

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Акціонерам, Наглядовій раді та керівництву
Групи «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Групи «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО» (далі – «Група»), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) Групи на 31 грудня 2018 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про рух грошових коштів та консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої 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, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2018 року, та її консолідовані фінансові результати і консолідовані 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 Групи на основні засоби, що були внесені в статутний капітал Групи 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 відображених в обліку, а також елементів, що формують консолідований звіт про сукупний прибуток, консолідований звіт про зміни у власному капіталі та консолідований звіт про рух грошових коштів. Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була у відповідний спосіб модифікована.

У консолідованому звіті про фінансовий стан Групи 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 Групи свідчать, що якби управлінський персонал визнав витрати від знецінення (ліквідації) цих активів у складі витрат попереднього періоду, то у консолідованому 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 консолідованому 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 Група визнала витрати від знецінення окремого нематеріального активу, які на нашу думку мали бути визнані протягом попередніх періодів, на суму 557 тис. грн. Якби Група своєчасно визнала витрати від знецінення активів, то інші витрати у консолідованому 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 Група визнавала витрати по нарахуванню забезпечень за невикористаними відпустками з використанням некоректних припущень. Станом на 31 грудня 2017 року Група здійснила перерахунок і відкориговувала величину відповідного

Телефон/факс • +38 044 501 25 31 • 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

забезпечення з включенням результатів такого коригування до складу інших операційних доходів, замість відображення коригування (зменшення) вказаних витрат у складі адміністративних витрат. Якби управлінський персонал Групи 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 Група визнала у консолідованому 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 консолідованому звіті про фінансові результати відповідні інші операційні витрати. При цьому Група не погодилась з даними нарахуваннями та подала позов про визнання протиправним нарахуванням даних нарахувань та скасування відповідних податкових повідомлень-рішень до Адміністративного суду. Вірогідність вирішення спору на користь Групи, на нашу думку, була високою. В 2018 році в результаті отримання рішення суду на свою користь, Група розформувала забезпечення, відобразивши зменшення інших операційних витрат за 2018 рік.

Бухгалтерські записи Групи свідчать, що якби управлінський персонал відповідно до обставин справи не створював забезпечення наступних витрат на сплати штрафу, то у консолідованому 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 консолідованому 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 б 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 відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи 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 консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту консолідованої 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 Групи є постачання електроенергії фізичним та юридичним особам в Миколаївській області. В рамках здійснення даної діяльності Група 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 Групи, 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 консолідованої фінансової звітності.

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

Консолідований звіт з управління

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

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Консолідованому 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.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за консолідовану фінансову звітність

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у 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 консолідованої 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, а також 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 робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо Наглядовій раді материнської компанії Групи, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій раді материнської компанії Групи твердження що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм 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 було найбільш значущим під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто те, яке є ключовим питанням аудиту. Ми описуємо це питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край 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 консолідованої фінансової звітності Групи Генеральним директором материнської компанії Групи відповідно до Договору про надання аудиторських послуг від 21 березня 2019 року №55 вперше.

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

1) Підтвердження права власності основних засобів

У Групи відсутні первинні документи, які підтверджують право власності на основні засоби, що були внесені в статутний капітал та відображені у консолідованому 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 консолідованої фінансової звітності, які потребували модифікації нашої думки.

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

Група визнає за балансовою вартістю у статті «Нематеріальні активи» консолідованого 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 Групи.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми здійснили оцінку відповідності нематеріальних активів критеріям визнання у відповідності до МСФЗ. Обговорили з управлінським персоналом невідповідність 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 консолідованої фінансової звітності, які потребували модифікації нашої думки.

3) Визнання витрат на формування забезпечень

Група протягом 2018 року здійснила розформування забезпечення по донарахуванню податку на прибуток та штрафних санкцій, яке було визнано у консолідованому 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. Дана інформація розкрита у Примітці 15 до консолідованої 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 Групи, 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 припущень 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 Групи, ті з них, які потребували внесення виправлень у консолідовану фінансову звітність виправлені, 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 материнської компанії Групи.

Ми не надавали Групі послуги, заборонені законодавством.

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

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

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до консолідованої фінансової звітності Групи. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена консолідована 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 ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що консолідована фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Групи, ефективність чи результативність ведення справ Групи управлінським персоналом.

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

Директор з аудиту
ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»
(сертифікат аудитора № 004124)

місто Київ, Україна
27 березня 2019 року



Т.С. Пашина

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

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

Фінансова звітність (консолідована)

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 ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	10
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	11
2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	13
3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ	15
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	15
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК.....	22
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1000")	24
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 ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1165").....	28
14. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ 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")	33
25. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2000").....	34
26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2120")	34
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	39
35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	40
36. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	40

АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

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

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	АТ «Миколаївобленерго»	за ЄДРПОУ	19 01 01 23399393
Територія	Україна	за КОАТУУ	4810136300
Організаційно-правова форма господарювання	акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	постачання та розподілення електроенергії	за КВЕД	35.13
Середня кількість працівників ¹	3 302		
Адреса, телефон	54017, м. Миколаїв, вул. Громадянська, 40		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) консолідований **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
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6	11 024	8 868
первісна 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	915 551
первісна вартість	1011		1 934 737	2 017 245
Знос	1012		(1 041 559)	(1 101 694)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12	10 512	8 250
Відстрочені податкові активи	1045	9	14 942	6 358
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		942 587	944 216

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

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

1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	53 430	62 187
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, 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	17 624
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	8 029	71 313
Витрати майбутніх періодів	1170		-	8
Інші оборотні активи	1190	12	13 035	55 578
Усього за розділом II	1195		221 473	389 173
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300		1 164 060	1 333 389
Пасив	Код рядка	Номер примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
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	191 271
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		328 563	338 636
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
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
Усього за розділом II	1595		226 723	178 092

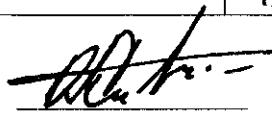
Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

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

1	2	3	4	5
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
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	239 257
розрахунками з бюджетом:	1620		15 176	28 554
у тому числі з податку на прибуток	1621		10 192	-
розрахунками зі страхування	1625		3 176	4 218
розрахунками з оплати праці	1630		13 108	17 040
авансами одержаними	1635		235 793	251 262
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
Усього за розділом III	1695		608 774	816 661
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900		1 164 060	1 333 389

Керівник



Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер



Прушак Олександр Васильович



Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 25.03.2019.

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

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (консолідований)
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	3 740 000	3 297 094
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(3 622 963)	(3 088 658)
Валовий:				
Прибуток	2090		117 037	208 436
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	(16 110)	(124 161)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		50 041	43 716
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)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		32 071	24 847
Збиток	2295		(-)	(-)
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	2300	9	(8 987)	(8 341)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		23 084	16 506
Збиток	2355		-	-

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

АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

Фінансова звітність (консолідована)
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
I	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		23 084	16 506

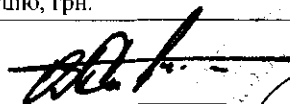
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		113 933	121 115
Витрати на оплату праці	2505		418 310	344 432
Відрахування на соціальні заходи	2510		90 617	74 783
Амортизація	2515		63 457	63 498
Інші операційні витрати (в т.ч. вартість електроенергії)	2520		3 071 879	2 715 400
Разом	2550		3 758 196	3 319 228

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	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



Сиряк Олег Петрович

Головний бухгалтер



Миколайов Олександр Васильович

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 25.03.2019.

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

АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (консолідований)
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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
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	282 620	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 (штрафів, 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	(3 704 199)	(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)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	119 808	29 591
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200		
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів	3205	-	501
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(35 290)	(60 077)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(35 490)	(59 576)

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

АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

Фінансова звітність (консолідована)
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
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(21 234)	33 560
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	63 284	3 575
Залишок коштів на початок року	3405	8 029	4 454
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	71 313	8 029

Керівник



Ситюк Олег Петрович

Головний бухгалтер



Прушак Олександр Васильович

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 25.03.2019.

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

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

Звіт про власний капітал (консолідований)
за 2017 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

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

Керівник

Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер

Прущак Олександр Васильович

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 25.03.2019.

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

АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»
Фінансова звітність (консолідована)
за період, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)
**Звіт про власний капітал (консолідований)
за 2018 рік**

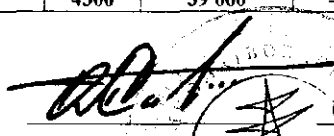
Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок періоду	4000	39 660	-	94 893	8 670	185 340	-	-	328 563
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок періоду	4095	39 660	-	94 893	8 670	185 340	-	-	328 563
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	23 084	-	-	23 084
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
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)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	1 456	2 686	5 931	-	-	10 073
Залишок на кінець періоду	4300	39 660	-	96 349	11 356	191 271	-	-	338 636

Керівник



Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер



Прушак Олександр Васильович

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 25.03.2019.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Консолідована звітність АТ «Миколаївобленерго» є доповненням до окремої звітності, яка містить звіт безпосередньо АТ «Миколаївобленерго».

У зв'язку із тим, що акціонерне товариство «Миколаївобленерго» є власником окремої юридичної особи – товариства з обмеженою відповідальністю «Миколаївська електропостачальна компанія» звіт складений для групи компаній. Далі по тексту, у випадку, коли мова йтиметься про показники двох компаній, буде вживатись термін «група компаній» у відповідних відмінках, якщо мова йтиметься про акціонерне товариство «Миколаївобленерго» вживатимуться терміни «Товариство», «АТ «Миколаївобленерго», якщо про товариство з обмеженою відповідальністю – вживатиметься термін «ТОВ «МЕК» у відповідних відмінках.

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 відбулись 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 Свідомство 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 із новим найменуванням. Державну реєстрацію змін до статуту АТ «Миколаївобленерго» проведено у відповідності 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 Постанов 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 «Питання передачі Фондові державного майна державних пакетів акцій підприємств паливно-енергетичного комплексу» передані Фонду державного майна України» (далі – ФДМУ).

Товариство включене до переліку об'єктів державної власності, що підлягають приватизації, затвердженого ПКМУ 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. Розпорядженням кабінету міністрів України від 16.01.2009 № 36-р затверджений перелік об'єктів великої приватизації, до якого включений пакет акцій Товариства, належний державі у розмірі 70%. За даним розпорядженням Фонд державного майна України має продовжити

АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

Фінансова звітність (консолідована)

за період, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

приватизацію об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті в 2018 році.

Відповідно до статуту основним видом діяльності Товариства є розподілення електроенергії. Окрім того, предметом діяльності Товариства відповідно до статуту, серед інших, внесених до статуту, є:

- 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.

Окрім описаного, Товариству належить створена на виконання Закону України від 13.04.2017 № 2019-VIII «Про ринок електричної енергії» (далі – Закон № 2019-VIII, Закон «Про ринок електричної енергії») компанія – товариство з обмеженою відповідальністю «Миколаївська електропостачальна компанія», у статутному капіталі якої частка Товариства складає 100%.

Середня кількість працівників ТОВ «МЕК» за 2018 рік становила 5 осіб.

Юридична адреса ТОВ «МЕК»: 54017, Україна, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вул. Погранична, 39/1.

Організаційно-правовою формою ТОВ «МЕК» є товариство з обмеженою відповідальністю. Тип Товариства: приватне.

Відповідно до статуту основним видом діяльності ТОВ «МЕК» є постачання електроенергії. Окрім того, предметом діяльності Товариства відповідно до Статуту, серед інших, внесених до Статуту, є:

- продаж електроенергії;

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

- надання універсальних послуг на ринку електроенергії;
- інші види діяльності.

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 підтримуються з-за кордону. Уряд втратив контроль над окремими районами Донецької та Луганської областей.

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

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

У 2017 році Верховною радою України ухвалено закон України від 13.04.2017 р. № 2019-VIII «Про ринок електричної енергії»). Згідно цього закону Товариство повинно бути реорганізовано з метою здійснення функцій оператора системи розподілу. На виконання вимог Закону № 2019 Товариство здійснило 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» 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, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»).

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Станом на 1 січня 2012 року, на дату першого застосування МСФЗ, Компанія використала в якості умовної історичної вартості основних засобів, вартість основних засобів, яка була визначена згідно з П(С)БО на цю дату. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність групи компаній. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби група компаній було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

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

АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

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

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 (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»	1 січня 2018 року
• «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:

Стандарти та тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати
Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)	
• 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)

Стандарти та тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати
• 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

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

• 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

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 МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ

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

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Консолідована фінансова звітність містить фінансову звітність материнської організації та її дочірньої організації станом на 31 грудня 2018 р. Контроль здійснюється в тому випадку, якщо група компаній схильна до ризику зміни доходів від участі в об'єкті інвестицій, або має право на отримання таких доходів, а також можливість впливати на ці доходи через здійснення своїх повноважень щодо об'єкта інвестицій. Зокрема, група компаній контролює об'єкт інвестицій тільки в тому випадку, якщо виконуються наступні умови:

- наявність у групи компаній повноважень щодо об'єкта інвестицій (тобто, існують права, що забезпечують поточну можливість управляти значимою діяльністю об'єкта інвестицій);
- наявність у групи компаній схильності до ризику зміни доходів від участі в об'єкті інвестицій, або прав на отримання таких доходів;
- наявність у групи компаній можливості використовувати свої повноваження для впливу на величину доходів.

Група компаній повторно аналізує наявність контролю об'єкта інвестування, якщо факти і обставини свідчать про зміну одного або декількох з трьох компонентів контролю. Консолідація дочірньої організації починається, коли група компаній отримує контроль над дочірньою організацією, і припиняється, коли група компаній втрачає контроль над дочірньою організацією. Активи, зобов'язання, доходи і витрати дочірньої організації, придбання або вибуття якої відбулося протягом року, включаються до консолідованої фінансової звітності з дати отримання групою компаній контролю і відображаються до дати втрати групою компаній контролю над дочірньою організацією.

Прибуток або збиток і кожен компонент ІСД відносяться до АТ «Миколаївобленерго» і неконтролюючих часток участі, навіть у тому випадку, якщо це призводить до негативного сальдо у неконтролюючих частках участі. При необхідності фінансова звітність дочірніх організацій коригується для наведення облікової політики таких організацій відповідно до облікової політики Групи. Всі внутрішньо групові активи і зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати і грошові потоки, що виникають в результаті здійснення операцій усередині групи компаній, повністю виключаються при консолідації.

Зміна частки участі в дочірній організації без втрати контролю враховується як операція з власним капіталом.

Якщо група компаній втрачає контроль над дочірньою організацією, вона припиняє визнання відповідних активів (в тому числі гудвілу), зобов'язань, неконтролюючих часток участі і інших компонентів власного капіталу і визнає наявний прибуток або збиток у складі прибутку або збитку. Решта інвестиції визнаються за справедливою вартістю.

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 група компаній 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,

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

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. Група компаній 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) Група компаній передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за групою компаній не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до групи компаній 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.

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

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

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається, зазвичай, один раз на рік і зменшується у тій мірі в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю абсолютну 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 групою компаній на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, коли існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і група компаній 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,

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

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 група компаній одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

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

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

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

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

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

Зменшення корисності основних засобів – На кожну звітну дату група компаній 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 група компаній 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, група компаній 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.

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

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

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

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

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

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

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

Резерви – Резерви визнаються, коли група компаній має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що група компаній буде змушена 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 – група компаній визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків. Звичайне придбання фінансових інструментів, які у подальшому оцінюватимуться за справедливою вартістю між датою продажу та датою розрахунку, обліковуються 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.

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

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

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

Фінансові активи – Фінансові активи класифікуються на такі спеціальні категорії:

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

Група компаній регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передоплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво групи компаній 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 кожен звітний 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 групою компаній щодо збитків від знецінення фінансових активів. Метод, який використовується в МСФЗ (IAS) 39 і заснований на понесенні збитки, був замінений на модель прогнозних очікуваних кредитних збитків (ОКУ).

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

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

Фінансова звітність (консолідована)

за період, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів – група компаній 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 група компаній 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 група компаній 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 група компаній 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 група компаній зберігає контроль) група компаній 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 групою компаній

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

Акціонерний капітал – Інструмент власного капіталу представляє собою будь-який договір, який дає право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені групою компаній, 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

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

фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, причому відсоткові витрати визнаються на основі фактичної доходності.

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

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

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

Витрати за пенсійними планами з встановленими виплатами оцінюються методом прогнозової облікової одиниці. При цьому актуарна оцінка проводиться в кінці року. Переоцінка, яка відображає зміну актуарних припущень, одразу визнається в складі іншого сукупного доходу звітного періоду і не може бути рекласифікованою до складу звіту про прибутки та збитки. Вартість послуг, наданих в минулих періодах, визнається в звіті про прибутки та збитки в періоді зміни пенсійного плану. Чисті відсоткові доходи/витрати розраховуються шляхом застосування ставки дисконтування на початок періоду до чистого зобов'язання за пенсійним планом на цю дату.

Витрати за пенсійними планами з визначеними виплатами включають наступні категорії витрат:

- вартість послуг (включаючи вартість послуг поточного і минулого періодів, а також доходів та збитків від секвестрів та погашення пенсійного плану);
- чисті відсоткові витрати; та
- переоцінка.

Перші два компоненти група компаній 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 групи компаній здійснюється в одному операційному сегменті. Група компаній купує електроенергію у ДП «Енергоринок» з подальшою її реалізацією. Реалізація електроенергії здійснюється на території України.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики групи компаній, 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

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

Строки корисного використання основних засобів – Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання – Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, в якій вірогідне отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці активи. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються в сумі податків на прибуток, які підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних податкових різниць. Станом на 31 грудня 2018 року група компаній визнала відстрочений податковий актив у сумі 6 358 тисяч гривень (Примітка 9).

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

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

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства - Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору органів державної влади та органів державного управління різного рівня. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що група компаній дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або імовірність будь-якого несприятливого результату.

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України законом від 24.11.2015 р. № 812-VIII на період з 01 січня 2016 року до 01 липня 2017 рік, платники податку, які здійснюють постачання, передачу, розподіл електричної енергії, дата виникнення зобов'язань з податку на додану вартість визначалась за касовим методом. Період визнання податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом подовжений до 01 січня 2019 року.

Група компаній проводить операції з пов'язаними сторонами. Існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні та підходу податкових органів відповідно до нового Податкового кодексу такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки оскарження таких операцій неможливо спрогнозувати, проте, на думку керівництва, вони будуть незначними.

Забезпечення за судовими процесами – група компаній виступає в якості відповідача у кількох судових процесах зі своїми контрагентами та контролюючими органами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництвом можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

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

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

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

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

Рух нематеріальних активів представлений за період, що закінчився 31 грудня 2018 року, таким чином:

	Програмне забезпечення	Інші	Всього
Первісна вартість			
Станом на 31 грудня 2017 року	5 253	8 910	14 163
Надходження	47	-	47
Вибуття	(476)	-	(476)
Переміщення зі складу капітальних інвестицій	-	-	-
Станом на 31 грудня 2018 року	<u>4 824</u>	<u>8 910</u>	<u>13 734</u>
Накопичена амортизація			
Станом на 31 грудня 2017 року	(1 902)	(1 237)	(3 139)
Амортизаційні нарахування	(756)	(890)	(1 646)
Вибуття	476	-	476
Зменшення корисності	(557)	-	(557)
Станом на 31 грудня 2018 року	<u>(2 739)</u>	<u>(2 127)</u>	<u>(4 866)</u>
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2017 року	<u>3 351</u>	<u>7 673</u>	<u>11 024</u>
Станом на 31 грудня 2018 року	<u>2 085</u>	<u>6 783</u>	<u>8 868</u>

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

Рух незавершених капітальних інвестицій представлений за період, що закінчився 31 грудня 2018 року, був представлений таким чином:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Баланс на початок періоду	12 931	5 671
Капітальні інвестиції за період	-	2 000
Аванси за основні засоби	-	7 908
Переміщення до складу основних засобів	(4 821)	(1 949)
Переміщення до складу нематеріальних активів	-	(618)
Вибуття	(1 735)	(81)
Зменшення корисності	(1 186)	-
Баланс на кінець періоду	<u>5 189</u>	<u>12 931</u>

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

Рух основних засобів представлений за період, що закінчився 31 грудня 2018 року, був представлений таким чином:

	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Силові та робочі машини і обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
Станом на 31 грудня 2017	1 245 859	609 558	54 381	24 939	1 934 737

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

року					
Надходження	48 340	27 577	2 631	2 957	81 505
Переміщення зі складу капінвестицій	(10 859)	13 162	-	401	2 704
Вибуття у зв'язку із ліквідацією	(733)	(593)	-	(375)	(1 701)
Продаж					-
Станом на 31 грудня 2018 року	1 282 607	649 704	57 012	27 922	2 017 245
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)	(1 830)	(61 812)
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)	(21 605)	(1 101 694)
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	6 317	915 551

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).

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

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

Відповідно до Положення про впорядкування передачі об'єктів нерухомого майна, приватизованих у складі цілісного майнового комплексу або переданих до статутного фонду господарського товариства, затвердженого наказом ФДМУ від 25 листопада 2013 року № 2097 (далі -- наказ № 2097) наказом Товариства від 31 березня 2016 року № 229 створено робочу комісію з питань відновлення переліку майна, переданого до статутного фонду 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 відбулось 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

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

затверджений Порядок підтвердження факту передачі державного майна до статутного капіталу господарських товариств, утворених в процесі приватизації (корпоратизації), а наказ № 2097 визнано таким, що втратив чинність. Новим порядком, який набув чинності з 03.03.2017, визначено механізм надання ФДМУ та його регіональними відділеннями підтвердження факту передачі державного майна до статутного капіталу господарських товариств, утворених у процесі приватизації (корпоратизації), при цьому, такий орган, як спільна комісія, не передбачений, повноваження комісії відсутні.

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

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

Протягом періоду, який закінчився 31 грудня 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 відображено у звіті про фінансові результати (сукупний дохід), представлені таким чином:

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

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

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Складові частини відстроченого податкового активу (податкового зобов'язання):		
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 теплоснабженню 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
Чистий відстрочений податковий актив (чисте податкове зобов'язання)	6 358	14 942

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
Прибуток до оподаткування	32 824	24 847
Витрати з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2017 р.: 18%)	5 908	4 473
Вплив витрат, які не відносяться на валові видатки:		

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

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)
(Дохід)/витрати з податку на прибуток	8 987	8 341

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

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

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Запасні частини	22 178	19 745
Сировина і матеріали	26 012	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)
Всього	62 187	53 430

Інформація про рух резерву знецінення запасів представлена таким чином:

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

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:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	227 437	214 594
Інша поточна дебіторська заборгованість	21 917	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)
Всього	169 295	141 848

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

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

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Залишок на початок періоду	(92 868)	(60 598)
Визнано у звіті про сукупний дохід (нараховано резерву)	(4 884)	(34 789)
Сторно резерву у зв'язку із відшкодуванням боргів, на які був нарахований резерв	2 262	2 313
Резерв використаний за період	18 911	206

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

Залишок на кінець періоду	(76 579)	(92 868)
---------------------------	----------	----------

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

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

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:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Довгострокова		
Право на податковий кредит з ПДВ, який виник по розрахункам з ДП «Енергоринок»	8 250	10 512
Всього за рядком 1040	8 250	10 512
Короткострокова		
Переплата з податку на прибуток	8 587	-
Інші податки	15	122
Всього за рядком 1135	8 602	122
Право на податковий кредит з ПДВ, який розраховується за касовим методом	55 578	13 035
Всього за рядком 1190	55 578	19 137

До складу довгострокової дебіторської заборгованості віднесено податковий кредит з податку на додану вартість, по отриманій від ДП «Енергоринок» у 2000 році електроенергії, коли застосовувався касовий метод по розрахункам з ПДВ. Заборгованість за отриману в той період електроенергію погашається Товариством відповідно до договору реструктуризації. У разі погашення боргів за 2000 рік контрагент виписує Товариству податкову накладну, яка включається в розрахунки зобов'язань з ПДВ.

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

Номінальна вартість податкового кредиту, що обліковується у складі довгострокової дебіторської заборгованості, 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:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Грошові кошти в банках у т.ч.	67 487	3 586
на розподільчих рахунках	66 371	1 086
Грошові кошти в дорозі	3 816	4 442
Грошові кошти в касі	10	1
Всього	71 313	8 029

Фінансова звітність (консолідована)

за період, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ 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 «Рівнеобленерго»	8,99%	-
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти»	7,27%	7,27%
Інші акціонери	13,74%	15,45%
Всього	100,00%	100,00%

Статутний капітал Товариства повністю сплачений акціонерами.

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

Додатковий капітал Товариства складається із фонду розвитку виробництва та вартості об'єктів основних засобів, які не увійшли до статутного фонду під час корпоратизації і таких, що є державною власністю. Окрім того, у Товаристві створений фонд технічного переоснащення. Починаючи з 2017 року частина прибутку направляется 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
Довгострокові зобов'язання і забезпечення:					
Забезпечення наступних виплат на додаткове пенсійне забезпечення	1 413	-	(110)	(522)	781
Всього довгострокові зобов'язання:	1 413	-	(110)	(522)	781
Короткострокові зобов'язання і забезпечення:					
Забезпечення витрат за невикористані відпустки	26 094	43 587	(38 635)	-	31 046

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

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 КПІ	4 355	-	(4 355)	-	-
Інші забезпечення	1 061	6 233	(1 061)	-	6 233
Всього короткострокові зобов'язання і забезпечення:	153 851	75 408	(44 051)	(46 654)	138 554
Всього:	155 264	75 408	(44 161)	(47 176)	139 335

Витрати на додаткове пенсійне забезпечення – групи компаній зобов'язана 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%		-
Загальний вплив	15%		(638)
	-15%		638

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%		-
Загальний вплив	15%		(459)
	-15%		459

Забезпечення під штрафи

Державне агентство з енергозбереження за результатами перевірки Товариства нарахувало штраф у сумі 75 687 тисяч гривень. Виходячи із існуючої практики можливо прогнозувати задоволення позову Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження України до АТ «Миколаївобленерго» про стягнення коштів в сумі 75 687 тисяч гривень і Товариство буде зобов'язане його сплатити. Розгляд справи у суді постійно переноситься. Проведення зупинене до проведення судової експертизи. Експертизу мав проводити Миколаївський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України, який відмовився проводити експертизу посилаючись на

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

відсутність експерта відповідної кваліфікації. На черговому слуханні справи призначеному на 05.03.2018 задоволене клопотання Товариства про проведення експертизи в іншій експертній установі – ТОВ «Миколаївський центр судової експертизи». Питання не вирішене.

10.12.2018 Верховний суд України переглянувши касаційну скаргу Одеського управління Офісу Великих платників податків Державної фіскальної 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'єднання 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 групи компаній здійснює одноразові виплати під час виходу на пенсію працівників, які пропрацювали тривалий час та у випадку смерті працівників. Зобов'язання стосовно цих виплат групи компаній 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	3 018	3 107

Група компаній 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 нарахovanі	31 313	27 802
Заборгованість перед професійними спілками	2 107	1 789
Інші	796	586
Всього	56 826	51 144

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 представлені наступним чином:

	31 грудня 2018 року				31 грудня 2017 року	
Найменування	Відсот- кова ставка	Дата погашення	Номінальна вартість	Дисконто- вана вартість	Номінальна вартість	Дисконто- вана вартість
Довгострокова частина						
Заборгованість перед ДП «Енергоринок»	0%	2020 - Лютий 2023	200 576	174 277	263 916	222 072
Фінансова оренда активів			16	16	131	131

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

Всього довгострокова частина		200 592	174 293	264 047	222 203
Короткострокова частина					
Заборгованість перед ДП «Енергоринок»	Січень 2018 - грудень 2019 0%	42 931	42 931	42 931	42 931
Короткострокова частина		42 931	42 931	42 931	42 931
Всього		243 523	217 224	306 978	265 134

Довгостроковими зобов'язаннями визнана заборгованість за електроенергію, отриману, але не оплачену у минулих періодах. Після укладання договору реструктуризації боргу Товариство отримало змогу погашати визнаний борг упродовж визначеного терміну. Сума боргу включає штрафні санкції, нараховані за порушення умов договорів купівлі електроенергії. Борг погашається без визначеної процентної ставки. Ставка дисконту визначена на рівні облікової ставки НБУ, яка на дату визнання складала 7%.

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

Нижче наведена інформація про короткострокові кредити станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років групи компаній (рядок 1600):

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

За умовами кредитного договору чинного на 31 грудня 2018 року, з боку групи компаній 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 Коригування справедливої вартості	Інші зміни	31 грудня 2018
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 кредитах 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
Кредиторська заборгованість за куповану електроенергію	174 411	71
Кредиторська заборгованість за основні засоби	10 991	7 250
Кредиторська заборгованість за послуги	17 681	5 277
Кредиторська заборгованість за запаси	36 174	34 718
Інша кредиторська заборгованість	-	64
Всього	239 257	47 380

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

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:

	2018 рік	2017 рік
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	127 565	40 292
Всього	3 622 963	3 088 658

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:

	2018 рік	2017 рік
Матеріальні витрати	4 683	4 514
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	88 891	62 723
Амортизація	2 592	2222
Інші витрати, з них:	19 020	19 084
Банківські послуги	5 831	5 169
Витрати на зв'язок	1 203	1678
Витрати на податки та збори	1 731	3 699
Витрати на комп'ютеризацію облікових робіт	2 181	1683
Витрати на аудиторські послуги	500	817
Внески на регулювання НКРЕКП	1 900	-
Всього	115 186	88 543

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

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

	2018 рік	2017 рік
Витрати на створення забезпечення під резерв сумнівних боргів	4 884	18 611
Всього	4 884	18 611

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

Протягом періодів, що закінчились 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

АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

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

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:	(19 076)	83 293
- штрафи, пені, неустойки	(35 191)	53 721
- відрахування профспілкам	5 086	6 679
- створення забезпечень під знецінення запасів	4 738	-
Всього	16 110	124 161

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

Виручка за договорами з покупцями

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

	2018 рік	2017 рік
Від реалізації активної електроенергії	3 681 209	3 243 671
Від реалізації реактивної електроенергії	45 151	40 662
Від послуг з транзиту електроенергії	13 640	12 761
Всього	3 740 000	3 297 094

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	1 338 240			1 338 240
реалізація юридичним особам	2 342 969	45 151	13 640	2 401 760
Всього	3 681 209	45 151	13 640	3 740 000
Географічні регіони				-
м. Миколаїв	1 103 213	8 183	-	1 111 396
Миколаївська область	2 577 996	36 968	13 640	2 628 604
Всього виручка за договорами з покупцями	3 681 209	45 151	13 640	3 740 000
Терміни визнання виручки				-
Товар передається в певний момент часу	3 681 209	45 151		3 726 360
Послуги виконуються в певний момент часу			13 640	13 640
Всього виручка за договорами з покупцями	3 681 209	45 151	13 640	3 740 000

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

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

	2018 рік	2017 рік
Операційна оренда активів	762	764

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

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
Всього	69 184	66 595

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

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

	2018 рік	2017 рік
Дохід від зменшення терміну дисконтування довгострокового права на податковий кредит з ПДВ, який виник по розрахункам з ДПІ	736	884
Всього	736	884

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

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

	2018 рік	2017 рік
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
Всього	5 050	1 788

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:

	2018 рік	2017 рік
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
Всього	19 847	21 062

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

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

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

АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

Фінансова звітність (консолідована)

за період, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

31. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

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

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- акціонери Товариства;
- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;
- ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія»;
- 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
Закупівлі та інші витрати, всього	3 644 689	3 098 828
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
Аванси отримані	-	14 580
Довгострокові зобов'язання	174 277	222 072

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.).

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

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 група компаній провадить на території України. На ринки країн, які розвиваються, наприклад, України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які сильно відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Відсутність чіткої стратегії економічних реформ, інституційні слабкості та несприятливий бізнес-клімат призвели до суттєвого скорочення надходжень від прямих іноземних інвестицій та зниження суверенного рейтингу України. Як результат, підприємства, які провадять свою операційну діяльність в Україні, зазнають впливу підвищеного ризику девальвації української гривні та відсутності доступу до недорогого фінансування. Політична криза, яка продовжується у країні, іще більше погіршує фінансову та економічну ситуацію України. Якщо урядом не буде вжито чітких і негайних заходів, спрямованих на покращення системи управління, відновлення довіри інвесторів та виправлення економічних дисбалансів, підприємства, які провадять свою діяльність в Україні, продовжуватимуть зазнавати негативного впливу від цих факторів на свою операційну діяльність.

Оподаткування – У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим податкова ситуація в Україні, як на місцевому рівні, так і на загальнодержавному рівні, постійно змінюється, і закони застосовуються, тлумачиться та впроваджуються непослідовно. Невиконання вимог українського законодавства та нормативних актів може призвести до накладання серйозних штрафів та пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які можуть не відповідати податковій звітності групи компаній. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи, пеня та відсотки, розміри яких можуть бути суттєвими. Незважаючи на те що, на думку групи компаній, 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 групи компаній - 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 групи компаній за рахунок права власності. Такий контроль може бути результатом соціальних та економічних ініціатив, що може негативним чином вплинути на поточну та майбутню діяльність групи компаній. Керівництво не може оцінити рівень контролю, що може мати місце в майбутньому, та потенційний вплив на фінансовий стан та результати діяльності групи компаній.

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

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

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

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 фіскальної служби у справах № 826/5840/16, № 826/3658/16, № 826/9427/16. Справи стосувались 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 фіскальну 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 фіскальній 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 фіскальну 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 скаргнику.

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 групи компаній є банківські кредити, грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності групи компаній. Група компаній також має інші фінансові інструменти, включаючи дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникають в ході операційної діяльності. Група компаній не здійснювала 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 групи компаній, є ризик ліквідності, кредитний ризик та ризик концентрації. Група компаній 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 група компаній не має кредитів отриманих за плаваючими відсотковими ставками.

Управління ризиком капіталу – група компаній 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 групи компаній регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів група компаній 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 групою компаній у строк, що може призвести до фінансових збитків у групи компаній.

Кредитний ризик групи компаній, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та еквівалентами. Суми, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної

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

заборгованості, який розраховується керівництвом групи компаній на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

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

Група компаній 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 групи компаній.

Із залишку первісної вартості торгової та іншої дебіторської заборгованості групи компаній станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років п'ять найбільших клієнтів групи компаній становили 40% та 44% із усієї суми залишку, відповідно.

Протягом 2018 та 2017 років весь дохід групи компаній складається з продажу електроенергії українським контрагентам.

Ризик ліквідності – Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що група компаній не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності групи компаній ретельним чином контролюється та управляється. Група компаній 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 групи компаній 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
31 грудня 2018 року						
Інші фінансові зобов'язання	-	10 733	33 198	200 576	-	244 507
Кредити	34 830	-	-	-	-	34 830
Кредиторська заборгованість	165 802	64 727	8 728	-	-	239 257
Інші поточні зобов'язання	35 044	5 445	16 337	-	-	56 826
Всього	235 676	80 905	58 263	200 576	0	575 420

Інформація про фінансові зобов'язання групи компаній за строками погашення станом на 31 грудня 2017 року на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	Поточна	Термін погашення до 3 місяців	Термін погашення від 3 до 12 міс	Термін погашення від 12 до 60 міс	Термін погашення понад 60 міс.	Разом
31 грудня 2017 року						
Інші фінансові зобов'язання	-	10 732	32 199	263 916	-	306 847
Кредити	-	10 689	33 842	-	-	44 531
Кредиторська заборгованість	3 638	22 445	21 297	-	-	47 380
Інші поточні зобов'язання	5 227	33 610	12 307	-	-	51 144
Всього	8 865	77 476	99 645	263 916	0	449 902

34. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 “Оцінка справедливої вартості”. Фінансові активи групи компаній представлені категорією “Дебіторська заборгованість”, які являють собою:

Фінансова звітність (консолідована)

за період, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Фінансові активи обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками групи компаній, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років.

Фінансові зобов'язання групи компаній 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 групи компаній оцінює їх справедливую 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 ієрархії справедливої вартості.

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

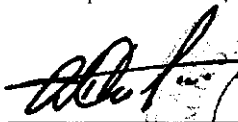
35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

13.03.2019 відбулось друге засідання за позовом АТ «Миколаївобленерго» до ДФС стосовно скасування податкового повідомлення-рішення про нарахування санкцій за несвочасну 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 25.03.2019.

Керівник

 Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер

 Прущак Олександр Васильович

