

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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)	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	15
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	17
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	17
2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	18
3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ	20
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”)	34
11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1125”, “1155”) .	35
12. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1040”, “1135” ТА “1190”).....	36
13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1165”).....	36
14. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1400”, “1410”)	37
15. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИПЛАТ І ПЛАТЕЖІВ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1520” ТА “1660”).....	37
16. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1525”).....	39
17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1690”)	39
18. ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1515”, “1610”)	40
19. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН «1600»)	40
20. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1615”)	41
21. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2050”).....	41
22. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2130”)	41
23. ВИТРАТИ НА ЗБУТ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2150”)	42
24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2180”).....	42
25. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2000”)	42
26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2120”).....	42
27. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2220”)	43
28. ІНШІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2240”)	43
29. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2250”).....	43
30. ІНШІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2270”)	43
31. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	43
32. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	45
33. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	46
34. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	47
35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	48
36. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	48

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 року, а також результати її діяльності, 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 суджень;
- Дотримання принципів МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

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.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2017 року, що була підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені Керівництва Товариства 02 квітня 2018 року.

Від імені Керівництва Товариства:

Генеральний директор



Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер



Прущак Олександр Васильович

вул. Фізкультури, 28
Київ, 03680
Україна

Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua
www.bakertilly.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Дирекції ПАТ «Миколаївобленерго»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Миколаївобленерго» (надалі – Акціонерне Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі 1 розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту і впливу питань, описаних в параграфах 2-8 розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Акціонерного Товариства на 31 грудня 2017 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

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 2017 р. становить 514 287 тис. грн. (станом на 31 грудня 2016 р. – 499 226 тис. грн., на 31 грудня 2015 р. – 520 532 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. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., була у відповідний спосіб модифікована.
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 р.) Акціонерне Товариство використало балансову вартість основних засобів, що була отримана в результаті попередніх переоцінок у відповідності з раніше застосовуваними П(С)БО, 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 2017 р., 31 грудня 2016 р. і 31 грудня 2015 р., а також елементів, що формують звіт про сукупний прибуток, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., була у відповідний спосіб модифікована.
3. Станом на 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р. і 31 грудня 2015 р. 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. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., була у відповідний спосіб модифікована.

4. Як зазначено у Примітці 15 «Забезпечення наступних виплат та платежів» до наведеної фінансової звітності станом на 31 грудня 2017 р., 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. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., була у відповідний спосіб модифікована.
5. Станом на 31 грудня 2017 р. та на 31 грудня 2016 р., Акціонерне Товариство визнає 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 2017 р. та на 31 грудня 2016 р. балансова вартість нематеріальних активів зменшилася б на 8 295 тис. грн. та 7 842 тис. грн. відповідно, балансова вартість незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2016 р. зменшилася б на 618 тис. грн., а відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2017 р. та на 31 грудня 2016 р. збільшилися б на 1 493 тис. грн. і на 1 522 тис. грн. відповідно. У звіті про фінансові результати за 2017 та 2016 рр. витрати з нарахування амортизації зменшилися б на 864 тис. грн. та на 413 тис. грн. відповідно, витрати на збут збільшилися б на 699 тис. грн. та на 8 873 тис. грн. відповідно, витрати з податку на прибуток зменшилися б на 125 тис. грн. та на 1 486 тис. грн. відповідно, а чистий прибуток зменшився б на 290 тисяч гривень та на 6 974 тисяч гривень відповідно. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., була у відповідний спосіб модифікована.
6. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2017 р., Акціонерне Товариство визнавало витрати по нарахуванню забезпечень за невикористаними відпустками з використанням некоректних припущень. Станом на 31 грудня 2017 р. Акціонерне Товариство використало здійснено перерахунок і відкоригувало величину відповідного забезпечення з включенням результатів такого корегування до складу інших операційних доходів, що не відповідає МСФЗ. В результаті інші операційні доходи і витрати на оплату праці у складі адміністративних витрат слід зменшити на 5 688 тис. грн.
7. Протягом 2017 року Акціонерне Товариство визнало витрати пов'язані із формуванням резерву сумнівних боргів у сумі 19 392 тис. грн. щодо дебіторської заборгованості, яка на нашу думку мала об'єктивні свідчення зменшення корисності ще станом на 31 грудня 2016 р. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності Акціонерного Товариства за 2016 рік була відповідним чином модифікована. В результаті, у звіті про сукупний дохід за 2017 рік витрати на збут завищені на суму 3 925 тис. грн., інші операційні витрати завищені на суму 15 467 тис. грн., витрати з податку на прибуток збільшилися б на 3 490 тис. грн., а чистий прибуток за рік занижений на суму 15 902 тис. грн. Разом з тим у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 р. балансова вартість статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» завищена на 3 925 тис. грн., балансова вартість статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» завищена на 15 467 тис. грн., відстрочені податкові активи занижені на 3 491 тис. грн., а нерозподілений прибуток завищений на 15 902 тис. грн. В свою чергу у звіті про фінансові результати за порівняльний 2016 рік витрати на збут занижені на суму 3 925 тис. грн., інші операційні витрати занижені на суму 15 467 тис. грн., витрати з податку на прибуток завищені на 3 491 тис. грн., а чистий прибуток за рік завищений на 15 902 тис. грн.
8. Станом на 31 грудня 2017 р. Акціонерне Товариство визнала у Звіті про фінансовий стан у складі «Забезпечення наступних виплат і платежів» по статті «Інші забезпечення» забезпечення по донарахуванню податку на прибуток та штрафним санкціям які були нараховані за результатами податкової перевірки у сумі 35 881 тис. грн. через не включення до складу оподатковуваних доходів за 2013 рік суми фінансових доходів від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості. Акціонерне Товариство не погодилась з даними нарахуваннями і подала позов про визнання протиправним нарахування даних нарахувань та скасування відповідних податкових повідомлень-рішень до Адміністративного суду. На нашу думку діюче податкове законодавство в достатній мірі підтримує податкові декларації Акціонерного Товариства за відповідний період і вірогідність виграшу у суді Акціонерним Товариством вищезазначеної справи щодо визнання протиправним нарахування штрафів та скасування податкових повідомлень-рішень є високою. Якби Акціонерне Товариство не визнало вищезазначені витрати по забезпеченням у складі витрат

поточного періоду, у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р. сума «Забезпечення наступних виплат і платежів» зменшилася б на 35 881 тис. грн., а відстрочені податкові активи зменшилися б на 6 459 тис. грн. Відповідно у звіті про фінансові результати «Інші операційні витрати» зменшилися б на 35 881 тис. грн., витрати з податку на прибуток збільшилися б на 6 459 тис. грн., а чистий прибуток за рік збільшився б на 29 422 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА») (видання 2015 року), затверджених в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №344 від 04 травня 2017 р. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Акціонерного Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інші питання

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 в фінансовій звітності, що описує вплив на подальше ведення господарської діяльності Акціонерного Товариства прийнятого закону України «Про ринок електричної енергії». Згідно цього закону Акціонерне Товариство повинно бути реорганізовано з метою здійснення функції оператора системи розподілу. На виконання вимог Закону № 2019 Товариство розпочало здійснювати заходи з відокремлення оператора системи розподілу від постачання електричної енергії шляхом створення відповідного суб'єкта господарювання. Згідно із Планом заходів у термін до 11 червня 2018 р. має бути отримана ліцензія на провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії для новоствореного підприємства, у термін до 01 грудня 2018 р. має бути отримана ліцензія на розподіл електричної енергії Акціонерним Товариством, і Товариство не матиме права на провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії. Починаючи з 11 грудня 2018 р. Акціонерне Товариство зобов'язане здійснювати діяльність з розподілу електричної енергії на підставі нової ліцензії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

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

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

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Річної інформації емітента цінних паперів за 2017 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2017 рік буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2017 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність та застосувати подальші належні дії відповідно до вимог МСА і законодавства України.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Акціонерного Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Акціонерного Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Акціонерне Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявленими нами під час аудиту.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

02 квітня 2018 р.

Київ, Україна

Реєстраційний № 18-047



Сергій Кесарев

ПАТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

			Коди		
			18	01	01
Підприємство	ПАТ «Миколаївобленерго»		за ЄДРПОУ		
Територія	Україна		за КОАТУУ		
Організаційно-правова форма господарювання	акціонерне товариство		за КОПФГ		
Вид економічної діяльності	постачання та розподілення електроенергії		за КВЕД		
Середня кількість працівників ¹	3 499				
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 2017 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Номер примітки	На 1 січня 2016 року (переглянуто)	На початок звітного періоду (переглянуто)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	6	788	8 400	11 024
первісна вартість	1001		2 094	10 348	14 163
накопичена амортизація	1002		(1 306)	(1 948)	(3 139)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	2 600	5 671	12 931
Основні засоби	1010	8	843 829	870 915	893 178
первісна вартість	1011		1 790 768	1 871 716	1 934 737
Знос	1012		(946 939)	(1 000 801)	(1 041 559)
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	12 463	12 626	10 512
Відстрочені податкові активи	1045	9	405	-	14 942
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		860 085	897 612	942 587

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1	2	3	4	5	6
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	10	42 096	52 858	53 430
Поточні біологічні активи	1110			-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	63 714	125 525	141 347
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130		15 081	3 273	5 009
з бюджетом:	1135	12	7 901	4 321	122
у тому числі з податку на прибуток	1136		7 899	4 321	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	17 543	16 613	501
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	2 761	4 454	8 029
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-	-
Інші оборотні активи	1190	12	571	19 137	13 035
Усього за розділом II	1195		149 667	226 181	221 473
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
Баланс	1300		1 009 752	1 123 793	1 164 060
Пасив	Код рядка	Номер примітки	На 1 січня 2016 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		90 672	93 358	94 893
Резервний капітал	1415		7 487	8 159	8 670
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		179 135	178 272	185 340
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		316 954	319 449	328 563
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9	-	2 289	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18	299 425	267 149	222 203
Довгострокові забезпечення	1520	15	584	1 230	1 413
Цільове фінансування	1525	16	3 285	3 196	3 107
Усього за розділом II	1595		303 294	273 864	226 723

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

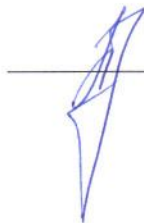
1	2	3	4	5	6
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	19	11 000	-	40 000
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	18	40 010	48 172	42 931
товари, роботи, послуги	1615	20	33 875	110 924	47 380
розрахунками з бюджетом:	1620		19 663	16 834	15 176
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	10 192
розрахунками зі страхування	1625		3 952	2 613	3 176
розрахунками з оплати праці	1630		9 580	10 803	13 108
авансами одержаними	1635		141 990	206 460	235 793
за розрахунками з учасниками	1640		3 053	6 068	6 215
Поточні забезпечення	1660	15	113 617	100 635	153 851
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	12 764	27 971	51 144
Усього за розділом III	1695		389 504	530 480	608 774
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	
Баланс	1900		1 009 752	1 123 793	1 164 060

Керівник



Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер



Прущак Олександр Васильович

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 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	3 297 094	2 930 379
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(3 088 658)	(2 818 850)
Валовий:				
Прибуток	2090		208 436	111 529
Збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	26	66 595	65 879
Адміністративні витрати	2130	22	(88 543)	(81 909)
Витрати на збут	2150	23	(18 611)	(1 803)
Інші операційні витрати	2180	24	(124 161)	(52 379)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		43 716	41 317
Збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	27	884	873
Інші доходи	2240	28	1 788	2 786
Фінансові витрати	2250	29	(21 062)	(23 214)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270	30	(479)	(402)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		24 847	21 360
Збиток	2295		(-)	(-)
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	2300	9	(8 341)	(8 795)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		16 506	12 565
Збиток	2355		-	-

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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
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		16 506	12 565

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		121 115	90 386
Витрати на оплату праці	2505		344 432	316 003
Відрахування на соціальні заходи	2510		74 783	68 548
Амортизація	2515		63 498	60 344
Інші операційні витрати (в т.ч. вартість електроенергії)	2520		2 715 400	2 421 393
Разом	2550		3 319 228	2 954 875

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

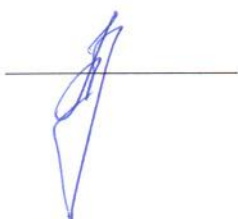
Назва статті	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій, шт.	2600		158 640 000	158 640 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій, шт.	2605		158 640 000	158 640 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610		0,104	0,091
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615		0,104	0,079
Дивіденди на одну просту акцію, грн.	2650		-	0,032

Керівник



Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер



Прущак Олександр Васильович

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 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	3 745 407	3 338 795
Повернення податків і зборів	3005	148	3 543
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	36	37
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	282 958	247 684
Надходження від повернення авансів	3020	94	1 724
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	59	62
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 874	11 127
Надходження від операційної оренди	3040	894	886
Інші надходження	3095	9 820	19 314
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 413 313)	(2 974 903)
Праці	3105	(270 800)	(254 803)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(73 533)	(70 386)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(200 062)	(170 759)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(15 640)	(6 027)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(109 989)	(98 146)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(74 433)	(66 586)
Витрачання на оплату авансів	3135	(14 367)	(3 850)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6 340)	(5 776)
Інші витрачання	3190	(34 284)	(52 767)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	29 591	89 928
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200		
Надходження від реалізації:		-	-
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів	3205	501	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	533
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(60 077)	(69 169)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	(1 550)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(59 576)	(70 186)

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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	295 700	199 323
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(255 700)	(210 323)
Сплату дивідендів	3355	(6 440)	(7 049)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	33 560	(18 049)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 575	1 693
Залишок коштів на початок року	3405	4 454	2 761
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8 029	4 454

Керівник



Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер



Прущак Олександр Васильович

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про власний капітал
за 2017 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок									
На 01.01.2017	4000	39 660	-	93 358	8 159	181 404	-	-	322 581
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(3 132)	-	-	(3 132)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2017	4095	39 660	-	93 358	8 159	178 272	-	-	319 449
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	16 506	-	-	16 506
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(5 116)	-	-	(5 116)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	511	(511)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(2 276)	-	-	(2 276)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	1 535	-	(1 535)	-	-	-
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	-	-	1 535	511	7 068	-	-	9 114
Залишок на 31.12.2017	4300	39 660	-	94 893	8 670	185 340	-	-	328 563

Керівник



Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер



Прущак Олександр Васильович

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про власний капітал
за 2016 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 01.01.2016	4000	39 660	-	90 672	7 487	180 396	-	-	318 215
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1 261)	-	-	(1 261)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2016	4095	39 660	-	90 672	7 487	179 135	-	-	316 954
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12 565	-	-	12 565
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, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
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	(863)	-	-	2 495
Залишок на 31.12.2016 (переглянуто)	4300	39 660	-	93 358	8 159	178 272	-	-	319 449

Керівник



Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер



Прущак Олександр Васильович

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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» від 19.09.1991 р. № 1576-XII та рішення Загальних зборів акціонерів. У свою чергу державна акціонерна енергопостачальна компанія «Миколаївобленерго» заснована за наказом Міністерства енергетики та електрифікації України від 31.08.1995 р. № 170 шляхом перетворення державного енергопостачального підприємства «Миколаївобленерго» у державну акціонерну енергопостачальну компанію «Миколаївобленерго» згідно Указу Президента України від 04.04.1995 р. № 282/95 «Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України».

Засновником Товариства є держава в особі Міністерства енергетики та вугільної промисловості України. Державі належить пакет акцій в розмірі 70%+1 акція зареєстрованого капіталу ПАТ «Миколаївобленерго», які згідно Постанов Кабінету міністрів України від 19.05.2011 р. №497 «Про передачу Фондові державного майна державних пакетів акцій енергогенеруючих та енергопостачальних підприємств» та від 18.02.2013 р. № 126 «Питання передачі Фондові державного майна державних пакетів акцій підприємств паливно-енергетичного комплексу» передані Фонду державного майна України (далі - ФДМУ).

Товариство включене до переліку об'єктів державної власності, що підлягають приватизації у 2015-2017 роках, затвердженого ПКМУ від 12.05.2015 р. № 271 «Про проведення прозорої та конкурентної приватизації у 2015 – 2017 роках» із змінами та доповненнями. У визначений період Товариство не приватизоване. Дійсний стан справ не дозволяє визначити кінцеву дату приватизації.

Товариство, також, включене до Переліку об'єктів державної власності, що мають стратегічне значення для економіки та безпеки держави, затвердженого постановою КМУ від 04.03.2015 р. № 83 «Про затвердження переліку об'єктів державної власності, що мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави».

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 2017 рік становила 3 499 особи (за 2016 рік: 3 554 осіб).

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

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.

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП), яка діє відповідно до Закону України від 22.09.2016 р. №1540-VIII «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» формує цінову і тарифну політику у сферах енергетики та комунальних послуг. Незважаючи на наявність регулятора, на рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори. Так, у 2017 році діяли тарифи на розподіл та постачання електроенергії, що є головним видом діяльності Товариства, встановлені Постановою НКРЕКП від 12.12.2016 р. № 2198 «Про встановлення тарифів на розподіл електричної енергії (передачу електричної енергії місцевими (локальними) електромережами) та тарифів на постачання електричної енергії за регульованим тарифом для ПАТ «Миколаївобленерго».

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Починаючи з 2014 року Україна перебуває у стані політичних та економічних потрясінь. Крим, автономна республіка у складі України, фактично анексований Російською Федерацією. Україна також сильно постраждала в результаті розгортання сепаратистських рухів в Луганській та Донецькій областях, які підтримуються з-за кордону. Уряд втратив контроль над окремими районами Донецької та Луганської областей.

Стрімка девальвація національної валюти, прискорення інфляції, падіння реальних доходів населення, зменшення надходження виручки та капітальних інвестицій, відтік капіталу з економіки України зумовили відповідне падіння валового внутрішнього продукту.

Для підтримання економіки країни уряд вдається до зовнішніх запозичень, але іноземні донори висувають свої вимоги, головними з яких є боротьба із корупцією і проведення системних реформ. Стабілізація економічної ситуації залежить від успіху зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації наразі неможливо передбачити.

У 2017 році Верховною радою України було ухвалено закон України від 13.04.2017 р. № 2019-VIII «Про ринок електричної енергії» (далі – Закон № 2019). Згідно цього закону Товариство повинно бути реорганізовано з метою здійснення функції оператора системи розподілу. На виконання вимог Закону № 2019 Товариство розпочало здійснювати заходи з відокремлення оператора системи розподілу від постачання електричної енергії шляхом створення відповідного суб'єкта господарювання. Для цього Товариством розроблений План заходів. Відповідно до вимог Закону № 2019 Товариство має створити та зареєструвати новий суб'єкт господарювання в Державному реєстрі. Товариство виступатиме одноосібним засновником. Наразі вирішується питання розміру статутного капіталу. Інших активів, за винятком тих, що увійдуть до статутного капіталу, передавати новому підприємству не планується. Згідно із Планом заходів у термін до 11.06.2018 р. має бути отримана ліцензія на провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії для новоствореного підприємства, у термін до 01.12.2018 р. має бути отримана ліцензія на розподіл електричної енергії Товариством, згідно цієї ліцензії Товариство не матиме права на провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії. З 11.12.2018 р. Товариство зобов'язане здійснювати діяльність з розподілу електричної енергії на підставі нової ліцензії.

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.

Фінансова звітність**за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)***Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень**

Наступні стандарти були прийняті Товариством до застосування на 1 січня 2017 року:

Поправки до існуючих стандартів	Ключові питання
Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»	Вимагає від підприємств розкривати інформацію про зміни в зобов'язаннях, пов'язаних з фінансовою діяльністю
Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»	Пояснює яким чином визначати відстрочені податкові активи, пов'язані з борговими інструментами, які вимірюються за справедливою вартістю
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»	Незначні поправки до МСФЗ 12

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.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску 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
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»		1 січня 2021 року
Поправки до існуючих стандартів і тлумачень		
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованої організацією або спільним підприємством»		Наразі не визначено
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) 1, МСФЗ (IFRS) 28	1 січня 2018 року
Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті і облік авансів»		1 січня 2018 року

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності (продовження)

Стандарти та тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати
• Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переведення інвестиційної нерухомості»	1 січня 2018 року
• Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	1 січня 2019 року
• Пояснення до МСФЗ (IAS) 15 «Виручка з договорами з покупцями»	1 січня 2018 року
• Поправки до МСФЗ (IAS) 9 «Передплата з негативною компенсацією»	1 січня 2019 року
• Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток»	1 січня 2019 року
• «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.»	1 січня 2019 року

На разі керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва їхнє прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, містила помилки.

Товариство відобразило наступні коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2016 та 01 січня 2016 років, та у звіті про фінансові результати за 2016 рік:

(а) У 2016 році Товариство не відобразило нарахування зносу основних засобів, які є державною власністю, у складі адміністративних витрат у сумі 28 тис. грн.; також Товариство помилково відобразило дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги на 29 тис. грн. та аванси одержані на 23 тис. грн. за рахунок не відображення інших операційних доходів на суму 52 тис. грн.; також Товариство не врахувало у складі адміністративних витрат та поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги акт виконаних робіт на суму 38 тис. грн.

(б) У 2016 році Товариство відобразило у складі інших операційних доходів та іншої поточної дебіторської заборгованості дохід по розрахункам із Міністерством соціальної політики у розмірі компенсації середнього заробітку нарахованого мобілізованим працівникам Товариства за 2016 рік, але згідно діючого законодавства Товариство не мало право на компенсацію у 2016 році. Сума помилково відображених інших операційних доходів та іншої поточної дебіторської заборгованості склала 1 799 тис. грн.

(в) Товариство нарахувало частину чистого прибутку на користь держави, яку необхідно було нарахувати у 2009 році за результатами роботи за 2008 рік у сумі 1 261 тис. грн.;

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

	01 січня 2016 (до коригувань)	Коригува ння	01 січня 2016 (відкоригов ано)	31 грудня 2016 (до коригувань)	Коригув ання	31 грудня 2016 (відкоригов ано)
Балансова вартість основних засобів (а)	843 829	-	843 829	870 943	(28)	870 915
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (а)	63 714	-	63 714	125 554	(29)	125 525
Інша поточна дебіторська заборгованість (б)	17 543	-	17 543	18 412	(1 799)	16 613
Поточні розрахунки за зобов'язаннями з отриманих авансів (а)	(141 990)	-	(141 990)	(206 483)	23	(206 460)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (а)	(33 875)	-	(33 875)	(110 886)	(38)	(110 924)
Розрахунки з бюджетом (в)	(18 402)	(1 261)	(19 663)	(15 573)	(1 261)	(16 834)
Нерозподілений прибуток/непокритий збиток	(180 396)	1 261	(179 135)	(181 404)	3 132	(178 272)

У поданій нижче таблиці, показаний вплив коригувань на Звіт про фінансові результати за 2016 рік:

	2016 рік (до коригувань)	Коригування	2016 (відкориговано)
Інші операційні доходи (а, б)	67 684	(1 805)	65 879
Адміністративні витрати (а)	(81 843)	(66)	(81 909)
Чистий фінансовий результат	14 436	(1 871)	12 565

Вплив на розрахунок прибутку на акції:

	2016 рік (до коригувань)	2016 (відкориговано)
Середньорічна кількість простих акцій, тис. шт.	159 640	159 640
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	0,091	0,079

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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 чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. 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 метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості встановлено ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Розподіл вхідних даних за ієрархією оцінок справедливої вартості можна викласти таким чином:

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- Вхідні дані 1-го рівня представлені цінами котирування (не скоригованими) 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 для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі,

Для першого рівня вхідних даних ієрархії справедливої вартості встановлено найвищий пріоритет.

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 – Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г') витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

Фінансова звітність**за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

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

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

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

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

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

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

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

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

Зменшення корисності основних засобів – На 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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

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

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

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

Резерви – Резерви визнаються, коли Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Товариство буде 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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 самим способом, що й придбані інструменти.

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

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

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

Фінансові активи – Фінансові активи класифікуються на такі спеціальні категорії:

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

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

Кредити та дебіторська заборгованість – Кредити та дебіторська заборгованість є 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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

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

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

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

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

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 воно 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 воно 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.

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

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Товариством

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

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

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

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

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 – діяльність Товариства здійснюється в одному операційному сегменті. Товариство купує електроенергію у ДП «Енергоринок» з подальшою її реалізацією. Реалізація електроенергії здійснюється на території України.

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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2017 року Товариство визнало відстрочений податковий актив у сумі 14 942 тисяч гривень (Примітка 9).

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

Ставка дисконтування для пенсійних зобов'язань визначається на рівні облікової ставки НБУ.

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства - Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору органів державної влади та органів державного управління різного рівня. 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 р. № 812-VIII на період з 01 січня 2016 року до 01 липня 2017 рік, 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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Резерв сумнівної заборгованості - Товариство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передплат, здійснених поставальникам, 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.

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 2017 року, таким чином:

	Програмне забезпечення	Інші	Всього
Первісна вартість			
Станом на 31 грудня 2015 року	2 094	-	2 094
Надходження	-	8 254	8 254
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2016 року	2 094	8 254	10 348
Надходження	2 547	656	3 203
Вибуття	(6)	-	(6)
Переміщення зі складу капітальних інвестицій	618	-	618
Станом на 31 грудня 2017 року	<u>5 253</u>	<u>8 910</u>	<u>14 163</u>
Накопичена амортизація			
Станом на 31 грудня 2015 року	(1 306)	-	(1 306)
Амортизаційні нарахування	(230)	(412)	(642)
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2016 року	(1 536)	(412)	(1 948)
Амортизаційні нарахування	(372)	(825)	(1 197)
Вибуття	6	-	6
Станом на 31 грудня 2017 року	<u>(1 902)</u>	<u>(1 237)</u>	<u>(3 139)</u>
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2015 року	788	-	788
Станом на 31 грудня 2016 року	<u>558</u>	<u>7 842</u>	<u>8 400</u>
Станом на 31 грудня 2017 року	<u>3 351</u>	<u>7 673</u>	<u>11 024</u>

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

Рух незавершених капітальних інвестицій представлений за період, що закінчився 31 грудня 2017 року, був представлений таким чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Баланс на початок періоду	<u>5 671</u>	<u>2 600</u>
Капітальні інвестиції за період	2 000	3 071
Аванси за основні засоби	7 908	-
Переміщення до складу основних засобів	(1 949)	-
Переміщення до складу нематеріальних активів	(618)	-
Вибуття	(81)	-
Зменшення корисності	-	-
Баланс на кінець періоду	<u>12 931</u>	<u>5 671</u>

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 року, був представлений таким чином:

	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Силові та робочі машини і обладнання	Транспорт ні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
Станом на 31 грудня 2015 року	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 (переглянуто)	1 219 453	580 770	49 287	22 206	1 871 716
Надходження	46 322	28 569	5 119	3 236	83 246
Переміщення зі складу капінвестицій	925	1 004	-	-	1 929
Вибуття у зв'язку із ліквідацією	(20 307)	(785)	(25)	(503)	(21 620)
Продаж	(534)	-	-	-	(534)
Станом на 31 грудня 2017 року	1 245 859	609 558	54 381	24 939	1 934 737
Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності					
Станом на 31 грудня 2015 року	(615 807)	(275 311)	(37 435)	(18 386)	(946 939)
Амортизаційні нарахування	(28 527)	(27 184)	(2 895)	(1 126)	(59 732)
Вибуття	4 689	869	147	364	6 069
Знецінення	-	(114)	(84)	(1)	(199)
Станом на 31 грудня 2016 року (переглянуто)	(639 645)	(301 740)	(40 267)	(19 149)	(1 000 801)
Амортизаційні нарахування	(32 607)	(25 066)	(3 125)	(1 503)	(62 301)
Вибуття у зв'язку із ліквідацією	20 307	784	25	502	21 618
Продаж	133	-	-	-	133
Збитки від зменшення корисності	(154)	(54)	-	-	(208)
Станом на 31 грудня 2017 року	(651 966)	(326 076)	(43 367)	(20 150)	(1 041 559)
Балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2015 року	549 561	280 125	11 117	3 026	843 829
Станом на 31 грудня 2016 року (переглянуто)	579 808	279 030	9 020	3 057	870 915
Станом на 31 грудня 2017 року	593 893	283 482	11 014	4 789	893 178

Станом на 31 грудня 2017 року основні засоби включали повністю амортизовані активи первісною вартістю 199 996 тисяч гривень (31 грудня 2016 року: 210 503 тисяч гривень).

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

Фінансова звітність**за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Товариство, починаючи з 2010 року, неодноразово зверталось до Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, ФДМУ, 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.

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 ФДМУ від 25 листопада 2013 року № 2097 (далі – наказ № 2097) наказом Товариства від 31 березня 2016 року № 229 створено робочу комісію з питань відновлення переліку майна, переданого до статутного фонду ПАТ «Миколаївобленерго» на момент корпоратизації у 1995 році.

Листом від 05 квітня 2016 року №01/16-24883 Товариство звернулось до ФДМУ та Міністерства енергетики та вугільної промисловості України 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 ФДМУ 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. Товариство, виконало зазначену пропозицію, але у 2016 році перелік підтверджений не був.

Наказом ФДМУ від 12 січня 2017 року № 17 «Про затвердження Порядку підтвердження державними органами приватизації факту передачі державного майна до статутного капіталу господарських товариств, утворених у процесі приватизації (корпоратизації)», зареєстрованим в Міністерстві юстиції 07 лютого 2017 року № 170/30038 затверджений Порядок підтвердження факту передачі державного майна до статутного капіталу господарських товариств, утворених в процесі приватизації (корпоратизації), а наказ № 2097 визнано таким, що втратив чинність. Новим порядком, який набув чинності з 03.03.2017, визначено механізм надання ФДМУ та його регіональними відділеннями підтвердження факту передачі державного майна до статутного капіталу господарських товариств, утворених у процесі приватизації (корпоратизації), при цьому, такий орган, як спільна комісія, не передбачений, повноваження комісії відсутні.

Листом від 26 січня 2018 року за № 10-21-1645 ФДМУ повідомив, що перелік не підтверджений через недостатність наявного у Фонді пакету документів, а створення комісії новим порядком не передбачено. Таким чином, на сьогоднішній день питання визначення майна, яке увійшло до статутного фонду Товариства на дату корпоратизації залишається не врегульованим.

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

Протягом періоду, який закінчився 31 грудня 2017 року, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток для Товариства за періоди, що закінчилися 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 років, які відображено у звіті про фінансові результати (сукупний дохід), представлені таким чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Поточний податок:		
Витрати з поточного податку	25 572	6 101
Відстрочений податок:		
(Вигоди)/витрати з відстроченого податку	(17 231)	2 694
(Дохід)/витрати з податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати	8 341	8 795

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати з податку на прибуток за період, що закінчився 31 грудня 2017 року, які відображено у звіті про фінансовий стан представлений таким чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Складові частини відстроченого податкового активу (податкового зобов'язання):		
Різниця між балансовою вартістю основних засобів в фінансовому та податковому обліку	(24 682)	(26 399)
Розрахунки за авансами отриманими	67	70
Резерв сумнівних боргів	17 447	10 908
Різниця по нарахованому резерву на невикористані відпуски	109	311
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у випадку затримки оплати покупцем	(1 406)	(1 406)
Розрахунки за електро- і теплоенергію на умовах оплати за рахунок бюджетних коштів	(90)	(93)
Різниця по запасам	246	326
Різниця по забезпеченню наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	254	221
Різниця по іншим нарахованим резервам	22 997	13 773
Чистий відстрочений податковий актив (чисте податкове зобов'язання)	14 942	(2 289)

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку за періоди, що закінчилися 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 років, є такими:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Прибуток до оподаткування	24 847	23 231
Витрати з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2016 р.: 18%)	4 473	4 182
Витрати, які не відносяться на валові видатки:		
Витрати з дисконтування	3 202	3 773
Профспілкові внески	678	253
Інші витрати/(доходи)	(12)	587
(Дохід)/витрати з податку на прибуток	8 341	8 795

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

Станом на 31 грудня 2017 та на 31 грудня 2016 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Запасні частини	19 745	20 997
Сировина і матеріали	22 206	21 582
Будівельні матеріали	3 473	4 265
Малоцінні та швидкозношувані предмети	4 687	3 820
Паливо	4 645	3 965
Тара і тарні матеріали	42	41
Резерв на знецінення запасів	(1 368)	(1 812)
Всього	53 430	52 858

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Інформація про рух резерву знецінення запасів представлена таким чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Залишок резерву на початок року	(1 812)	(2 187)
Резерв використаний за період	348	4
Сторнування резерву	96	371
Залишок резерву на кінець року	(1 368)	(1 812)

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

Станом на 31 грудня 2017 та на 31 грудня 2016 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року (переглянуто)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	214 594	182 648
Інша поточна дебіторська заборгованість	24 381	24 376
За вирахуванням: резерву сумнівних боргів та резерву штрафів до отримання, в т.ч.	(97 127)	(64 886)
- резерв сумнівних боргів торгової та іншої дебіторської заборгованості	(92 868)	(60 598)
Всього	141 848	142 138

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.

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

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Залишок на початок року	(60 598)	(64 217)
Визнано у звіті про сукупний дохід (нараховано резерву)	(34 789)	(1 803)
Сторно резерву у зв'язку із відшкодуванням боргів, на які був нарахований резерв	2 313	1 848
Резерв використаний за період	206	3 574
Залишок на кінець року	(92 868)	(60 598)

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

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року (переглянуто)
Прострочена дебіторська заборгованість		
До 1-го місяця	23 497	18 917
Від 1-го до 12-ти місяців	29 620	42 646
Понад 12 місяців	-	3 925
	53 117	65 488
Не прострочена торгова та інша дебіторська заборгованість	88 731	76 650
Всього	141 848	142 138

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 років заборгованість за розрахунками з бюджетом та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Довгострокова		
Право на податковий кредит з ПДВ, який виник по розрахункам з ДП «Енергоринок»	10 512	12 626
Всього за рядком 1040	10 512	12 626
Короткострокова		
Переплата з податку на прибуток	-	4 321
Інші податки	122	-
Всього за рядком 1135	122	4 321
Право на податковий кредит з ПДВ, який розраховується за касовим методом	13 035	19 137
Всього за рядком 1190	13 035	19 137

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, що обліковується у складі довгострокової дебіторської заборгованості, на 31.12.2017 складає 12 493 тис. грн. (31.12.2016: 15 491 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2015 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Грошові кошти в банках у т.ч.	3 586	1 263
- на розподільчих рахунках	1 086	437
Грошові кошти в дорозі	4 442	3 189
Грошові кошти в касі	1	2
Всього	8 029	4 454

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.

Обмеження що до використання грошей на розподільчих рахунках:

Відповідно до діючого порядку, платежі споживачів електроенергії зараховуються виключно на рахунок із спеціальним режимом використання. Уповноважений банк - Миколаївське обласне управління ВАТ «Державний Ощадний банк України» – в операційний час здійснює розподіл залишку на рахунок із спеціальним режимом використання згідно з встановленим НКРЕКП алгоритмом та перераховує належну частку на рахунок розпорядника коштів ДП «Енергоринок» за куповану електроенергію та на поточний рахунок товариства. Залишок коштів на рахунках із спеціальним режимом використання складається з надходжень платежів за спожиту електроенергію в післяопераційний час.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 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 2017 та 31 грудня 2016 років були представлені наступним чином:

Акціонер	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Держава в особі Фонду державного майна України	70,00%	70,00%
ПАТ «Київобленерго»	7,28%	-
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти»	7,27%	7,34%
ПАТ «ЕК «Херсонобленерго»	5,25%	13,17%
ПАТ «ЕК «Житомиробленерго»	2,59%	5,21%
Інші акціонери	7,61%	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. Окрім того, у 2017 році створений фонд технічного переоснащення, кошти якого можуть використовуватися виключно за погодженням з наглядовою радою Товариства

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

Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 років забезпечення наступних виплат і платежів були представлені наступним чином:

	Станом на 31 грудня 2016	Нараховано за період	Використано резерву	Коригування резерву	Станом на 31 грудня 2017
Довгострокові зобов'язання і забезпечення:					
Забезпечення наступних виплат на додаткове пенсійне забезпечення	1 230	239	(56)	-	1 413
Всього довгострокові зобов'язання:	1 230	239	(56)	-	1 413
Короткострокові зобов'язання і забезпечення:					
Забезпечення витрат за невикористані відпустки	24 120	41 753	(34 091)	(5 688)	26 094
Забезпечення під штрафні санкції Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження	75 687	-	-	-	75 687
Забезпечення під штрафи ДФС	-	46 654	-	-	46 654
Забезпечення під штрафи НКРЕКП	-	4 355	-	-	4 355
Інші забезпечення	828	1 061	(828)	-	1 061
Всього короткострокові зобов'язання і забезпечення:	100 635	93 823	(34 919)	(5 688)	153 851
Всього:	101 865	94 062	(34 975)	(5 688)	155 264

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 та 31 грудня 2016 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 2017 року, був представлений таким чином:

	Зміни	Основні припущення	Вплив на прибуток, тис. грн
Ставка дисконтування, %	15%	14,5%	(430)
	-15%		430
Мінімальна заробітна плата, грн	16%	3 723	182
	-16%		(182)
Загальний вплив	16%		182
	-16%		(182)

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%	14%	(104)
	-15%		104
Мінімальна заробітна плата, грн	15%	3 200	185
	-15%		(185)
Загальний вплив	15%		81
	-15%		(81)

Забезпечення під штрафи

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. Провадження зупинене до проведення судової експертизи. Експертизу мав проводити Миколаївський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України, який відмовився проводити експертизу посилаючись на відсутність експерта відповідної кваліфікації. На черговому слуханні справи призначеному на 05.03.2018 задоволене клопотання Товариства про проведення експертизи в іншій експертній установі – ТОВ «Миколаївський центр судової експертизи».

Фінансова звітність**за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

У 2017 році фахівцями Одеського управління Офісу Великих платників податків Державної фіскальної служби (далі – ОУ ОВПП ДФС) було проведено документальну виїзну планову перевірку з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати усіх передбачених ПКУ податків і зборів, а також дотримання валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладений на контролюючі органи за період з 01.01.2013 по 31.12.2016. За результатами проведеної перевірки складений акт в якому описаний ряд порушень, яких на думку фахівців фіскальної служби, припустилось Товариство. Не погодившись із викладеним у акті перевірки Товариство написало заперечення на акт перевірки, які були розглянуті 04.07.2017 в приміщенні ОУ ОВПП ДФС. За результатом розгляду заперечень порушення, викладені в акті перевірки були визнані такими, що відповідають діючому законодавству і 10.07.2017 Товариству виписані податкові повідомлення-рішення про сплату грошових зобов'язань. Відстоюючи свою невинуватість Товариство подало скаргу до Державної фіскальної служби (далі - ДФС) на податкові повідомлення-рішення ОУ ОВПП ДФС. Після розгляду скарги, який відбувся 29.08.2017, ДФС частково задовольнило скаргу Товариства. Не погодившись з результатом, Товариство подало позов про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень до Миколаївського окружного адміністративного суду. Загальна сума позовних вимог складає 46 654,2 тис. грн. Зважаючи на складність справи і суму висунутих вимог, Товариство оцінює ймовірність відтоку активів як високу і нараховувало забезпечення на суму 46 654,2 тис. грн.

Постановою від 16.01.2018 № 40 Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) наклала штрафи на Товариство на загальну суму 4 355,0 тис. грн. Підставою для застосування штрафів стали порушення, виявлені в результаті перевірки дотримання Товариством Умов та Правил здійснення підприємницької діяльності з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами і Умов та Правил здійснення підприємницької діяльності з постачання електричної енергії за регульованим тарифом від 31 липня 2017 року № 123, проведеної Сектором НКРЕКП у Миколаївській області відповідно до Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2017 рік.

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 2017 року	31 грудня 2016 року
Цільове фінансування	3 107	3 196
Всього	3 107	3 196

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

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

Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 років інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Заборгованість за приймання платежів	285	709
Заборгованість по штрафним санкціям ДП «Енергоринок»	20 409	5 472
Проценти, нараховані за користування короткостроковими кредитами	273	-
Поточні податкові зобов'язання з ПДВ нараховані	27 802	20 736
Заборгованість перед професійними спілками	1 789	286
Інші	586	768
Всього	51 144	27 971

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 років інші довгострокові фінансові зобов'язання були представлені наступним чином:

Найменування	Відсоткова ставка	Дата погашення	31 грудня 2017 року		31 грудня 2016 року	
			Номінальна вартість	Дисконтована вартість	Номінальна вартість	Дисконтована вартість
Довгострокова частина						
Заборгованість перед ДП «Енергоринок»	0%	2019 - Лютий 2023	263 916	222 072	327 255	266 740
Фінансова оренда активів			131	131	409	409
Всього довгострокова частина			264 047	222 203	327 664	267 149
Короткострокова частина						
Заборгованість перед ДП «Енергоринок»	0%	Січень - грудень 2018	42 931	42 931	48 172	48 172
Короткострокова частина			42 931	42 931	48 172	48 172
Всього			306 978	265 134	375 836	315 321

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. Ставка дисконту визначена на рівні облікової ставки НБУ, яка на дату визнання складала 7%.

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

Нижче наведена інформація про короткострокові кредити станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 років Товариство (рядок 1600):

	% ставка	Дата погашення	Валюта	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Короткостроковий банківський кредит	20,0	01.11.2018	UAH	40 000	-
Всього				40 000	-

За умовами кредитного договору чинного на 31 грудня 2017 року, з боку Товариства не вимагається жодної застави або забезпечення кредитних коштів.

Нижче представлено узгодження зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю:

	31 грудня 2016	Фінансові грошові потоки (i)	Не грошові зміни		31 грудня 2017
			Коригування справедливої вартості	Інші зміни	
Фінансові зобов'язання перед ДП «Енергоринок» (прим. 17, 18)	320 384	(53 696)	18 672	52	285 412
Фінансова оренда активів (прим. 18)	409	(280)	-	2	131
Короткострокові кредити банків (прим. 19)	-	40 000	-	-	40 000
Розрахунки з учасниками	6 068	(6 440)	-	6 587	6 215

(i) – грошові потоки по кредитах банків відображають чисту суму надходжень та погашень кредитів у звіті про рух грошових коштів.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 та 31 грудня 2016 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) була представлена наступним чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Кредиторська заборгованість за куповану електроенергію	71	76 034
Кредиторська заборгованість за основні засоби	7 250	5 278
Кредиторська заборгованість за послуги	5 277	3 406
Кредиторська заборгованість за запаси	34 718	26 088
Інша кредиторська заборгованість	64	118
Всього	47 380	110 924

Середній кредитний період на придбання більшості запасів становить від 60 до 180 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 2017 та 2016 років, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

	2017 рік	2016 рік
Вартість купованої електроенергії	2 575 053	2 367 690
Витрати сировини та матеріалів	101 328	74 384
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	330 792	301 988
Амортизація	60 986	58 537
Інші операційні витрати	20 499	16 251
Всього	3 088 658	2 818 850

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2017 та 2016 років, адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2017 рік	2016 рік (переглянуто)
Матеріальні витрати	4 514	3 485
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	63 133	59 048
Амортизація	2 222	1 484
Інші витрати, з них:	18 674	17 892
Банківські послуги	5 169	5 991
Витрати на зв'язок	1 678	1 660
Витрати на податки та збори	3 699	4 250
Витрати на комп'ютеризацію облікових робіт	1 683	1 403
Витрати на аудиторські послуги	817	1 021
Всього	88 543	81 909

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 та 2016 років, витрати на збут були представлені так:

	2017 рік	2016 рік
Витрати на створення забезпечення під резерв сумнівних боргів	18 611	1 803
Всього	18 611	1 803

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2017 та 2016 років, інші операційні витрати були представлені наступним чином:

	2017 рік	2016 рік
Витрати, пов'язані із наданням послуг замовникам, з яких:	29 944	30 275
- заробітна плата з відрахуваннями на соцстрахування	18 299	16 810
Матеріальні витрати	2 972	2 432
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	7 662	6 705
Амортизація	290	325
Інша операційні витрати, з яких:	83 293	12 642
- штрафи, пені, неустойки	53 721	5 318
- витрати на створення резерву сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості	16 177	-
- відрахування профспілкам	6 679	2 833
Всього	124 161	52 379

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2017 та 2016 років, чистий дохід від реалізації продукції представлений так:

	2017 рік	2016 рік
Від реалізації активної електроенергії	3 243 671	2 881 531
Від реалізації реактивної електроенергії	40 662	43 658
Від послуг з транзиту електроенергії	12 761	5 190
Всього	3 297 094	2 930 379

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2017 та 2016 років, інші операційні доходи представлені наступним чином:

	2017 рік	2016 рік (переглянуто)
Операційна оренда активів	764	721
Реалізація активів	1 760	1 345
Штрафи, пені, неустойки	5 828	11 127
Дохід від об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	168	104
Надання послуг замовникам	48 191	39 094
Дохід від сторнування резерву у зв'язку із відшкодуванням боргів, на які раніше було сформовано резерв	2 313	1 848
Дохід від сторнування надлишково нарахованого забезпечення	5 784	11 622
Інші операційні доходи	1 787	18
Всього	66 595	65 879

Фінансова звітність**за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)***27. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2220”)**

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, фінансові доходи представлені так:

	2017 рік	2016 рік
Дохід від зменшення терміну дисконтування довгострокового права на податковий кредит з ПДВ, який виник по розрахункам з ДП	884	873
Всього	884	873

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

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років інші доходи представлені так:

	2017 рік	2016 рік
Оприбуткування активів отриманих під час інвентаризації, та від ліквідованих необоротних активів	1 653	2 186
Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	46	511
Інші доходи	89	89
Всього	1 788	2 786

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

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2017 рік	2016 рік
Фінансові витрати за позиками	2 339	2 172
Витрати від зменшення періоду дисконтування інших фінансових зобов'язань	18 672	20 960
Витрати, пов'язані з фінансовою орендою	51	82
Всього	21 062	23 214

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

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, інші витрати представлені так:

	2017 рік	2016 рік
Знецінення необоротних активів	249	199
Інші	230	203
Всього	479	402

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 ФДМУ (володіє 70%+1 акція зареєстрованого капіталу), відповідно усі контрольовані державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- акціонери Товариства;
- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;
- державні підприємства України, серед яких основними є: серед постачальників – ДП «Енергоринок», серед покупців – ДП «Миколаївський суднобудівний завод» (колишній Завод імені 61 комунара), ДП «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря-Машпроект»;
- суб'єкти господарювання, які фінансуються за рахунок бюджетів різних рівнів, в т.ч. об'єкти що належать Міністерствам: освіти, охорони здоров'я, оборони, інфраструктури тощо.

Фінансова звітність**за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом за періоди, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 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 2017 року	31 грудня 2016 року
Доходи від реалізації	648 924	450 341
Торгова та інша дебіторська заборгованість	32 387	39 395
Інші оборотні активи	10 512	9 640
Розміщені грошові кошти та їх еквіваленти	4 239	988

Суми заборгованості пов'язаних сторін наведені за вирахуванням резерву у розмірі 20 318 тис. грн.(2016 р.: 24 692 тис. грн.).

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

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Закупівлі та інші витрати, всього	3 107 284	2 852 936
Торгова та інша кредиторська заборгованість, в т.ч.:	65 501	215 428
Кредиторська заборгованість	1 598	79 275
Поточна частина довгострокових зобов'язань	42 931	48 172
Поточні зобов'язання	191	75 699
Інші поточні зобов'язання	20 782	12 282
Аванси отримані	28 715	5 252
Довгострокові зобов'язання	222 072	266 740

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2017 року складався із: до 12.04.2017 – з двох осіб, з 12.04.2018 - із 1 особи. За 2017 рік компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові поточні премії і становила 1 196 тис. грн. (за 2016 рік: 2 057 тис. грн.).

Дивіденди

Дивіденди до виплати, що включені в статтю поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з учасниками, станом на 31 грудня 2017 року становили 6 215 тис. грн. (на 31 грудня 2016 р.: 6 068 тис. грн.).

13 квітня 2017 року відбулись загальні збори акціонерів. Відповідно до рішення зборів акціонери проголосували за розподіл прибутку, отриманого за результатами роботи в 2016 році, у сумі 10 232 тис. грн. наступним чином:

- 50 % - на виплату дивідендів акціонерам Товариства;
- 5 % - на поповнення резервного капіталу Товариства;
- 15 % - на поповнення фонду технічного переоснащення Товариства;
- 30 % - на поповнення обігових коштів Товариства та здійснення витрат, передбачених фінансовим планом Товариства на 2017 рік.

Держава, як головний акціонер Товариства, який володіє пакетом акцій у розмірі 70% від статутного капіталу отримала у вигляді дивідендів 5 052,6 тис. грн., який був розрахований із суми прибутку у розмірі 14 436 тис. грн.

Позачергові загальні збори, призначені на 05.10.2017 не відбулись через відсутність кворуму.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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.

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

Ліцензування - Товариство здійснює свою основну діяльність на основі ліцензії на право провадження господарської діяльності з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електромережами на території, де розташовані власні місцеві (локальні) електричні мережі та ліцензії на право провадження господарської діяльності постачання електричної енергії за регульованим тарифом на території, де розташовані власні місцеві (локальні) електричні мережі серії АГ №500343 від 19 вересня 1996 року та серії АГ №500344 від 09 жовтня 1996 року відповідно. Згідно Закону № 2019 до 01.12.2018 Товариство має отримати ліцензію на розподіл електричної енергії, також Законом № 2019 передбачено, що до кінця 2018 року Товариство втратить ліцензію на провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії.

Судові позови - За період, що закінчився 31 грудня 2017 року та протягом попередніх періодів Товариство має наступні умовні зобов'язання, які потребують висвітлення у звітності, що виникли через судові провадження за позовом Товариства до Державної казначейської служби України (далі – ДКСУ) та Державної фіскальної служби:

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

-Справа № 826/5840/16 про зобов'язання вчинити дії щодо зарахування коштів з ПДВ до електронного реєстру адміністрування податку на додану вартість в сумі 18 202 959,85 грн. розглядається Окружним адміністративним судом м. Києва, розгляд справи призначено на 02.05.2018 р..

-Справа № 826/3658/16 про зобов'язання вчинити дії щодо зарахування коштів з ПДВ до електронного реєстру адміністрування податку на додану вартість в сумі 2 649 739,35 грн., яке розглядається Окружним адміністративним судом м. Києва, відбулось 29.03.2018 р..

-Справа № 826/9427/16 про зобов'язання вчинити дії щодо зарахування коштів з ПДВ до електронного реєстру адміністрування податку на додану вартість в сумі 43 373 574,48 грн. розглядається Окружним адміністративним судом м. Києва, розгляд справи призначено на 06.04.2018 р..

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 про 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.

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

Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 років Товариство не має кредитів отриманих за плаваючими відсотковими ставками.

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

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

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

Фінансова звітність**за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

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

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

Із залишку первісної вартості торгової та іншої дебіторської заборгованості Товариства станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 років п'ять найбільших клієнтів Товариства становили 44% та 49% із усієї суми залишку, відповідно.

Протягом 2017 та 2016 років весь дохід Товариства складається з продажу електроенергії українським контрагентам.

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 2017 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 2017 року						
Інші фінансові зобов'язання	-	10 732	32 199	263 916	-	306 847
Кредити	-	10 689	33 842	-	-	44 531
Кредиторська заборгованість	3 638	22 445	21 297	-	-	47 380
Інші поточні зобов'язання	9 582	26 255	15 307	-	-	51 144
Всього	13 220	70 121	102 645	263 916	-	449 902

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	104 796	-	-	-	110 924
Інші поточні зобов'язання	1 127	22 740	4 104	-	-	27 971
Всього	7 255	139 983	40 142	316 854	10 557	514 791

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:

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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 2017 та 31 грудня 2016 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 2017 та 2016 років.

Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 років всі фінансові активи та фінансові зобов'язання, в переважній більшості, віднесені до третього рівня ієрархії справедливої вартості.

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

02.02.2018 відбулось ознайомче засідання у Київському окружному адміністративному суді за позовом Товариства до ДФС та ДКУ з приводу не відображення у системі електронного адміністрування податку на додану вартість на суму 43 373,6 тис. грн. по операціям, які пройшли у 2015 році відповідно до ПКМУ № 375. Наступне засідання призначене на 13.04.2018 р..

12.02.2018 Товариство перерахувало центральній депозитарній установі дивіденди, нараховані за результатами роботи за 2013 рік, але не сплачені іншим, крім держави, акціонерам у сумі 1 560,5 тис. грн.

19.02.2018 Товариство погасило зобов'язання у сумі 4 355,0 тис. грн. по штрафу, який було накладено Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) згідно Постанови № 40 від 16.01.2018. У звітності станом на 31.12.2017 Товариство визнало забезпечення щодо даної суми штрафу.

21.02.2018 відбулось ознайомче засідання у Київському окружному адміністративному суді за позовом Товариства до ДФС та ДКУ з приводу не відображення у системі електронного адміністрування податку на додану вартість на суму 18 203,0 тис. грн. по операціям, які пройшли у 2015 році відповідно до ПКМУ 375. Наступне засідання призначене на 02.05.2018.

15.03.2018 відбулось засідання у Київському окружному адміністративному суді за позовом Товариства до ДФС та ДКУ з приводу не відображення у системі електронного адміністрування податку на додану вартість на суму 2 649 тис. грн. по операціям, які пройшли у 2015 році відповідно до ПКМУ 375. 29.03.2018 в Окружному адміністративному суді м. Києва відбулось засідання у справі № 826/3658/16 про зобов'язання вчинити дії щодо зарахування коштів з ПДВ до електронного реєстру адміністрування податку на додану вартість в сумі 2 649 грн. Позов Товариства задоволений.

20.03.2018 в Миколаївському окружному адміністративному суді відбулось засідання за позовом Товариства до ОУ ОВПП ДФС про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень на загальну суму 46 654,2 тис. грн. За результатами судового засідання частина позову відокремлена і перенесена до справи стосовно не реєстрації податкових накладних в ЄРПН.

36. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 02 квітня 2018 року.

Керівник



Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер



Прущак Олександр Васильович