

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Акціонерам, Наглядовій раді та керівництву  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит окремої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО» (далі – «Товариство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) Товариства на 31 грудня 2018 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

#### **Основа для думки із застереженням**

Ми не отримали первинних документів які підтверджують право власності Товариства на основні засоби, що були внесені в статутний капітал Товариства під час корпоратизації, балансова вартість яких станом на 31 грудня 2018 року становить 512 407 тис .грн. (станом на 31 грудня 2017 року – 514 287 тис. грн.). У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів відображеніх 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 2018 року, була у відповідний спосіб модифікована.

У звіті про фінансовий стан Товариства як на початок, так і на кінець звітного року у складі нематеріальних активів обліковуються активи, пов'язані з розробкою перспективного плану розвитку, які, на нашу думку не відповідають критеріям визнання нематеріальних активів, встановленим МСФЗ (МСБО) 38 «Нематеріальні активи». Записи Товариства свідчать, що якби управлінський персонал визнав витрати від знецінення (ліквідації) цих активів у складі витрат попереднього періоду, то у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2017 року балансова вартість нематеріальних активів зменшилася б на 6 783 тис .грн. та 7 671 тис. грн. відповідно, відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2017 року збільшилися б на 1 221 тис. грн. і на 1 381 тис. грн. відповідно, а нерозподілений прибуток зменшився б на 5 562 тис. грн. на 31 грудня 2018 року та на 6 291 тис. грн. на 31 грудня 2017 року. У звіті про фінансові результати за 2018 та 2017 роки витрати з нарахування амортизації зменшилися б на 889 тис. грн. та на 864 тис. грн. відповідно, а прибуток за зазначені роки був би більший на аналогічні суми.

Протягом 2018 року Товариство визнало витрати від знецінення окремого нематеріального активу, які на нашу думку мали бути визнані протягом попередніх періодів, на суму 557 тис. грн. Якби Товариство своєчасно визнало витрати від знецінення активів, то інші витрати у звіті про сукупний дохід за 2018 рік були б менше, а за 2017 рік більше на суму 557 тис грн., а чистий прибуток відповідно за 2018 рік був би більшим та за 2017 рік меншим на суму 557 тис. грн.

Протягом року, який закінчився 31.12.2017 року Товариство визнавало витрати по нарахуванню забезпечень за невикористаними відпустками з використанням некоректних припущення. Станом на 31 грудня 2017 року Товариство здійснило перерахунок і відкоригувало величину відповідного забезпечення з включенням результатів такого коригування до складу інших операційних доходів,

Телефон/факс • +38 044 501 25 31 • [www.pkf.kiev.ua](http://www.pkf.kiev.ua) • E-mail: pkf@pkf.kiev.ua

ТОВ "ПКФ Україна" • вул. Б.Хмельницького, 52 Б (БЦ «Вектор»), 4 поверх • Київ • 01030 • Україна

замість відображення коригування (зменшення) вказаних витрат у складі адміністративних витрат. Якби управлінський персонал Товариства правильно відкоригував забезпечення за невикористаними відпустками інші операційні доходи і витрати на оплату праці у складі адміністративних витрат за 2017 рік необхідно було зменшити на 5 688 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство визнало у звіті про фінансовий стан у складі «Забезпечення наступних виплат і платежів» нарахований, внаслідок не включення до складу оподатковуваних доходів за 2013 рік суми фінансових доходів від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості, штраф з податку на прибуток за результатами податкової перевірки, в сумі 35 881 тис. грн. та у звіті про фінансові результати відповідні інші операційні витрати. При цьому Товариство не погодилось з даними нарахуваннями та подало позов про визнання протиправним нарахуванням даних нарахувань та скасування відповідних податкових повідомлень-рішень до Адміністративного суду. Вирішенню спору на користь Товариства, на нашу думку, була високою. В 2018 році в результаті отримання рішення суду на свою користь, Товариство розформувало забезпечення, відобразивши зменшення інших операційних витрат за 2018 рік.

Бухгалтерські записи Товариства свідчать, що якби управлінський персонал відповідно до обставин справи не створював забезпечення наступних витрат на сплати штрафу, то у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року сума «Забезпечення наступних виплат і платежів» була б менше на 35 881 тис. грн., відстрочені податкові активи були б менше на 6 459 тис. грн. та нерозподілений прибуток був би більшим на 29 422 тис. грн. Відповідно у звіті про фінансові результати за 2017 рік «Інші операційні витрати» були б менше, а у 2018 році більше на 35 881 тис. грн., витрати з податку на прибуток за 2017 рік були більше, а за 2018 рік менше на 6 459 тис. грн., чистий прибуток за 2017 рік був би більшим, а за 2018 рік меншим на 29 422 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються 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.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

### **Визнання виручки від постачання електроенергії**

Визнання і оцінка виручки були одним з найбільш значущих питань нашого аудиту через різні умови поставок і оплати електроенергії різним групами споживачів і великого числа споживачів. Основною діяльністю Товариства є постачання електроенергії фізичним та юридичним особам в Миколаївській області. В рамках здійснення даної діяльності Товариство укладає договори поставки електроенергії і надання супутніх послуг з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованої електроенергії на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб. Отже точність та сума виручки базується на вихідних даних як автоматизованих систем розрахунків, так і переданих споживачами та на правильності визначення системою тарифами.

Ми провели оцінку системи внутрішнього контролю за визнанням виручки, перевірку правильності визнання виручки на підставі укладених договорів за категоріями споживачів, умовах їх виконання,

на вибірковій основі перевірили суми, що стосуються виручки та дебіторської заборгованості Товариства, а також виконали інші аудиторські процедури для отримання достатніх та належних аудиторських доказів для підтвердження правильності, у всіх суттєвих аспектах, обсягу визнаної виручки. Сума нарахованої виручки за договорами реалізації електроенергії та інших товарів і робіт розкрита в Примітці 25 до фінансової звітності.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором, який 02.04.2018 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

#### *Rічна інформація емітента*

Управлінський персонал несе відповіальність за інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї складається з Річної інформації Товариства як емітента цінних паперів, має бути складена у відповідності до Положення про розкриття інформації емітентами ( затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. № 2826), та містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів 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 відповіальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

#### *Звіт з управління*

Управлінський персонал Товариства несе відповіальність за інформацію у Звіті про управління, складеному ним за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповіальністю є ознайомитися з іншою інформацією, що зазначена у Звіті про управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення, або чи цей Звіт відповідає вимогам законодавства.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

### **Відповіальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповіальність 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 унаслідок шахрайства або помилки.

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

Наглядова рада Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашиими 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо 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;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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 можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації і фінансової звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити 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 Наглядовій раді Товариства інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій раді Товариства твердження що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили те, що мало найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто те, яке є ключовим питанням аудиту. Ми описуємо це питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### ***Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»***

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО» Наглядовою радою Товариства відповідно до Протоколу засідання Наглядової ради від 26 грудня 2018 року №32 вперше.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають:

#### **1) Підтвердження права власності основних засобів**

У Товариства відсутні первинні документи, які підтверджують право власності на основні засоби, що були внесені в статутний капітал та відображені у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року за балансовою вартістю у статті «Основні засоби».

#### *Дії у відповідь та вжиті заходи*

Ми не отримали первинні документи для підтвердження права власності, тому ідентифікований нами значущий ризик призвів до викривлень фінансової звітності, які потребували модифікації нашої думки.

#### **2) Визнання витрат пов'язаних з розробкою перспективного плану розвитку**

Товариство визнає за балансовою вартістю у статті «Нематеріальні активи» звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року активи, які на нашу думку не відповідають критеріям визнання нематеріальних активів, що призводить до завищення активів та заниження витрат Товариства.

#### *Дії у відповідь та вжиті заходи*

Ми здійснили оцінку відповідності нематеріальних активів критеріям визнання у відповідності до МСФЗ. Обговорили з управлінським персоналом не відповідність визнання витрат пов'язаних з розробкою перспективного плану розвитку критеріям визнання нематеріальних активів. Інформація про балансову вартість зазначених активів розкрита у Примітці 6. Ідентифіковані нами значущі ризики призвели до викривлень фінансової звітності, які потребували модифікації нашої думки.

#### **3) Визнання витрат на формування забезпечень**

Товариство протягом 2018 року здійснило розформування забезпечень по донарахуванню податку на прибуток та штрафних санкцій, яке було визнано у звіті про фінансовий стан на 31

грудня 2017 року по статті «Поточні забезпечення», що зменшило чистий прибуток за 2017 рік, та навпаки збільшило його за 2018 рік.

*Дії у відповідь та вжиті заходи*

Ми провели оцінку розформування забезпечення щодо нарахування штрафів та скасування податкових повідомлень-рішень. На нашу думку, формування даного забезпечення не повинно було відбутися у 2017 році, отже наша думка була модифікована з зазначеного питання. Дані інформація розкрита у Примітці 15 до фінансової звітності.

4) Визнання виручки від реалізації

Ми визначили вказане питання Ключовим питанням аудиту та розкрили відповідну інформацію у розділі Ключові питання аудиту нашого звіту.

*Дії у відповідь та вжиті заходи*

Ми провели оцінку системи внутрішнього контролю за визнанням виручки, перевірку правильності визнання виручки на підставі укладених договорів, на вибірковій основі направили запити на підтвердження сум, що стосуються виручки, дебіторам та кредиторам Товариства, а також виконали інші аудиторські процедури для отримання достатніх та належних аудиторських доказів для підтвердження правильності, у всіх суттєвих аспектах, обсягу визнаної виручки. Інформація про виручку розкрита у Примітці 25 та опис облікової політики і припущенъ найвищого управлінського персоналу щодо визнання виручки наведено у розділі «Основні принципи облікової політики».

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які потребували нашої особливої уваги і призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням». Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки наведені в розділі «Ключові питання аудиту».

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлена, крім тих, що залишилися не виправленими і описані у розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

Наш звіт узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради Товариства.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» та ключовий партнер у завданні з аудиту фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року є незалежними по відношенню до Товариства.

Ми та інші члени мережі PKF International, а також контролювані нашою фірмою суб'єкти господарювання не надавали Товариству інші ніж обов'язковий аудит послуги, інформація про які не розкрита у звіті про корпоративне управління та/або у фінансовій звітності.

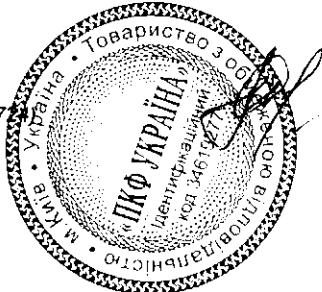
Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтуються наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Тетяна Пашина.

Директор з аудиту  
ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»  
(сертифікат аудитора № 00472)

місто Київ, Україна  
22 березня 2019 року

Т.С. Пашина



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність  
за період, що закінчився 31 грудня 2018 року  
(окрема)**

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**Зміст**

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) .....	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) .....	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМIM МЕТОДОМ) .....	7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	10
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....</b>	<b>11</b>
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ .....	11
2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	13
3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК МИNUЛИХ ПЕРІОДІВ .....	15
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	15
5. СУТЬСВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК .....	22
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1000") .....	23
7. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1005") .....	24
8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1010") .....	24
9. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1500" ТА ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2300") .....	26
10. ЗАПАСИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1100") .....	27
11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1125", "1155") .....	27
12. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1040", "1135" ТА "1190") .....	28
13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ІХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1165") .....	28
14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1400", "1410") .....	29
15. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИПЛАТ І ПЛАТЕЖІВ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1520" ТА "1660") .....	29
16. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1525") .....	31
17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1690") .....	31
18. ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1515", "1610") .....	31
19. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН «1600») .....	32
20. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1615") .....	32
21. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2050") .....	33
22. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2130") .....	33
23. ВИТРАТИ НА ЗБУТ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2150") .....	33
24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2180") .....	34
25. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2000") .....	34
26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2120") .....	35
27. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2220") .....	35
28. ІНШІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2240") .....	35
29. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2250") .....	35
30. ІНШІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2270") .....	35
31. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ .....	36
32. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	37
33. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ .....	38
34. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ .....	40
35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ .....	40
36. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	40

## АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **АТ «Миколаївобленерго»**  
 Територія **Україна**  
 Організаційно-правова форма **акціонерне товариство**  
 господарювання  
 Вид економічної діяльності **постачання та розподілення електроенергії**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
19	01	01
23399393		
4810136300		
230		
35.13		

Середня кількість працівників<sup>1</sup> **3 297**Адреса, телефон **54017, м. Миколаїв, вул. Громадянська, 40**

Одниниця 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 2018 р.**

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Номер примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	6	11 024	8 868
первинна вартість	1001		14 163	13 734
накопичена амортизація	1002		(3 139)	(4 866)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	12 931	5 189
Основні засоби	1010	8	893 178	915 344
первинна вартість	1011		1 934 737	2 017 037
Знос	1012		(1 041 559)	(1 101 693)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	200
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12	10 512	8 250
Відсточенні податкові активи	1045	9	14 942	6 358
Інші необоротні активи	1090		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>942 587</b>	<b>944 209</b>

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

## АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1	2	3	4	5
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	10	53 430	61 874
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	11	141 347	151 671
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		5 009	22 190
з бюджетом:	1135	12	122	8 602
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	8 587
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	501	561
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	8 029	5 499
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	12	13 035	41 604
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>221 473</b>	<b>292 001</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи викуптя</b>	<b>1200</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>1 164 060</b>	<b>1 236 210</b>
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>Номер примітки</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	14	39 660	39 660
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		94 893	96 349
Резервний капітал	1415		8 670	11 356
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		185 340	192 024
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>328 563</b>	<b>339 389</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18	222 203	174 293
Довгострокові забезпечення	1520	15	1 413	781
Цільове фінансування	1525	16	3 107	3 018
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>226 723</b>	<b>178 092</b>

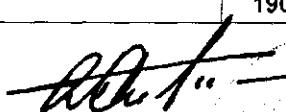
Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1	2	3	4	5
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	19	40 000	34 830
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	18	42 931	42 931
товари, роботи, послуги	1615	20	47 380	239 215
розрахунками з бюджетом:	1620		15 176	16 285
у тому числі з податку на прибуток	1621		10 192	-
розрахунками зі страхування	1625		3 176	4 192
розрахунками з оплати праці	1630		13 108	16 945
авансами одержаними	1635		235 793	165 762
за розрахунками з учасниками	1640		6 215	3 189
Поточні забезпечення	1660	15	153 851	138 554
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	51 144	56 826
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>608 774</b>	<b>718 729</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з</b> <b>необоротними активами,</b> <b>utrимуваними для продажу, та групами</b> <b>вибуття</b>	<b>1700</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>1 164 060</b>	<b>1 236 210</b>

Керівник

 Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер



Григорук Олександр Васильович

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 21.03.2019.

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

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2018 рік

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25	3 739 640	3 297 094
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	( 3 622 622 )	( 3 088 658 )
<b>Валовий:</b>				
Прибуток	2090		<b>117 018</b>	<b>208 436</b>
Збиток	2095		( - )	( - )
Інші операційні доходи	2120	26	69 184	66 595
Адміністративні витрати	2130	22	( 115 186 )	( 88 543 )
Витрати на збут	2150	23	( 4 884 )	( 18 611 )
Інші операційні витрати	2180	24	( 15 338 )	( 124 161 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток	2190		<b>50 794</b>	<b>43 716</b>
Збиток	2195		( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	27	736	884
Інші доходи	2240	28	5 050	1 788
Фінансові витрати	2250	29	( 19 847 )	( 21 062 )
Втрати від участі в капіталі	2255		( - )	( - )
Інші витрати	2270	30	( 3 909 )	( 479 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток	2290		<b>32 824</b>	<b>24 847</b>
Збиток	2295		( - )	( - )
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	2300	9	( 8 987 )	( 8 341 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток	2350		<b>23 837</b>	<b>16 506</b>
Збиток	2355		-	-

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

## АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 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		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>23 837</b>	<b>16 506</b>

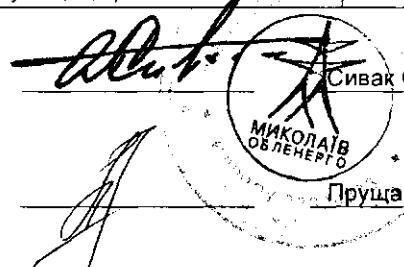
**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		113 933	121 115
Витрати на оплату праці	2505		418 194	344 432
Відрахування на соціальні заходи	2510		90 593	74 783
Амортизація	2515		63 456	63 498
Інші операційні витрати (в т.ч. вартість електроенергії)	2520		3 071 679	2 715 400
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>3 757 855</b>	<b>3 319 228</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

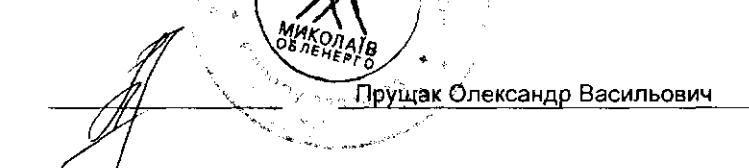
Назва статті	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій, шт.	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій, шт.	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610		-	-
Скоригований чистий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

Керівник




Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер



Прутський Олександр Васильович

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 21.03.2019.

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

## АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
 за 2018 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 259 914	3 745 407
Повернення податків і зборів	3005	68	148
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	58	36
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	198 979	282 958
Надходження від повернення авансів	3020	138	94
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	89	59
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	9 312	2 874
Надходження від операційної оренди	3040	1 015	894
Інші надходження	3095	14 728	9 820
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 686 172)	(3 413 313)
Праці	3105	(316 432)	(270 800)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(85 751)	(73 533)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(213 644)	(200 062)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19 748)	(15 640)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(108 290)	(109 989)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(85 606)	(74 433)
Витрачання на оплату авансів	3135	(21 926)	(14 367)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(104)	(6 340)
Інші витрачання	3190	(106 078)	(34 284)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>54 194</b>	<b>29 591</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:	3200	-	-
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів	3205	-	501
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(200)	-
необоротних активів	3260	(35 290)	(60 077)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(35 490)</b>	<b>(59 576)</b>

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

## АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	370 830	295 700
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(376 000)	(255 700)
Сплату дивідендів	3355	(16 064)	(6 440)
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(21 234)</b>	<b>33 560</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(2 530)</b>	<b>3 575</b>
Залишок коштів на початок року	3405	8 029	4 454
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5 499	8 029

Керівник

Сидяк Олег Петрович

Головний бухгалтер

Грундак Олександр Васильович

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 21.03.2019.

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

## АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**Звіт про власний капітал**  
**за 2017 рік**

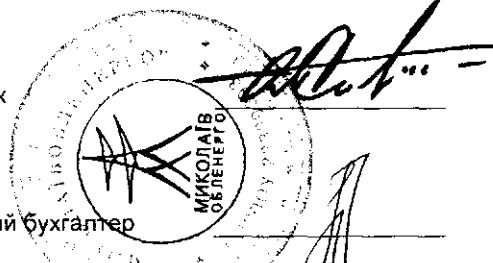
Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доо цінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок</b>									
<b>на початок періоду</b>	<b>4000</b>	<b>39 660</b>	-	<b>93 358</b>	<b>8 159</b>	<b>178 272</b>	-	-	<b>319 449</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок періоду</b>	<b>4095</b>	<b>39 660</b>	-	<b>93 358</b>	<b>8 159</b>	<b>178 272</b>	-	-	<b>319 449</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>16 506</b>	-	-	<b>16 506</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(5 116)	-	-	(5 116)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	<b>511</b>	(511)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(2 276)	-	-	(2 276)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	<b>1 535</b>	-	(1 535)	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	<b>1 535</b>	<b>511</b>	<b>7 068</b>	-	-	<b>9 114</b>
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>4300</b>	<b>39 660</b>	-	<b>94 893</b>	<b>8 670</b>	<b>185 340</b>	-	-	<b>328 563</b>

Керівник



Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер

Прущак Олександр Васильович

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 21.03.2019.

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

## АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про власний капітал  
за 2018 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доо цінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок періоду</b>	4000	39 660	-	94 893	8 670	185 340	-	-	328 563
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок періоду</b>	4095	39 660	-	94 893	8 670	185 340	-	-	328 563
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	-	23 837	-	-	23 837
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(4 345)	-	-	(4 345)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	2 686	(2 686)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(8 666)	-	-	(8 666)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	1 456	-	(1 456)	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	-	-	1 456	2 686	6 684	-	-	10 826
<b>Залишок на кінець періоду</b>	4300	39 660	-	96 349	11 356	192 024	-	-	339 389

Керівник

Сілак Олег Петрович

Головний бухгалтер

Прущак Олександр Васильович

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 21.03.2019.

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

**Фінансова звітність (окрема)  
за період, що закінчився 31 грудня 2018 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

Зазначена звітність за рік, що закінчився, є окремою звітністю акціонерного товариства «Миколаївобленерго» (далі – АТ «Миколаївобленерго», Товариство), як суб'єкта господарювання. В доповнення до даної звітності надається консолідована звітність, яка містить звіт безпосередньо АТ «Миколаївобленерго» і звіт ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія».

ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія» створена на виконання Закону України від 13.04.2017 № 2019-VIII «Про ринок електричної енергії» (далі – Закон № 2019-VIII, Закон «Про ринок електричної енергії») у статутному капіталі якої частка Товариства складає 100%. Діяльністю створеної компанії є постачання електроенергії споживачам на ринку електричної енергії. Інвестиція в ТОВ «МЕК» обліковується за собівартістю.

АТ «Миколаївобленерго» – одне з провідних енергопостачальних підприємств на півдні України. Датою створення Товариства можна вважати 21.04.1995, коли наказом Міністерства енергетики та електрифікації України № 80 було створено Державне енергопостачальне підприємство «Миколаївобленерго» шляхом виділення його з виробничого енергетичного об'єднання «Одесаенерго». В подальшому відбувся ряд трансформацій Товариства, серед яких можна виділити найбільш значущі:

1. Відповідно до наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 31.08.1995 № 170 згідно з Указом Президента України від 04.04.1995 № 282/95 «Про структурне перебудування в енергетичному комплексі України» на базі Державного енергопостачального підприємства «Миколаївобленерго» засновано Державну акціонерну енергопостачальну компанію «Миколаївобленерго» і затверджено статут заснованої організації. Статут ДАЕК «Миколаївобленерго» зареєстрований виконкомом Миколаївської міської Ради народних депутатів 06.09.1995, реєстраційний №-8537/1.

2. Далі, на загальних зборах акціонерів, які відбулися 24.04.1999, прийнято рішення про перейменування Державної акціонерної енергопостачальної компанії «Миколаївобленерго» у Відкрите Акціонерне Товариство Енергетична Компанія «Миколаївобленерго», а 30.04.1999 реєстраційно-ліцензійною палатою виконкому міської ради м. Миколаєва здійснена перереєстрація Статуту Товариства.

3. В подальшому, у результаті створення Енергетичної Компанії України, за Постановою КМУ від 22.06.2004 №794, державну частку у розмірі 70% статутного капіталу Товариства передано до статутного капіталу НАК «Енергетична компанія України». Відповідно до цього внесені чергові зміни до Статуту. Статут у новій редакції зареєстрований виконавчим комітетом Миколаївської міської ради від 01.02.2005 № 15221050001001203.

4. Наступним етапом стали загальні збори акціонерів Товариства від 06.04.2011, на яких ВАТ ЕК «Миколаївобленерго» перейменоване на Публічне акціонерне товариство "Миколаївобленерго". Зміни та доповнення до Статуту Товариства внесені шляхом викладення його у новій редакції. Статут ПАТ «Миколаївобленерго» зареєстрований Виконавчим комітетом Миколаївської ради 14.04.2011 за № 15221050060001203. Товариство отримало Свідоцтво про державну реєстрацію ПАТ "Миколаївобленерго" серія А01 № 490720 від 14.04.2011.

5. Нарешті, на загальних зборах акціонерів від 19.04.2018 прийняте рішення про зміну найменування Товариства з Публічного акціонерного товариства «Миколаївобленерго» на Акціонерне товариство «Миколаївобленерго» починаючи з 02.05.2018. Таким чином, АТ «Миколаївобленерго» є юридичною особою з новим найменуванням. Державну реєстрацію змін до статуту АТ «Миколаївобленерго» проведено у згідності до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI.

Засновником Товариства є держава в особі Міністерства енергетики та вугільної промисловості України. Державі належить пакет акцій в розмірі 70%+1 акція зареєстрованого капіталу Товариства, які згідно Постанови Кабінету міністрів України від 19.05.2011 №497 «Про передачу Фондові державного майна державних пакетів акцій енергогенеруючих та енергопостачальних підприємств» та від 18.02.2013 № 126 «Про затвердження 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, затвердженого Постановою від 12.05.2015 № 271 «Про проведення прозорої та конкурентної приватизації у 2015 – 2017 роках» із змінами та доповненнями. У звітному періоді Товариство не приватизоване. Дійсний стан справ не дозволяє використати кінцеву дату приватизації.

Згідно з даним до статуту основним видом діяльності Товариства є розподілення електроенергії. Окрім того, діяльністю Товариства відповідно до статуту, серед інших, внесених до статуту, є:

## **АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

### **Фінансова звітність (окрема)**

**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**

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

- постачання електричної енергії (з 01.01.2019 відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) від 02.11.2018 №1334 АТ «Миколаївобленерго» втрачає право здійснювати постачання електричної енергії за регульованим тарифом та передачу електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами і набуває статусу оператора системи розподілу на підставі ліцензії на розподіл електричної енергії на території Миколаївської області);
- придбання (шляхом будівництва, викупу, лізингу та іншим чином), використання, утримання, розпорядження і відчуження, підстанцій, офісних будівель, службових споруд та ліній передач;
- організація та проведення обстеження, випробувань, налагодження та ремонту основного та допоміжного механічного, тепломеханічного, електричного та електронного обладнання, виготовлення запчастин для такого обладнання;
- монтаж, демонтаж, техобслуговування силових трансформаторів всіх класів потужності й напруги;
- здійснення реконструкції та технічного переозброєння енергетичних споруд;
- обстеження та допуск в експлуатацію електромереж й електрообладнання споживачів та інших суб'єктів господарювання;
- повірка та ремонт засобів вимірювання, надання інших послуг з метрологічного забезпечення;
- організація підготовки, перепідготовки, підвищення кваліфікації кадрів;
- інші види господарської діяльності, якщо вони не заборонені законодавством.

Середня кількість працівників Товариства за 2018 рік становила 3 297 осіб.

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

Організаційно-правовою формою Товариства є акціонерне товариство. Тип Товариства: публічне.

Відповідно до структури підприємства АТ «Миколаївобленерго» складається з п'яти округів:

- Центральний округ (складається із філій м. Миколаєва та «Південна»);
- Південний округ (складається із філій Березанського, Веселинівського, Миколаївського, Очаківського районів);
- Західний округ (складається із філій Арбузинського, Врадіївського, Кривоозерського, Первомайського районів);
- Північний округ (складається із філій Братського, Вознесенського, Доманівського, Єланецького, Новоодеського районів);
- Східний округ (складається із філій Баштанського, Березнегуватського, Казанківського, Новобузького, Снігурівського районів).

Середня кількість працівників Товариства за 2018 рік становила 3 297 осіб (за 2017 рік становила 3 499 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.

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

**Фінансова звітність (окрема)**

**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**

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

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 доноси 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 функцій оператора системи розподілу. На виконання вимог Закону № 2019 Товариство здійснює 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 створило та зареєструвало новий суб'єкт господарювання – Товариство з обмеженою відповідальністю «Миколаївська електропостачальна компанія» (далі – ТОВ «МЕК») зі статутним капіталом 200 тис. грн, в якому Товариство є одноосібним засновником. Інших активів, новому підприємству не передається. ТОВ «МЕК» отримало ліцензію на провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії. Товариством отримана ліцензія на розподіл електричної енергії, згідно якої Товариство з 01.01.2019 не провадить діяльність з постачання електричної енергії.

**2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затверджений 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 відображеніх сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

**Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень**

Наступні стандарти були прийняті Товариством до застосування на 1 січня 2018 року:

Поправки до існуючих стандартів	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати
• МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2018 року
• МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»	1 січня 2018 року
• Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»	1 січня 2018 року
• Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ	1 січня 2018 року

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

(IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ (IFRS) 4  
 «Страхові контракти»

• «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»	1 січня 2018 року
• Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті і облік авансів»	1 січня 2018 року
• Пояснення до МСФЗ (IAS) 15 «Виручка з договорами з покупцями»	1 січня 2018 року
• Пояснення до МСФЗ (IAS) 15 «Виручка з договорами з покупцями»	1 січня 2018 року

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:

<i>Стандарти та тлумачення</i>	<i>Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати</i>
<b>Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)</b>	
• 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 асоційованою організацією або спільним підприємством»	Наразі не визначено
---	---------------------

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

<i>Стандарти та тлумачення</i>	<i>Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати</i>
• Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	1 січня 2019 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

**Фінансова звітність (окрема)**

**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Наразі керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування 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 МИNUЛИХ ПЕРІОДІВ**

Фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2017 року, помилок не містила.

**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:

- 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**

МСФЗ (IFRS) 15 замінює МСФЗ (IAS) 11 «Будівельні контракти», МСФЗ (IAS) 18 «Виручка» і відповідні роз'яснення і застосовується щодо всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, крім випадків, коли договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, яка відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Стандарт вимагає, щоб організації застосовували судження і враховували всі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Товариство застосовує МСФЗ (IFRS) 15, використовуючи модифікований ретроспективний метод застосування та тільки до тих договорів, які є невиконаними станом на 01 січня 2018 року. Із застосуванням МСФЗ (IFRS) 15 впливу на фінансову звітність Товариства станом на 31 грудня 2018 року – не відбулося.

**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;

**Фінансова звітність (окрема)**

**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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

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

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

**Поточний податок –** Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподатковуваному прибутку за квартал. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про сукупні збитки, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають 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 оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, зазвичай, визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи, зазвичай, визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносяться 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

**Фінансова звітність (окрема)****за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 оподатковуваного 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 закріплена право заліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягаються одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

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

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

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

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

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

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

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

**Фінансова звітність (окрема)**

**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 вибууття 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 врахуванням 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, визначенним керівництвом.

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

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

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

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

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

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

**Фінансова звітність (окрема)**

**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**

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

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

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

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

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

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

**Фінансові інструменти** – Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків. Звичайне придбання фінансових інструментів, які у подальшому оцінююватимуться 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:

**Фінансова звітність (окрема)**

**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з визнанням переоцінки через прибуток або збиток;
- фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи за амортизованою вартістю.

Класифікація залежить від характеристики грошових потоків та бізнес-моделлю придбання фінансових активів і визначається на момент їхнього первісного визнання. Фінансові активи Товариства, в основному, представлені «фінансовими активами за амортизованою вартістю». До цієї категорії належить торгова та інша фінансова дебіторська заборгованість Товариства, грошові кошти та їх еквіваленти.

**Фінансова дебіторська заборгованість** – Фінансова дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування на активному ринку. Фінансова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

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

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

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

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

**Зменшення корисності фінансових активів –**

Застосування МСФЗ (IFRS) 9 змінило порядок обліку, який використовується Товариством щодо збитків від знецінення фінансових активів. Метод, який використовується в МСФЗ (IAS) 39 і заснований на понесені збитки, був замінений на модель прогнозних очікуваних кредитних збитків (ОКУ).

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство відображала оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активам, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати. Недоотримання потім дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці даного активу.

Стосовно активів за договором і торгової та іншої дебіторської заборгованості Товариство застосувало спрощений підхід, передбачений стандартом, і розрахувала очікувані кредитні збитки за весь термін. Товариство використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

Товариство вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Товариство також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що маловірно, що Товариство отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором.

Застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 щодо очікуваних кредитних збитків не привело до збільшення оціночних резервів під збитки від знецінення за борговими фінансовими активами Товариства.

**Фінансова звітність (окрема)**

**за період, що закінчився 31 грудня 2018 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 визначені фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

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

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

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

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

**Фінансова звітність (окрема)**

**за період, що закінчився 31 грудня 2018 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 прогнозної 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 період 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. СУТЬЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК**

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

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

### **Основні джерела невизначеності оцінок**

**Строки корисного використання основних засобів** – Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи,

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

ліквідацію					
Продаж					
Станом на 31 грудня 2018 року	1 282 607	649 704	57 012	27 714	2 017 037
Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності					
Станом на 31 грудня 2017 року	(651 966)	(326 076)	(43 367)	(20 150)	(1 041 559)
Амортизаційні нарахування	(30 454)	(26 062)	(3 466)	(1 829)	(61 811)
Вибуття у зв'язку із ліквідацією	733	593		375	1 701
Продаж	-	-	-	-	-
Збитки від зменшення корисності	-	(24)	-	-	(24)
Станом на 31 грудня 2018 року	(681 687)	(351 569)	(46 833)	(21 604)	(1 101 693)
Балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2017 року	593 893	283 482	11 014	4 789	893 178
Станом на 31 грудня 2018 року	600 920	298 135	10 179	6 110	915 344

Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби включали повністю амортизовані активи первісною вартістю 199 139 тисяч гривень (31 грудня 2017 року: 199 996 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 готовувались за участю представників ФДМУ та Міністерства енергетики та електрифікації України.

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 Порядку 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 АТ «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 АТ «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 АТ «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 відбулося 29 жовтня 2016 року, розглянутий перелік об'єктів нерухомого майна АТ «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

# АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

## Фінансова звітність (окрема)

за період, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2018 року, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток для Товариства за періоди, що закінчилися 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років, які відображені у звіті про фінансові результати (сукупний дохід), представлені таким чином:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
<b>Поточний податок:</b>		
Витрати з поточного податку	402	8 056
Коригування податку на прибуток минулих років	-	-
<b>Відстрочений податок:</b>		
(Вигоди)/витрати з відстроченого податку	8 585	285
(Дохід)/витрати з податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати	<u>8 987</u>	<u>8 341</u>

Витрати з податку на прибуток за період, що закінчився 31 грудня 2018 року, які відображені у звіті про фінансовий стан представлений таким чином:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
<b>Складові частини відстроченого податкового активу (податкового зобов'язання):</b>		
Різниця між балансовою вартістю основних засобів в фінансовому та податковому обліку	(23 245)	(24 682)
Розрахунки за авансами отриманими	12	67
Резерв сумнівних боргів	14 515	17 447
Різниця по нарахованому резерву на невикористані відпуски	49	109
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у випадку затримки оплати покупцем	(1 389)	(1 406)
Розрахунки за електро- і теплоенергію на умовах оплати за рахунок бюджетних коштів	(90)	(90)
Різниця по запасам	1 097	246
Різниця по забезпеченню наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	141	254
Різниця по іншим нарахованим резервам	15 268	22 997
<b>Чистий відстрочений податковий актив (чисте податкове зобов'язання)</b>	<b>6 358</b>	<b>14 942</b>

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку за періоди, що закінчилися 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років, є такими:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>32 824</b>	<b>24 847</b>
Витрати з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2017 р.):	5 908	4 473

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

18%)

**Влив витрат, які не відносяться на валові видатки:**

Витрати з дисконтування	2 798	3 202
Суми, надані неприбутковим організаціям та ін., у розмірі, що перевищують 4% від оподаткованого прибутку попереднього року	-	678
Інші витрати/(доходи)	(281)	(12)
<b>(Дохід)/витрати з податку на прибуток</b>	<b>8 987</b>	<b>8 341</b>

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

Станом на 31 грудня 2018 та на 31 грудня 2017 років запаси були представлені таким чином:

	<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>31 грудня 2017 року</b>
Запасні частини	22 178	19 745
Сировина і матеріали	25 699	22 206
Будівельні матеріали	7 899	3 473
Малоцінні та швидкозношувані предмети	6 338	4 687
Паливо	5 833	4 645
Тара і тарні матеріали	21	42
Резерв на знецінення запасів	(6 094)	(1 368)
<b>Всього</b>	<b>61 874</b>	<b>53 430</b>

Інформація про рух резерву знецінення запасів представлена таким чином:

	<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>31 грудня 2017 року</b>
Залишок резерву на початок періоду	(1 368)	(1 812)
Резерв використаний за період	12	348
Сторнування (нарахування) резерву	(4 738)	96
<b>Залишок резерву на кінець періоду</b>	<b>(6 094)</b>	<b>(1 368)</b>

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

Станом на 31 грудня 2018 та на 31 грудня 2017 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>31 грудня 2017 року</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	227 437	214 594
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 855	24 381
За вирахуванням: резерву сумнівних боргів та резерву штрафів до отримання, в т.ч.	(80 059)	(97 127)
- резерв сумнівних боргів торгової та іншої дебіторської заборгованості	(76 579)	(92 868)
<b>Всього</b>	<b>152 233</b>	<b>141 848</b>

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:

	<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>31 грудня 2017 року</b>
Залишок на початок періоду	(92 868)	(60 598)
Визнано у звіті про сукупний дохід (нараховано резерву)	(4 884)	(34 789)

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Сторно резерву у зв'язку із відшкодуванням боргів, на які був нарахований резерв	2 262	2 313
Резерв використаний за період	18 911	206
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>(76 579)</b>	<b>(92 868)</b>

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

	<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>31 грудня 2017 року</b>
<b>Прострочена дебіторська заборгованість</b>		
До 1-го місяця	21 779	<b>11 271</b>
Від 1-го до 12-ти місяців	6 836	22 109
Понад 12 місяців	-	-
<b>Разом простроченої заборгованості</b>	<b>5 661</b>	<b>33 380</b>
Не прострочена торгова та інша дебіторська заборгованість	104 305	108 468
<b>Всього</b>	<b>151 017</b>	<b>141 848</b>

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

Станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років заборгованість за розрахунками з бюджетом та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>31 грудня 2017 року</b>
<b>Довгострокова</b>		
Право на податковий кредит з ПДВ, який виник по розрахункам з ДП «Енергоринок»	8 250	10 512
<b>Всього за рядком 1040</b>	<b>8 250</b>	<b>10 512</b>
<b>Короткострокова</b>		
Переплата з податку на прибуток	8 587	-
Інші податки	15	122
<b>Всього за рядком 1135</b>	<b>8 602</b>	<b>122</b>
Право на податковий кредит з ПДВ, який розраховується за касовим методом	41 604	13 035
<b>Всього за рядком 1190</b>	<b>41 604</b>	<b>19 137</b>

До складу довгострокової дебіторської заборгованості віднесено податковий кредит з податку на додану вартість, по отриманій від ДП «Енергоринок» у 2000 році електроенергії, коли застосовувався касовий метод по розрахункам з ПДВ. Заборгованість за отриману в той період електроенергію погашається Товариством відповідно до договору реструктуризації. У разі погашення боргів за 2000 рік контрагент 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, складає: на 31.12.2018 – 9 494 тис. грн., на 31.12.2017 – 12 493 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>31 грудня 2017 року</b>
Грошові кошти в банках у т.ч.		
- на розподільчих рахунках	1 681	3 586
	565	1 086

# АТ «МІКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Грошові кошти в дорозі	3 816	4 442
Грошові кошти в касі	2	1
<b>Всього</b>	<b>5 499</b>	<b>8 029</b>

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 АТ «Державний Ощадний банк України» – в операційний час здійснює розподіл залишку на рахунку із спеціальним режимом використання згідно із 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.

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

Станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 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 2018 та 31 грудня 2017 років були представлені наступним чином:

Акціонер	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Держава в особі Фонду державного майна України	70,00%	70,00%
ПрАТ «Київобленерго»	-	7,28%
ПрАТ «Рівнебленерго»	8,99%	-
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти»	7,27%	7,27%
Інші акціонери	13,74%	15,45%
<b>Всього</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Статутний капітал Товариства повністю сплачений акціонерами.

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

**Додатковий капітал** Товариства складається із фонду розвитку виробництва та вартості об'єктів основних засобів, які не увійшли до статутного фонду під час корпоратизації і таких, що є державною власністю. Okрім того, у Товаристві створений фонд технічного переоснащення. Починаючи з 2017 року частина прибутку направляється на формування зазначеного фонду. Кошти фонду технічного переоснащення 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 2018 та 31 грудня 2017 років забезпечення наступних виплат і платежів були представлені наступним чином:

	Станом на 31 грудня 2017	Нараховано за період	Використано резерву	Коригування резерву	Станом на 31 грудня 2018
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення:</b>					
Забезпечення наступних виплат на додаткове пенсійне забезпечення	1 413	-	(110)	(522)	781
<b>Всього довгострокові зобов'язання:</b>	<b>1 413</b>	<b>-</b>	<b>(110)</b>	<b>(522)</b>	<b>781</b>
<b>Короткострокові зобов'язання і забезпечення:</b>					

**АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність (окрема)  
за період, що закінчився 31 грудня 2018 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Забезпечення витрат за невикористані відпустки	26 094	43 587	(38 635)	-	31 046
Забезпечення витрат за виплату заохочення персоналу	-	22 684	-	-	22 684
Забезпечення під штрафні санкції Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження	75 687	-	-	-	75 687
Забезпечення під штрафи ДФС	46 654	2 904	-	(46 654)	2 904
Забезпечення під штрафи НКРЕ КП	4 355	-	(4 355)	-	-
Інші забезпечення	1 061	6 233	(1 061)	-	6 233
<b>Всього короткострокові зобов'язання і забезпечення:</b>	<b>153 851</b>	<b>75 408</b>	<b>(44 051)</b>	<b>(46 654)</b>	<b>138 554</b>
<b>Всього:</b>	<b>155 264</b>	<b>75 408</b>	<b>(44 161)</b>	<b>(47 176)</b>	<b>139 335</b>

**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 2018 та 31 грудня 2017 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 2018 року, був представлений таким чином:

	Зміни	Основні припущення	Вплив на прибуток, тис. грн
Ставка дисконтування, %	15%	18,00%	(638)
	-15%		638
Мінімальна заробітна плата, грн	15%	4 173	-
	-15%		-
<b>Загальний вплив</b>	<b>15%</b>		<b>(638)</b>
	<b>-15%</b>		<b>638</b>

Аналіз чуттєвості змін основних припущень, що використані для визначення зобов'язань Товариства за пенсійними внесками до Державного пенсійного фонду України станом на 31 грудня 2017 року, був представлений таким чином:

	Зміни	Основні припущення	Вплив на прибуток, тис. грн
Ставка дисконтування, %	15%	14,50%	(459)
	-15%		459
Мінімальна заробітна плата, грн	0%	3 723	-
	0%		-
<b>Загальний вплив</b>	<b>15%</b>		<b>(459)</b>
	<b>-15%</b>		<b>459</b>

**Забезпечення під штрафи**

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
~~(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)~~

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 АТ «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. Експертізу мав проводити Миколаївський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України, який відмовився проводити експертизу посилаючись на відсутність експерта відповідної кваліфікації. На черговому слуханні справи призначенному на 05.03.2018 задоволене клопотання Товариства про проведення експертизи в іншій експертній установі – ТОВ «Миколаївський центр судової експертизи». Питання не вирішено.

10.12.2018 Верховний суд України переглянувши касаційну скаргу Одеського управління Офісу Великих платників податків Державної фіiscalної служби (далі – ОУ ОВПП ДФС) на рішення Миколаївського окружного адміністративного суду від 20.03.2018 та постанову Одеського апеляційного адміністративного суду від 11.09.2018 по справі № 814/2009/17 за позовом Товариства до ОУ ОВПП ДФС про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень ухвалив повернути касаційну скаргу ОУ ОВПП ДФС. На підставі даного рішення Товариство визнало дохід від коригування створеного раніше забезпечення у сумі 46 654,2 тис. грн.

Слід зазначити, що 20.03.18 було винесено ухвалу про роз'єдання позовів, за якою ППР № 0005304913 на суму 3 946 758,73 грн. (щодо несвоєчасної реєстрації податкових накладних в ЄРПН) виділено і буде розглядатися разом зі справою 814/467/16 (несвоєчасна реєстрація податкових накладних в ЄРПН).

**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 2018 року	31 грудня 2017 року
Цільове фінансування	3 018	3 107
Всього	<b>3 018</b>	<b>3 107</b>

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 2018 та 31 грудня 2017 років інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Заборгованість за послуги з приймання платежів	621	285
Заборгованість по штрафним санкціям	21 782	20 409
Проценти, нараховані за користування короткостроковими кредитами	207	273
Поточні податкові зобов'язання з ПДВ нараховані	31 313	27 802
Заборгованість перед професійними спілками	2 107	1789
Інші	796	586
<b>Всього</b>	<b>56 826</b>	<b>51 144</b>

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

Станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років інші довгострокові фінансові зобов'язання були представліні наступним чином:

Найменування	Відсот-	Дата	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
--------------	---------	------	---------------------	---------------------

# АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

кількість	ставка	погашення	Номінальна	Дисконто-	Номінальна	Дисконто-
			вартість	вана	вартість	вана
<b>Довгострокова частина</b>						
Заборгованість перед ДП «Енергоринок»	0%	2020 - Лютий 2023	200 576	174 277	263 916	222 072
Фінансова оренда активів			16	16	131	131
<b>Всього довгострокова</b>			<b>200 592</b>	<b>174 293</b>	<b>264 047</b>	<b>222 203</b>

## Короткострокова частина

		Січень 2018 - грудень			
Заборгованість перед ДП «Енергоринок»	0%	2019	42 931	42 931	42 931
<b>Короткострокова частина</b>			<b>42 931</b>	<b>42 931</b>	<b>42 931</b>
<b>Всього</b>			<b>243 523</b>	<b>217 224</b>	<b>306 978</b>

Довгострочовими 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 2018 та 31 грудня 2017 років Товариство (рядок 1600):

	%	Дата	Валюта	31 грудня 2018	31 грудня 2017
	ставка	погашення		року	року
Короткостроковий банківський кредит	21,0	04.11.2019	UAH	34 800	40 000
<b>Всього</b>				<b>34 800</b>	<b>40 000</b>

За умовами кредитного договору чинного на 31 грудня 2018 року, з боку Товариства не вимагається жодної застави або забезпечення кредитних коштів.

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

	31 грудня 2017	Фінансові грошові потоки (i)	Не грошові зміни	Інші zmіni	31 грудня 2018
			Коригування справедливої вартості		
Фінансові зобов'язання перед ДП «Енергоринок» (прим. 17, 18)	285 412	(46 422)	-	-	238 990
Фінансова оренда активів (прим. 18)	131	(115)	-	-	16
Короткострокові кредити банків (прим. 19)	40 000	(5 200)	-	-	34 800
Розрахунки з учасниками	6 215	(16 037)	-	13 011	3 189

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

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

Станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) була представлена наступним чином:

31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
------------------------	------------------------

**АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність (окрема)**

**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**

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

Кредиторська заборгованість за куповану електроенергію	174 411	71
Кредиторська заборгованість за основні засоби	10 991	7 250
Кредиторська заборгованість за послуги	17 639	5 277
Кредиторська заборгованість за запаси	36 174	34 718
Інша кредиторська заборгованість	-	64
<b>Всього</b>	<b>239 215</b>	<b>47 380</b>

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 2018 та 2017 років, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

	<b>2018 рік</b>	<b>2017 рік</b>
Вартість купованої електроенергії	3 041 071	2 575 053
Витрати сировини та матеріалів	39	81 535
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	393 735	330 792
Амортизація	60 553	60 986
Інші операційні витрати	127 224	40 292
<b>Всього</b>	<b>3 622 622</b>	<b>3 088 658</b>

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2018 та 2017 років, адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	<b>2018 рік</b>	<b>2017 рік</b>
Матеріальні витрати	4 683	4 514
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	88 891	62 723
Амортизація	2 592	2222
— витрати, з них:	19 020	19 084
Землевласні послуги	5 831	5 169
Витрати на зв'язок	1 203	1 678
Витрати на податки та збори	1 731	3 699
Витрати на комп'ютеризацію облікових робіт	2 181	1 683
Витрати на аудиторські послуги	500	817
Витрати на регулювання НКРЕКП	1 900	-
<b>Всього</b>	<b>115 186</b>	<b>88 543</b>

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

Протягом тез сдів, що закінчились 31 грудня 2018 та 2017 років, витрати на збут були представлені так:

	<b>2018 рік</b>	<b>2017 рік</b>
Витрати на погашення забезпечення під резерв сумнівних боргів	4 884	18 611
<b>Всього</b>	<b>4 884</b>	<b>18 611</b>

# АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, інші операційні витрати були представлені наступним чином:

	2018 рік	2017 рік
Витрати, пов’язані із наданням послуг замовникам, з яких:	23 431	29 944
- заробітна плата з відрахуваннями на соцстрахування	17 047	18 299
Матеріальні витрати	3 044	2 972
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	8 430	7 662
Амортизація	281	290
Інша операційні витрати, з яких:	(19 848)	83 293
- штрафи, пені, неустойки	(35 191)	53 721
- відрахування профспілкам	5 086	6 679
- створення забезпечень під знецінення запасів	4 738	-
<b>Всього</b>	<b>15 338</b>	<b>124 161</b>

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

### Виручка за договорами з покупцями

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, чистий дохід від реалізації продукції представлений так:

	2018 рік	2017 рік
Від реалізації активної електроенергії	3 680 849	3 243 671
Від реалізації реактивної електроенергії	45 151	40 662
Від послуг з транзиту електроенергії	13 640	12 761
<b>Всього</b>	<b>3 739 640</b>	<b>3 297 094</b>

Нижче представлена деталізована інформація про виручку Товариства за договорами з покупцями:

**За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

	реалізація активної електроенергії	реалізація реактивної електроенергії	транзит електроенергії	всього
реалізація фізичним особам	1 337 880			1 337 880
реалізація юридичним особам	2 342 969	45 151	13 640	2 401 760
<b>Всього</b>	<b>3 680 849</b>	<b>45 151</b>	<b>13 640</b>	<b>3 739 640</b>

### Географічні регіони

м. Миколаїв	1 102 853	8 183	-	1 111 036
Миколаївська область	2 577 996	36 968	13 640	2 628 604
<b>Всього виручка за договорами з покупцями</b>	<b>3 680 849</b>	<b>45 151</b>	<b>13 640</b>	<b>3 739 640</b>

### Терміни визнання виручки

Товар передається в певний момент часу	3 680 849	45 151	-	3 726 000
Послуги виконуються в певний момент часу			13 640	13 640
<b>Всього виручка за договорами з покупцями</b>	<b>3 680 849</b>	<b>45 151</b>	<b>13 640</b>	<b>3 739 640</b>

**АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2018 та 2017 років, інші операційні доходи представлена наступним чином:

	<b>2018 рік</b>	<b>2017 рік</b>
Операційна оренда активів	762	764
Реалізація активів	1293	1 760
Штрафи, пені, неустойки	9310	5 828
Дохід від об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	196	168
Надання послуг замовникам	50415	48 191
Дохід від сторнування резерву у зв'язку із відшкодуванням боргів, на які раніше було сформовано резерв	2262	2 313
Дохід від сторнування надлишково нарахованого забезпечення	-	5 784
Інші операційні доходи	4946	1 787
<b>Всього</b>	<b>69 184</b>	<b>66 595</b>

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2018 та 2017 років, фінансові доходи представлені так:

	<b>2018 рік</b>	<b>2017 рік</b>
Дохід від зменшення терміну дисконтування довгострокового права на податковий кредит з ПДВ, який виник по розрахункам з ДП	736	884
<b>Всього</b>	<b>736</b>	<b>884</b>

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2018 та 2017 років інші доходи представлені так:

	<b>2018 рік</b>	<b>2017 рік</b>
Оприбуткування активів отриманих під час інвентаризації, та від ліквідованих необоротних активів, з них:	4 960	1699
дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	4 929	46
Інші доходи	89	89
<b>Всього</b>	<b>5 050</b>	<b>1 788</b>

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2018 та 2017 років, фінансові витрати були представлені наступним чином:

	<b>2018 рік</b>	<b>2017 рік</b>
Фінансові витрати за позиками	4 295	2 138
Витрати від зменшення періоду дисконтування довгострокових кредиторських боргів	15 545	18 672
Витрати, пов'язані з фінансовою орендою	7	51
Витрати, пов'язані з наданням кредиту	-	201
<b>Всього</b>	<b>19 847</b>	<b>21 062</b>

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2018 та 2017 років, інші витрати представлені так:

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	2018 рік	2017 рік
Знецінення необоротних активів	1 773	249
Списання незавершених капітальних інвестицій	1 802	-
Інші	334	230
<b>Всього</b>	<b>3909</b>	<b>479</b>

### **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 контролювані 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.

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом за періоди, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 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 2018 року	31 грудня 2017 року
Доходи від реалізації	648 233	529 051
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16 547	29 012
Інші оборотні активи	-	742
Розміщені грошові кошти та їх еквіваленти	1 562	4 239

Суми заборгованості пов'язаних сторін наведені за вирахуванням резерву у розмірі 28 311 тис. грн.(2017 р.: 28 311 тис. грн.).

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

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
<b>Закупівлі та інші витрати, всього</b>	<b>3 644 689</b>	<b>3 098 828</b>
Торгова та інша кредиторська заборгованість, в т.ч.:	238 631	63 340
Кредиторська заборгованість	173 918	-
Поточна частина довгострокових зобов'язань	42 931	42 931
Поточні зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання	21 782	20 409
<b>Аванси отримані</b>	<b>-</b>	<b>14 580</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>	<b>174 277</b>	<b>222 072</b>

**Фінансова звітність (окрема)  
за період, що закінчився 31 грудня 2018 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

**Компенсація провідному управлінському персоналу**

Провідний управлінський персонал упродовж 2018 року складався із 1 особи (аналогічний період 2017 року – 2 особи). За звітний період 2018 року компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові поточні премії і становила 2 937 тис. грн. (за відповідний період 2017 року: 1 722 тис. грн.).

**Дивіденди**

Дивіденди до виплати, що включені в статтю поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з учасниками, станом на 31 грудня 2018 року становили 3 189 тис. грн. (на 31 грудня 2017 р.: 6 215 тис. грн.).

19 квітня 2018 року відбулись загальні збори акціонерів. Відповідно до рішення зборів акціонери проголосували за розподіл прибутку, отриманого за результатами роботи в 2017 році, у сумі 16 506 тис. грн. наступним чином:

- 75 % - на виплату дивідендів акціонерам Товариства;
- 15 % - на поповнення резервного капіталу Товариства;
- 5 % - на поповнення фонду технічного переоснащення Товариства;
- 5 % - на здійснення витрат, передбачених фінансовим планом Товариства на 2018 рік.

**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 привести до накладання серйозних штрафів та пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які можуть не відповісти податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власні податки, а також штрафи, пеня та відсотки, розміри яких можуть бути суттєвими. Незважаючи на те що, на думку Товариства, воно виконує вимоги українського податкового законодавства, за останні роки було прийнято багато нових законів та нормативних актів щодо оподаткування та валютного регулювання, які не завжди чітко сформульовані.

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

**Страхування** - Товариство не має повного страхового покриття щодо свого виробничого обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язання перед третьою стороною у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколоишньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном чи діяльністю

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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** - протягом попередніх періодів Товариство описувало умовні зобов'язання, які виникли через судові провадження за позовами Товариства до Державної казначейської служби України (далі – ДКСУ) та Державної фіiscalної служби у справах № 826/5840/16, № 826/3658/16, № 826/9427/16. Справи стосувалися не відображення державними органами у Єдиному електронному реєстрі податкових накладних сум, які надійшли як погашення заборгованості по податковим зобов'язанням з ПДВ на рахунок в системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що полягає у не збільшенні суми поповнення електронного рахунку який давав Товариству право реєстрації податкових накладних.

Окружним адміністративним судом м. Києва 10.10.2018 винесене рішення по справі № 826/5840/16 про визнання протиправним бездіяльності ДФС щодо зарахування коштів у сумі 18 202 959,85 грн. Суд зобов'язав ДФС здійснити дії по збільшенню показника поповнення електронного рахунку Товариства. Апеляційного оскарження по справі не було.

Окружним адміністративним судом України 29.03.2018 винесене рішення, яким Державну фіiscalну службу зобов'язано збільшити показник електронного рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість на суму 2 649 739,35 грн. на яку Товариство має право реєструвати податкові накладні. ДФС було подано касаційну скаргу, розглянувши яку Верховний суд України 18.10.2018 виніс ухвалу про повернення Державній фіiscalній службі України касаційної скарги. Ухвала оскарженню не підлягає.

Окружним адміністративним судом м. Києва 08.11.2018 винесене рішення по справі № 826/9427/16 яким Державну фіiscalну службу України зобов'язано збільшити показник у системі електронного адміністрування податку на додану вартість на суму 43 373 574,48 грн, на яку Товариство має право реєструвати податкові накладні. ДФС подано апеляцію, яка розглянута Шостим апеляційним судом м. Києва 06.02.2019. Суд вирішив апеляційну скаргу ДФС України на рішення Окружного адміністративного суду міста Києва від 08 листопада 2018 року повернути скаржнику.

Таким чином, Товариство не визнає вище описані події як умовні зобов'язання і припиняє з 31.12.2018 описувати їх у звітності..

### **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 2018 та 31 грудня 2017 років Товариство не має кредитів отриманих за плаваючими відсотковими ставками.

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 $(\text{в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше})$

**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 привести до фінансових збитків у Товариства.

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

Оскільки Товариство здійснює контролювану 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 2018 та 31 грудня 2017 років п'ять найбільших клієнтів Товариства становили 40% та 44% із усієї суми залишку, відповідно.

Протягом 2018 та 2017 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 2018 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
<b>31 грудня 2018 року</b>						
Інші фінансові зобов'язання	-	10 733	33 198	200 576	-	244 507
Кредити	34 830	-	-	-	-	34 830
Кредиторська заборгованість	165 760	64727	8 728	-	-	239 215
Інші поточні зобов'язання	35 044	5 445	16 337	-	-	56 826
<b>Всього</b>	<b>235 634</b>	<b>80 905</b>	<b>58 263</b>	<b>200 576</b>	<b>0</b>	<b>575 378</b>

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
<b>31 грудня 2017 року</b>						
Інші фінансові зобов'язання	-	10 732	32 199	263 916	-	306 847

# АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

**Фінансова звітність (окрема)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Кредити	-	10 689	33 842	-	-	44 531
Кредиторська заборгованість	3 638	22 445	21 297	-	-	47 380
Інші поточні зобов'язання	5 227	33 610	12 307	-	-	51 144
<b>Всього</b>	<b>8 865</b>	<b>77 476</b>	<b>99 645</b>	<b>263 916</b>	<b>0</b>	<b>449 902</b>

## 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 "Дебіторська заборгованість", які являють собою:

- 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 2018 та 31 грудня 2017 років.

Фінансові зобов'язання Товариства представлені 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 справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2018 та 2017 років.

Станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років всі фінансові активи та фінансові зобов'язання, в переважній більшості, віднесені до третього рівня ієархії 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

13.03.2019 відбулось друге засідання за позовом Товариства до ДФС стосовно скасування податкового повідомлення-рішення про нарахування санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних у листопаді – грудні 2015 року на суму 2 817,6 тис. грн. Суд має десять днів для оприлюднення рішення. Залежно від результатів розгляду справи сторони будуть подавати апеляцію.

## 36. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 21.03.2019.

Керівник

Ситов Олег Петрович

Головний бухгалтер

