



Україна, Київ  
e-mail: audit.capital@gmail.com

Аудиторська фірма  
"Капітал груп"

тел.: 528-26-55  
521-24-05  
+38 (050) 462-35-15

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Акціонерам,  
Наглядовій раді, Керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО» та іншим користувачам*

## I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО» (далі по тексту - «Компанія») та його дочірнього підприємства ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МИКОЛАЇВСЬКА ЕЛЕКТРОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі по тексту, загалом з «Компанією» - «Група») станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на вказану дату.

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Групи, що складається з консолідованих звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, консолідованого звіту про фінансові результати, 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 можливого впливу питань, описаних у розділі нашого звіту "Основа для думки із застереженням", консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2019 року та її консолідований фінансові результати та консолідований рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

#### 1. *Формування статутного капіталу*

Ми не отримали первинних документів, що підтверджують право власності Групи на основні засоби, що були внесені в статутний капітал Компанії під час корпоратизації, відповідно до наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 31.08.1995 № 170 "Про створення Державної акціонерної енергопостачальної компанії "Миколаївобленерго" станом на 01 липня 1995 року, балансова вартість яких, з урахуванням витрат на реконструкцію і модернізацію, станом на 31 грудня 2020 року становить 637 801 тис .грн. (станом на 31 грудня 2019 року - 608 104 тис. грн.). У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості основних засобів, відображеніх консолідованим звіті про фінансовий стан, а також елементів, що формують консолідований звіт про фінансові результати, консолідований звіт про власний капітал та консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Думка аудитора

щодо консолідований фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була також модифікована з цього питання.

## **2. Зменшення корисності фінансових активів**

Як зазначено в Примітці 10, торговельна дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість Групи за вирахуванням резерву сумнівних боргів і доходів майбутніх періодів, які становлять станом на 31.12.2020 р. в сумах 89 892 тис. грн. (на 31.12.2019 року 86 518 тис. грн.), складає станом на 31.12.2020 р. в сумі 235 623 тис. грн. (на 31.12.2019 року – 193 308 тис. грн.).

Групою визначено резерв сумнівних боргів за методом абсолютної величини заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих споживачів, заборгованість яких з терміном непогашення понад 12 місяців.

На нашу думку, зазначене представлення не в повному обсязі відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», оскільки підприємство має обрати підхід до оцінки розміру очікуваних кредитних збитків протягом усього життєвого циклу дебіторської заборгованості. Так, згідно п. Б5.5.28 «Очікувані кредитні збитки» МСФЗ 9, очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строку дії фінансового інструмента).

Оскільки зазначене оцінювання має базуватись на відповідних історичних даних та враховувати певні припущення, ми самостійно не мали можливості оцінити остаточний вплив цього питання на залишки по відповідних статтях консолідованого Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на всі дати, які містить ця консолідована фінансова звітність та, відповідно, на розрахунок відстрочених податків та на визначення Чистого фінансового результату по консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та залишок сум нерозподіленого прибутку.

## **3. Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди**

Компанія має право оренди земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує відповідну плату, яка нараховується у порядку, визначеному законодавством.

У зв'язку з набранням чинності з 1 січня 2019 р МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» Компанія мала було визначити чи є зобов'язання по оренді щодо договорів оренди, які раніше класифікувалися як операційна оренда відповідно до МСФЗ (IAS) 17 «Оренда».

Нами було розглянуто ключові параметри договорів оренди згідно МСФЗ 16 (параграфів 9 та Б9–Б31) на підставі якого встановлено отримання всіх ключових параметрів. Відповідно, Компанія мала застосовувати положення МСФЗ 16 до операцій з оренди земельних ділянок.

Компанія не визнавала активи у формі права користування та зобов'язання з оренди у фінансовій звітності, що є відхиленням від МСФЗ 16.

Враховуючи значну кількість договорів надати остаточну кількісну оцінку зазначеного відхилення та його вплив на консолідовану фінансову звітність Групи ми не мали можливості.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповіальність 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, застосовними 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.

## ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

### **Умови функціонування та економічна ситуація**

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 1 до консолідованої фінансової звітності в яких Група наводить оцінку впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні.

### **Вплив COVID-19**

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 1 до консолідованої фінансової звітності, в якій наводиться оцінка впливу спалаху коронавірусної хвороби (COVID-19) на діяльність Групи.

Наша думка не була модифікована стосовно цих питань.

## КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашему звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	<i>Виручка від розподілу та реалізації електричної енергії є одним з ключових показників діяльності Групи.</i>	Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього

	<p>Див. Примітку 26</p> <p>Для здійснення основної діяльності Група укладає договори розподілу та продажу електроенергії з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги розподіленої та проданої активної електроенергії на підставі даних приладів обліку, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб. Дохід від розподілу та продажу електроенергії розраховується в автоматизованих системах розрахунків на основі введених даних індивідуальних приладів обліку і тарифів і після цього переноситься в бухгалтерську облікову систему</p> <p>Визнання доходу від розподілу та продажу електроенергії споживачам було визначено як ключове питання аудиту, в зв'язку з тим, що точність і сума доходу ґрунтуються на вихідних даних як автоматизованих систем розрахунків, які залежать від точності збору і обробки даних про фактичне споживання електроенергії, так і застосування правильних тарифів в системі. В свою чергу, точність визначення кількості розподіленої та проданої електроенергії залежить від переданих даних споживачами. Існує значний ризик, пов'язаний з коректністю сум визнаного доходу від розподілу та продажу електроенергії, так як білінгові системи, які використовує Група, є складними, а вплив порядку внесення даних про фактичне споживання електроенергії і зміни тарифів може бути значним.</p>	<p>контролю, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів з розподілу та продажу електричної енергії в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації у консолідований фінансовій звітності Групи.</p> <p>Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації електроенергії.</p> <p>Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.</p> <p>Ми провели перерахунок фактичних обсягів реалізації за відібраними контрагентами, застосовані при цьому тарифи та точність розрахунків з нарахування даним відповідних джерел.</p> <p>Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності</p>
2.	<p><i>Визнання в балансовій вартості об'єктів основних засобів витрат, понесених на їх реконструкцію та модернізацію</i></p> <p>Розкриття Групи щодо суттєвих облікових суджень та невизначеності оцінок під час капіталізації витрат наведено в Примітці 5, де підкреслюється, що зміни в використаних ключових припущеннях та прогнозах можуть викликати зменшення вартості об'єктів основних засобів в майбутньому.</p> <p>Управлінський персонал Групи оцінює витрати на реконструкцію кожного</p>	<p>Наши аудиторські процедури включали, окрім всього іншого, оцінку суджень та методології, використаних управлінським персоналом, особливо тих припущень, що стосуються прогнозованого використання таких активів. Ми також розглядали адекватність розкриттів Групи щодо тих пропущень, які мають найбільший вплив на визнання витрат на реконструкцію та модернізацію у вартості основних</p>

<p>основного засобу відповідно до критеріїв МСБО 16 «Основні засоби» протягом усього періоду здійснення таких витрат і по завершенню реконструкції приймає рішення, чи задовольняються критерії визнання таких витрат у вартості активу, а саме, чи існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом основних засобів, надійдуть до Групи, після чого визнає в балансовій вартості об'єктів основних засобів витрати на їх реконструкцію та модернізацію.</p> <p>Ми визначили це питання одним із найбільш важливих оскільки процес оцінки того, чи задовольняються критерії визнання витрат в балансовій вартості об'єктів основних засобів є складним, значно залежним від суджень щодо очікувань майбутніх подій, та базується на припущеннях, що знаходяться під впливом прогнозних оцінок майбутніх ринкових чи економічних умов. Ми ідентифікували ризик того, що капіталізовані витрати не відповідають критеріям капіталізації відповідно до МСБО 16. Тому ми визначили капіталізацію витрат на реконструкцію та модернізацію основних засобів як значний ризик, який був одним із найбільш значущих оцінених ризиків суттєвих викривлень.</p>	засобів. Ми виконали тестування заходів внутрішнього контролю управлінського персоналу щодо адекватності понесених витрат, та підтвердження, що управлінський персонал вірно визначив відсутність необхідності будь-яких коригувань вхідних даних для обґрунтування припущень відповідно фактичним обставинам.
--	--

## НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення сутевості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво проводило оцінку впливу суб'єктивного судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

### ***Визначення обсягу аудиту***

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена консолідована фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового

звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Групи здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтуються на нашій оцінці ризику того, чи стаття у консолідований фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджено на тих сферах діяльності Групи, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2020 р.

Під час розробки плану аудиту, ми отримували розуміння Групи і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявленіх областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть привести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми покладалися на систему внутрішнього контролю, що діє у Групі у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

### ***Аудиторські оцінки***

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Групи та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Групи і організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятись від критеріїв, що застосовуються Групою.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

### ***Опис та оцінка ризиків***

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

### *Ризик ліквідності*

Ризик можливої втрати ліквідності розкрито в Примітці 34 до консолідований фінансової звітності Групи. Позиція ліквідності Групою ретельним чином контролюється та управляється. Групою використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

### *Дії у відповідь та вжиті заходи*

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами як процедурими по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображені сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результаті діяльності або рух грошових коштів Групи та можуть привести до викривлень інформації, зокрема зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах консолідований фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Групи, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

В результаті ми встановили, що Група здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Група використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у неї необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймається рішення про вкладення грошових коштів або залученні фінансування, коли це потрібно. Проведення політики аналізу та управління кредитним ризиком забезпечує наявність у Групи достатньої суми грошових коштів для погашення зобов'язань в строк.

## **ІНШІ ПИТАННЯ**

### *Думка попереднього аудитора*

Аудит консолідований фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором - ТОВ «ПКФ УКРАЇНА», який 26 лютого 2020 року висловив думку із застереженнями щодо цієї фінансової звітності з питань:

- відсутності первинних документів на основні засоби, внесені при формуванні статутного капіталу;
- врахуванні в складі нематеріальних активів витрат, які не відповідають критерію визначення нематеріальних активів;
- відображення суми знецінення нематеріального активу попередніх періодів в поточних витратах;

- вплив на витрати попереднього періоду сум розформованих забезпечень.

## ІНША ІНФОРМАЦІЯ

### **Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)**

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Групи та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Групи (далі-інша інформація). Інша інформація включається до Звіту керівництва Групи (Звіту про управління) (консолідований), але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті керівництва (Звіті про управління) (консолідований) і консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31.12.2020 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті керівництва (Звіті про управління) (консолідований), отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не могли визначити остаточний вплив на консолідовану фінансову звітність питань, про які йдеться розділі аудиторського звіту «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛА ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок 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, крім випадків, якщо

управлінський персонал або планує ліквідувати підприємства Групи чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо їх 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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, які поставили б 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 консолідований 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 консолідований 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 консолідований фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідований фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашему звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ**

**Дотримання вимог Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

**Призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту та тривалість виконання аудиторського завдання**

Наше призначення аудиторами за 2020 рік було затверджено загальними зборами акціонерів 22 лютого 2021 року. Це завдання з аудиту консолідований фінансової звітності Групи є нашим першим завданням з аудиту.

*Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством*

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

*Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»*

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи, для проведення аудиту Групи, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська фірма є також незалежною по відношенню до Група згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідований фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Клієнта та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена консолідована фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

*Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту консолідований фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету (комітету Наглядової ради АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО» з питань аудиту). Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету (комітету Наглядової ради АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО» з питань аудиту) та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

*Ненадання послуг, заборонених законодавством*

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливлюють надання послуг заборонених законодавством України.

*Залучення до проведення аудиту інших фахівців*

Ми не залучати до проведення аудиту Групи інших фахівців, у т.ч. суб'єктів аудиторської діяльності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичні особи або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Аудитор або ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не надавали інші послуги Групі або контролюваним ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

#### *Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень*

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки консолідований фінансової звітності Групи за 2020 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

Ми несемо відповіальність за формування та висловлення думки про консолідований фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит консолідованої фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповіальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповіальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

### **ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

#### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аudit**

Назва аудиторської фірми	Група з обмеженою відповіальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672 видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	№ 430, Серія та номер Свідоцтва: П 000426, дата видачі 01.02.2018 р.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

**Директор**  
**ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**



**Клименко Валентин**  
**Костянтинович**  
Номер реєстрації у Реєстрі  
аудиторів та суб'єктів аудиторської  
діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172 А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 26 лютого 2021 року.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність**  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(консолідована)

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**Зміст**

Баланс (Звіт про фінансовий стан) консолідований .....	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (консолідований).....	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (консолідований).....	7
Звіт про власний капітал (консолідований).....	9
<b>ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....</b>	<b>11</b>
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ .....	11
2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	14
3. КОРИГУВАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ МИNUЛИХ ПЕРІОДІВ .....	15
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	15
5. СУТЬСВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНЮК .....	22
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1000").....	24
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1010").....	26
8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1500" ТА ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2300").....	29
9. ЗАПАСИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1100").....	30
10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВІДАНИМИ АВАНСАМИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1125", "1155", "1130", ) .....	30
11. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1040", "1135" ТА "1190").....	31
12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1165").....	32
13. ЗАРЕСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1400", "1410").....	32
14. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИПЛАТ І ПЛАТЕЖІВ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1520" ТА "1660").....	33
15. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1525").....	35
16. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1690") .....	35
17. ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1515", "1610").....	36
18. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1600").....	36
19. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1615").....	37
20. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1630").....	37
21. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА АВАНСАМИ ОДЕРЖАНИМИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1635") .....	38
22. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2050").....	38
23. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2130").....	38
24. ВИТРАТИ НА ЗБУТ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2150").....	38
25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2180") .....	39
26. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2000") .....	39
27. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2120") .....	40
28. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2220") .....	41
29. ІНШІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2240") .....	41
30. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2250") .....	41
31. ІНШІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2270") .....	41
32. ОПЕРАЦІЇ З НОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ .....	41
33. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	42
34. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ .....	45
35. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ .....	47
36. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ .....	49
37. ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	49

АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство АТ «Миколаївобленерго»  
 Територія Україна  
 Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство  
 Вид економічної діяльності постачання та розподілення електроенергії  
 Середня кількість працівників<sup>1</sup> 3 312

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

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за КОІФГ  
 за КВЕД

КОДИ		
21	01	01
23399393		
4810136300		
230		
35.13		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) консолідований  
 на 31 грудня 2020 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Номер примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	6	8 762	5 271
первинна вартість	1001		15 296	18 750
накопичена амортизація	1002		(6 534)	13 479
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	7	1 241 043	1 286 120
первинна вартість	1011		2 409 127	2 529 140
Знос	1012		(1 168 084)	(1 243 020)
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	11	5 829	3 239
Відстрочені податкові активи	1045	8	9 132	10 555
Інші необоротні активи	1090		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>1 264 766</b>	<b>1 305 185</b>

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

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1	2	3	4	5
<b>ІІ. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	9	66 365	57 302
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	10	192 675	233 060
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	10	27 147	28 199
з бюджетом:	1135	11	1 004	1 333
у тому числі з податку на прибуток	1136			1 327
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	633	2 563
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	72 656	45 562
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	11	44 524	48 336
<b>Усього за розділом ІІ</b>	<b>1195</b>		<b>405 004</b>	<b>416 355</b>
<b>ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>1 669 770</b>	<b>1 721 540</b>
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>Номер примітки</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	13	39 660	39 660
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		96 349	96 349
Резервний капітал	1415		12 548	12 548
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		234 161	510 230
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом І</b>	<b>1495</b>		<b>382 718</b>	<b>658 787</b>
<b>ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відсторонені податкові зобов'язання	1500	8	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17	123 296	68 417
Довгострокові забезпечення	1520	14	823	1 913
Цільове фінансування	1525	15	2 909	2 739
<b>Усього за розділом ІІ</b>	<b>1595</b>		<b>127 028</b>	<b>73 069</b>

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

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1	2	3	4	5
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	18	68 000	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	17	53 434	81 521
товари, роботи, послуги	1615	19	238 918	228 095
розрахунками з бюджетом:	1620		18 106	50 943
у тому числі з податку на прибуток	1621		6 484	17 943
розрахунками зі страхування	1625		14 796	20 647
розрахунками з оплати праці	1630	20	64 602	89 701
авансами одержаними	1635	21	530 116	321 843
за розрахунками з учасниками	1640		3 747	182
Поточні забезпечення	1660	14	84 213	83 120
Доходи майбутніх періодів	1665		-	
Інші поточні зобов'язання	1690	16	84 092	113 632
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>1 160 024</b>	<b>989 684</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами видуття</b>	<b>1700</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>1 669 770</b>	<b>1 721 540</b>

Керівник

Клочко Сергій Леонтійович

Головний бухгалтер

Пруцак Олександр Васильович

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена до випуску 26.02.2021.

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

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) консолідований  
 за 2020 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	26	3 674 939	3 395 279
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	22	( 3 146 755 )	( 3 188 097 )
<b>Валовий:</b>				
Прибуток	2090		528 184	207 182
Збиток	2095		( - )	( - )
Інші операційні доходи	2120	25	23 801	55 501
Адміністративні витрати	2130	23	( 143 453 )	( 117 716 )
Витрати на збут	2150	24	( - )	( 6 035 )
Інші операційні витрати	2180	27	( 41 791 )	( 50 541 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток	2190		366 741	88 391
Збиток	2195		( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	28	408	577
Інші доходи	2240	29	498	151
Фінансові витрати	2250	30	( 12 822 )	( 16 892 )
Втрати від участі в капіталі	2255		( - )	( - )
Інші витрати	2270	31	( 549 )	( 189 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток	2290		354 276	72 038
Збиток	2295		( - )	( - )
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	2300	8	( 67 553 )	( 16 038 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток	2350		286 723	56 000
Збиток	2355		-	-

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

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>286 723</b>	<b>56 000</b>

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		1 697 784	1 875 002
Витрати на оплату праці	2505		698 466	520 653
Відрахування на соціальні заходи	2510		149 749	112 247
Амортизація	2515		87 081	72 077
Інші операційні витрати (в т.ч. вартість електроенергії)	2520		696 168	782 104
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>3 329 248</b>	<b>3 362 083</b>

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Ключко Сергій Леонтійович

Головний бухгалтер

Пруцак Олександр Васильович

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена до випуску 26.02.2021.

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

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) консолідований  
 за 2020 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 718 866	4 051 186
Повернення податків і зборів	3005	1 579	787
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 001	-
Цільового фінансування	3010	123	73
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	387 106	691 572
Надходження від повернення авансів	3020	7 249	13 921
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	529	1 232
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	5 751	8 450
Надходження від операційної оренди	3040	1 024	1 203
Інші надходження	3095	27 436	33 098
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 734 618)	(3 378 283)
Праці	3105	(555 247)	(422 546)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(145 125)	(112 402)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(379 154)	(289 921)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(59 414)	(3 741)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(191 900)	(177 350)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(127 840)	(99 901)
Витрачання на оплату авансів	3135	(20 138)	(78 073)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(26 348)	(46 089)
Інші витрачання	3190	(50 785)	(57 092)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>238 248</b>	<b>426 045</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:	3200	-	-
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від дериватів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(183 123)	(446 518)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(183 123)</b>	<b>(446 518)</b>

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

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	175 991	608 300
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(243 991)	(575 130)
Сплату дивідендів	3355	(14 219)	(11 354)
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(82 219)</b>	<b>(21 816)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(27 094)</b>	<b>1 343</b>
Залишок коштів на початок року	3405	72 656	71 313
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	45 562	72 656

Керівник

Клочко Сергій Леонтійович

Головний бухгалтер

Прунак Олександр Васильович

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена до випуску 26.02.2021.

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

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**Звіт про власний капітал консолідований  
за 2019 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Переподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок періоду</b>	4000	39 660	-	96 349	11 356	191 271	-	-	338 636
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок періоду</b>	4095	39 660	-	96 349	11 356	191 271	-	-	338 636
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	-	56 000	-	-	56 000
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(11 918)	-	-	(11 918)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1 192	(1 192)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	-	-	-	1 192	42 890	-	-	44 082
<b>Залишок на кінець періоду</b>	4300	39 660	-	96 349	12 548	234 161	-	-	382 718

Керівник

Ключко Сергій Леонтійович

Головний бухгалтер

Прущак Олександр Васильович

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена до випуску 26.02.2021.

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

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про власний капітал консолідований  
 за 2020 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доношінках	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	-	96 349	12 548	234 161	-	-	382 718
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок періоду	4095	39 660	-	96 349	12 548	234 161	-	-	382 718
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	286 723	-	-	286 723
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(10 654)	-	-	(10 654)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	276 069	-	-	276 069
Залишок на кінець періоду	4300	39 660	-	96 349	12 548	510 230	-	-	658 787

Керівник

Клочко Сергій Леонтійович

Головний бухгалтер

Прудак Олександр Васильович

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена до випуску 26.02.2021.

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

Акціонерне товариство «Миколаївобленерго» (надалі – «АТ «Миколаївобленерго», Товариство, Материнська компанія) – 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 відбувається ряд трансформацій Товариства, серед яких можна виділити найбільш значущі:

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

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

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

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

5. Нарешті, на загальних зборах акціонерів від 19.04.2018 прийняте рішення про зміну найменування Товариства з Публічного акціонерного товариства «Миколаївобленерго» на Акціонерне товариство «Миколаївобленерго» починаючи з 02.05.2018. Таким чином, АТ «Миколаївобленерго» є юридичною особою 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. Держава 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 16.01.2109 № 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 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;

## АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

### Фінансова звітність (консолідована) за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- 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 реконструкцій 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, перевідготовки, підвищення кваліфікації кадрів;
- інші види господарської діяльності, якщо вони не заборонені законодавством.

Середня кількість працівників Групи за 2020 рік становила 3 310 осіб (за 2019 рік становила 3 034 особи).

Юридична адреса головного підприємства Групи: 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 «Південної»);
- 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).

Дочірня компанія ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія» (далі – ТОВ «МЕК», дочірня компанія) була створена АТ «Миколаївобленерго» 11.05.2018 на виконання Закону України від 13.04.2017 № 2019-VIII «Про ринок електричної енергії» (далі – Закон № 2019-VIII, Закон «Про ринок електричної енергії»).

Група провадить свою господарську діяльність на території Миколаївської області, ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія» здійснює продажі на загальноукраїнському ринку. Група володіє виробничими потужностями на території міста Миколаєва та Миколаївської області в Україні.

Структура Групи представлена таким чином:

Назва	Частка володіння, %, утримувана станом на 31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	Країна реєстрації
ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія»	100%	100%	Україна

Середня кількість працівників ТОВ «МЕК» за 2020 рік становила 202 особи (за 2019 рік становила 175 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 відповідно до Статуту, серед інших, внесених до Статуту, є:

- продаж електроенергії;
- надання універсальних послуг на ринку електроенергії;

#### Умови функціонування та економічна ситуація

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

**Фінансова звітність (консолідована)  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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.

У 2017 році Верховною радою України було 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 виконує функції оператора системи розподілу електричної енергії і більше не провадить діяльність з постачання електричної енергії.

У 2019 році темпи інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1%. У 2020 році зростання інфляції прискорилось до 5,0%. Національний банк України (далі – НБУ) продовжує реалізацію політики цільового регулювання інфляції, що дозволяло стримувати інфляцію на рівні нижче 10%, хоча вартість внутрішнього фінансування значно зросла. НБУ продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні.

Але ступінь невизначеності щодо макроекономічної ситуації в Україні в 2020 році залишається високим, значні виплати державного боргу призначений вимагають мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Загалом уся світова економіка з початку 2020 року перебуває у кризовому стані. Розповсюдження у світі вірусу COVID-19 лише додало стимулу для поглиблення кризових явищ. Україна, як країна з сировиною моделлю економіки, входить в кризу вкрай непідготовленою. Відсутність програми дій, направленої на пом'якшення та подолання кризових явищ, відсутність політичної волі в ухваленні законів, направлених на змінення держави, популізм і т.ін. – все це в цілому збільшить термін для подолання наслідків кризи.

Події, які відбувались протягом 2019 та 2020 років не дають можливості говорити про стабілізацію політичної та економічної ситуації в Україні наслідки яких передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Групи. Уряд України здійснює активні заходи щодо розвитку відкритого ринку електроенергії, який впроваджує концептуальні зміни в правову базу та взаємодію учасників ринку, а також матиме значний вплив на діяльність Групи.

### **Вплив COVID-19**

Наприкінці 2019 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом перших дев'яти місяців 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення віrusу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. Групою вжито ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання індивідуальних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Групи. Вплив COVID-19 на кожну із компаній Групи виявився різним. Керівництвом групи здійснено оцінку зменшення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність оцінюється таким чином:

**Фінансова звітність (консолідована)  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

для Материнської компанії вплив не був суттєвим;

для дочірньої компанії вплив COVID-19 мав негативні фінансові результати діяльності. Так Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» від 17.03.2020 №530-IX (надалі – Закон №530), зокрема пунктом 5 статті 3 Розділу II «Прикінцеві положення», встановлені певні обмеження для надавачів комунальних послуг, а саме: на період дії карантину або обмежувальних заходів, пов’язаних із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19), та протягом 30 днів з дня його відміни, забороняється припинення/зупинення надання житлово-комунальних послуг громадянам України, у разі їх неоплати або оплати не в повному обсязі.

При цьому, правила роботи в умовах нового ринку електричної енергії вимагають від постачальника здійснення попередньої оплати фіксованих платежів за участь в торгах на різних сегментах ринку.

Таким чином, з дати набрання чинності Закону № 530 постачальники електричної енергії фактично втратили важелі впливу на побутових споживачів і, як наслідок, спостерігається тенденція зловживання цією нормою законодавства з боку певних споживачів, у вигляді повної несплати за спожиту електричну енергію. Так з березня по жовтень 2020 року 8 555 побутових споживачів Компанії взагалі не здійснюють оплату за спожиту ними електричну енергію. Загальна заборгованість цих споживачів складає 4 201 тис. грн., а з 01.04.2020 по 01.01.2021 загальний приріст дебіторської заборгованості у ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія» збільшився на 13837 тис. грн.(з ПДВ).

Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів. Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом’якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності компаній Групи; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій. Керівництво Групи вважає, що підготовлена фінансова звітність відображає усі найкращі оцінки у відношенні до можливих наслідків COVID-19.

## **2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Консолідована фінансова звітність Групи складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затверджений Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»). Згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Ця консолідована фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю, за винятком пенсійних зобов’язань, які оцінюються у відповідності до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам», деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Станом на 1 січня 2012 року, на дату першого застосування МСФЗ, Група використала в якості умовної історичної вартості основних засобів, вартість основних засобів, яка була визначена згідно з П(С)БО на цю дату.

Консолідована фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

### **Безперервність діяльності**

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Групи. Ця консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображеніх сум активів або сум та класифікації зобов’язань, які могли б знадобитися, якби Група не була здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

Наступні стандарти були прийняті Групою до застосування на 1 січня 2020 року:

**Фінансова звітність (консолідована)  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 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*

## Поправки до:

01 січня 2020

1. МСБО 1 «*Подання фінансової звітності*»

Зміни уточнюють і приводять у відповідність визначення терміна «суттєвість», а також наводять рекомендації щодо поліпшення послідовності в його застосуванні при згадці в МСФЗ

2. МСБО 8 «*Облікові політиک, зміни в облікових оцінках та помилки*»

01 січня 2020

Зміни уточнюють і приводять у відповідність визначення терміна «суттєвість», а також наводять рекомендації щодо поліпшення послідовності в його застосуванні при згадці в МСФЗ

3. МСФЗ 3 «*Об'єднання бізнесу*»

01 січня 2020

Зміни уточнюють визначення бізнесу і спрошують оцінку того, чи є придбана сукупність видів діяльності та активів групою активів або бізнесом

4. МСФЗ 7 «*Фінансові інструменти: розкриття інформації*»

01 січня 2020

Реформа базової процентної ставки

5. МСФЗ 9 «*Фінансові інструменти*»

01 січня 2020

Реформа базової процентної ставки

6. МСБО 39 «*Фінансові інструменти: визнання та оцінка*»

01 січня 2020

Реформа базової процентної ставки

7. МСФЗ 16 «*Оренда*»

Пільги з оренди, пов'язані з COVID-19

01 червня 2020

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

*Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності*

На дату затвердження цієї консолідований 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) 17 «Договори страхування»

1 січня 2022 року

**Поправки до існуючих стандартів і тлумачень**

## Поправки до:

1 січня 2021 року

1. МСФЗ 17 «*Страхові контракти*»2. МСФЗ 10 «*Консолідована фінансова звітність*»

Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством

3. МСБО 28 «*Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства*»

Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством

4. МСФЗ 1 «*Перше застосування МСФЗ*»

## Щорічні удосконалення МСФЗ

Група не очікує, що прийняття вказаних вище стандартів буде мати суттєвий вплив на фінансові звіти в майбутніх періодах.

**3. КОРИГУВАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ**

Консолідована фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року не потребує уточнення.

**4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Консолідована фінансова звітність містить фінансову звітність материнської компанії та її дочірньої компанії станом на 31 грудня 2020 р. Контроль здійснюється в тому випадку, якщо група компаній склонна до ризику зміни доходів від участі в об'єкті інвестицій, або має право на отримання таких доходів, а також можливість впливати на ці доходи

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 склонності 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 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 отримує контроль над дочірньою організацією, і припиняється, коли Група втрачає контроль над дочірньою організацією. Активи, зобов'язання, доходи і витрати дочірньої організації, придбання або викуп якої відбулося протягом року, включаються до консолідованої фінансової звітності з дати отримання Групою контролю і відображаються до дати втрати Групою 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 внутрішній групові активи і зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати і грошові потоки, що виникають в результаті здійснення операцій усередині групи компаній, повністю включаються при консолідації.

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

Якщо Група втрачає контроль над дочірньою організацією, вона припиняє визнання відповідних активів (в тому числі гудвлу), зобов'язань, неконтролюючих часток участі і інших компонентів власного капіталу і визнає наявний прибуток або збиток у складі прибутку або збитку. Репіта 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 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 МСФЗ 16, 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 консолідованої фінансової звітності метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості встановлено ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Розподіл вхідних даних за ієрархією оцінок справедливої вартості можна викласти таким чином:

- Вхідні дані 1-го рівня представлені цінами котирування (не скоригованими) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані 2-го рівня представлені вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані 3-го рівня – не 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 замінив МСБО (IAS) 11 «Будівельні контракти», МСБО (IAS) 18 «Дохід» і відповідні роз'яснення і застосовується щодо всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, крім випадків, коли

**Фінансова звітність (консолідована)  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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 дохід визнається в сумі, яка відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Стандарт вимагає, щоб компанії застосовували судження і враховували всі дoreчні 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.

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

- а) Група передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за Групою 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 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** – Дохід за договорами надання послуг визнається виходячи із ступеню завершеності. Ступінь завершеності процесу надання послуг за договорами визначається таким чином:

- suma 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 Групи, 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 консолідованої фінансової звітності Групи є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Групи, вважаються операціями в іноземних валютах.

**Операції в іноземних валютах** – Операції у валютах, які відрізняються від української гривні, у періоді не проводились.

**Витрати за позиками** – Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або пролажу.

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

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

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

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

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, коли існує юридично закріплена право заліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягаються одним і тим самим податковим органом, і Група 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, Група використало 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 надходжень 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 одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибутия, 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 представлена 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
Право користування об'єктом оренди		Термін дії договору оренди

**Фінансова звітність (консолідована)  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибутия 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, визначенім керівництвом.

**Зменшення корисності основних засобів** – На кожну звітну дату Група переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення, чи існують будь-які свідчення того, що такі активи визнали збитку від зменшення корисності. У разі наявності таких свідчень Група 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 оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів, корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

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

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

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

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

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

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

Для достовірного відображення вартості запасів у консолідований фінансовій звітності Групи 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 має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулій події, і при цьому існує ймовірність, що Група буде змушені погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

**Фінансова звітність (консолідована)  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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

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

**Фінансові інструменти** – Група визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про консолідований фінансовий стан, коли вони стають стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструменту. Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків. Звичайне придбання фінансових інструментів, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю між датою продажу та датою розрахунку, обліковується таким самим способом, що й придбані інструменти.

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

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Г 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 Групи, в основному, представлені “фінансовими активами за амортизованою вартістю”. До цієї категорії належить торгова дебіторська заборгованість Групи, 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 регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передоплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Групи використовує своє

**Фінансова звітність (консолідована)  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Групою**

*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, відображаються за сумою отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск. Інструменти власного капіталу визнані за історичною вартістю.*

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

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

*Припинення визнання фінансових зобов'язань – Група припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Групи 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 по пенсійним планам відносяться на витрати по мірі виконання працівниками робіт, які дають їм право на такі виплати.*

Витрати за пенсійними планами з встановленими виплатами оцінюються методом прогнозної облікової одиниці. При цьому актуарна оцінка проводиться в кінці року. 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 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 в основному провадиться в операційному сегменті – Миколаїв та Миколаївська область. Товариство займається розподілом електроенергії на території Миколаївської області. ТОВ «МЕК» реалізує електроенергію також переважно на території Миколаївської області.*

**5. СУТЬСВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК**

При застосуванні облікової політики Групи, 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.

**Фінансова звітність (консолідована)  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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

**Основні джерела невизначеності оцінок**

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

**Модернізація та реконструкція основних засобів** – Модернізація та реконструкція об'єкта основних засобів призводить до отримання майбутніх економічних вигід, що перевищують спочатку розраховані нормативні показники існуючого об'єкта основних засобів. Такими вигодами можуть бути:

- підвищення продуктивності об'єкта основних засобів;
- збільшення терміну корисного використання такого активу (в порівнянні з терміном, визначенім при первісному його визнанні).

Витрати на модернізацію та реконструкцію визнаються, коли задовольняють критеріям визнання активу, а саме, якщо і тільки якщо існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Групи. Оцінка існування ймовірності майбутніх економічних вигід є судженням управлінського персоналу Групи щодо очікувань майбутніх подій, та базується на припущеннях та прогнозах щодо майбутніх ринкових та економічних умов діяльності Групи. Зміни в використаних ключових припущеннях та відхилення від прогнозів можуть викликати зменшення вартості основних засобів в майбутньому.

Такі витрати збільшують його балансову вартість через збільшення первісної вартості.

**Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання** – Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, в якій вірогідне отримання оподатковуваного 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 2020 року Група визнала відстрочений податковий актив у сумі 10 556 тис. грн. (Примітка 8).

**Пенсійні зобов'язання** – Зобов'язання з виплати пенсій оцінюються на основі низки очікувань та прогнозів (Примітка 14), які використовуються для оцінки зобов'язання на кінець кожного звітного періоду. Для визначення показників плинності кадрів, оцінки змін в заробітній платі, індексу інфляції тощо від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень. Зміни оцінок керівництва можуть вплинути на суму вартості зобов'язання у звіті про фінансовий стан та відповідні нарахування у складі прибутку або збитку.

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

**Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства** – Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору органів державної влади та органів державного управління різного рівня. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Група дотримувалась 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'явлени, 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 2018 рік, платники податку, які здійснюють постачання, передачу, розподіл електричної енергії, дата

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2022 року.

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

**Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань з оренди** – при відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди ґрунтуються на професійних судженнях. Ефективна ставка відсотка, що застосовувалась управлінським персоналом з метою оцінки таких фінансових інструментів встановлена на рівні облікової ставки Національного банку України, яка діяла на дату оцінки. Зміна ефективної процентної ставки, яка використовувалась при розрахунках справедливої вартості зобов'язань по реструктуризований заборгованості по податкових розрахунках та визнаного активу у формі права власності та зобов'язання з оренди, більш ніж на 2 % може мати значний вплив на фінансову звітність. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтується, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

**Визначення терміну оренди за договорами з опціоном на продовження або опціоном на припинення оренди** – Компанії Групи, як орендарі, визначають термін оренди якщо не підлягає достроковому припиненню період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний. Компанії Групи враховують періоди, щодо яких передбачений опціон на Компанії Групи застосовують судження для оцінки того, чи є у нього достатня впевненість в тому, що воно виконає опціон на продовження або опціон на припинення оренди. Товариство зазвичай виконує опціони на продовження за цими договорами оренди, оскільки відсутня можливість легко замінити ці активи. Крім того, періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, враховуються при визначенні терміну оренди тільки в тому випадку, коли є достатня впевненість в тому, що вони не будуть виконані.

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

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років нематеріальні активи Групи не перебували в заставі.

Рух нематеріальних активів представлений за період, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, таким чином:

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	2019 рік	Програмне забезпечення	Схеми перспективного розвитку	Капітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна вартість</b>					
Станом на 31 грудня 2018 року	4 988		8 910	-	13 898
Надходження	-		-	1 398	1 398
Вибуття	-		-	-	-
Переміщення зі складу капітальних інвестицій	1 398		-	(1 398)	-
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>6 386</b>		<b>8 910</b>	<b>-</b>	<b>15 296</b>
<b>Накопичена амортизація</b>					
Станом на 31 грудня 2018 року	(2 740)		(2 127)	-	(4 867)
Амортизаційні нарахування	(778)		(889)	-	(1 667)
Вибуття	-		-	-	-
Зменшення корисності	(557)		-	-	(557)
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>(3 518)</b>		<b>(3 016)</b>	<b>-</b>	<b>(6 534)</b>
<b>Балансова вартість</b>					
Станом на 31 грудня 2018 року	2 248		6 783	-	9 031
Станом на 31 грудня 2019 року	2 868		5 894	-	8 762
	2020 рік	Програмне забезпечення	Схеми перспективного розвитку	Капітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна вартість</b>					
Станом на 31 грудня 2019 року	6 386		8 910	-	15 296
Надходження	1 917		-	1 604	3 521
Вибуття	(67)		-	-	(67)
Переміщення зі складу капітальних інвестицій	1 604		-	(1 604)	-
<b>Станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>9 840</b>		<b>8 910</b>	<b>-</b>	<b>18 750</b>
<b>Накопичена амортизація</b>					
Станом на 31 грудня 2019 року	(3 518)		(3 016)	-	(6 534)
Амортизаційні нарахування	(1 118)		(5 894)	-	(7 012)
Вибуття	67		-	-	67
Зменшення корисності	(4 569)		(8 910)	-	(13 479)
<b>Станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>4 271</b>		<b>5 894</b>	<b>-</b>	<b>8 762</b>
<b>Балансова вартість</b>					
Станом на 31 грудня 2019 року	2 868		5 894	-	8 762
Станом на 31 грудня 2020 року	5 271		-	-	5 271
<b>Станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>6 386</b>		<b>8 910</b>	<b>-</b>	<b>15 296</b>

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Рух основних засобів представлений за період, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, був представлений таким чином:

	2019 рік	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Силові та робочі машини і обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Аванси сплачені	Право користування об'єктом оренду	Всього
<b>Періодична вартість.</b>									
Станом на 31 грудня 2018 року	29	1 282 578	649 704	57 012	27 759	5 189	-	-	2 022 271
Надходження	-	335	5	-	3	273 933	116 162	560	390 998
Переміщення зі складу капітальний	-	102 146	139 795	1 446	3 759	(247 146)	-	-	-
Вибутия у зв'язку із ліквідацією	-	(1 606)	(1 907)	-	(523)	(106)	-	-	(4 142)
Продаж	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>29</b>	<b>1 383 453</b>	<b>787 597</b>	<b>58 458</b>	<b>30 998</b>	<b>31 870</b>	<b>116 162</b>	<b>560</b>	<b>2 409 127</b>
<b>Накопичена амортизація та збитки</b>									
від зменшення корисності	-	(681 687)	(351 545)	(46 833)	(21 628)	-	-	-	(1 101 693)
Станом на 31 грудня 2018 року	-	(35 021)	(29 408)	(3 271)	(2 557)	-	-	(152)	(70 409)
Амортизаційні нарахування	-	1 606	1 907	-	523	-	-	-	4 036
Вибутия у зв'язку із ліквідацією	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продаж	-	-	-	-	-	-	-	-	(18)
Збитки від зменшення корисності	-	(18)	-	(50 104)	(23 662)	-	-	(152)	(1 168 084)
Станом на 31 грудня 2019 року	-	(715 120)	(379 046)	(50 104)	(23 662)	-	-	-	-
<b>Балансова вартість</b>	<b>29</b>	<b>600 891</b>	<b>298 159</b>	<b>10 179</b>	<b>6 131</b>	<b>5 189</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>920 578</b>
<b>Станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>29</b>	<b>668 333</b>	<b>408 551</b>	<b>8 354</b>	<b>7 336</b>	<b>31 870</b>	<b>116 162</b>	<b>408</b>	<b>1 241 043</b>

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

	2020 рік	Будинки, споруди, передавальні пристрой	Силові та робочі машинні i обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Капітальні investицii	Аванси сплатичi	Право користування об'єктом оренди	Всого
<b>Первісна вартість</b>									
Станом на 31 грудня 2019 року	29	1 383 453	787 597	58 458	30 998	31 870	116 162	560	2 409 127
Надходження	-	44 879	136 542	1 516	448	207 615	-	-	391 000
Передачення зі складу капітальності	-	-	358	619	1 720	(185 325)	(82 134)	-	(264 762)
Вибуття у зважку з ліквідацією	-	(1 053)	(4 456)	(166)	(550)	-	-	-	(6 225)
Продаж	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020 року	29	1 427 279	920 041	60 427	32 616	54 160	34 028	560	2 529 140
<b>Накопичена амортизацiя та збитки вiд зменшення корисностi</b>									
Станом на 31 грудня 2019 року	-	(715 120)	(379 046)	(50 104)	(23 662)	-	-	(152)	(1 168 084)
Амортизацiйнi нарахування	-	(37 970)	(36 865)	(2 336)	(2 667)	-	-	(235)	(80 073)
Вибуття у зважку з ліквідацiєю	-	1 053	3 451	166	550	-	-	-	5 220
Продаж	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Збитки вiд зменшення корисностi	-	(22)	(61)	-	-	-	-	-	(83)
Станом на 31 грудня 2020 року	-	(752 059)	(412 521)	(52 274)	(25 779)	-	-	(387)	(1 243 020)
<b>Балансова варгiсть</b>									
Станом на 31 грудня 2019 року	29	668 333	408 551	8 354	7 336	31 870	116 162	408	1 241 043
Станом на 31 грудня 2020 року	29	675 220	507 520	8 153	6 837	54 160	34 028	173	1 286 120

**Фінансова звітність (консолідована)  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби включали повністю амортизовані активи первісною вартістю 215 369 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 210 336 тисяч гривень).

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

Товариство, починаючи з 2010 року, неодноразово зверталось до Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, ФДМУ, Державного архіву Миколаївської та Одеської областей з метою отримання копій підтверджуючих документів про передачу майна, яке увійшло до статутного фонду Товариства у процесі корпоратизації. 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 відеутністю 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 додучивши об'єкти повітряних ліній і трансформаторних підстанцій. Товариство, виконало зазначену пропозицію, але у 2016 році перелік підтверджений не був.

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

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

Відповідно до Закону України «Про приватизацію державного та комунального майна» Фондом державного майна України 15.08.2019 було виставлено на продаж єдиний майновий комплекс Первомайської гідроелектростанції (знаходиться за адресою: Україна, Первомайськ, Миколаївська область, вул. Пушкіна Олександра, 5) та розміщене відповідне оголошення у системі електронних торгів Prozorro.Продажі. 26.09.2019 було обрано переможця електронних торгів – ним стало товариство з обмеженою відповідальністю ЕМЗА.

Фонд державного майна України звернувся до Товариства листом у якому повідомив про результати торгів, після чого Товариством виданий наказ від 21.02.2019 № 1042, за яким зазначений комплекс списаний з балансу компанії.

Компанії Групи провели тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість за виключенням деяких об'єктів. У звітному та попередньому періоді у компаній Групи не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Протягом періоду, який закінчився 31 грудня 2020 року, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за періоди, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років, які відображені у звіті про фінансові результати (суккупний дохід), представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
<b>Поточний податок:</b>		
Витрати з поточного податку	68 976	18 812
Коригування податку на прибуток минулих років	-	-
<b>Відстрочений податок:</b>		
(Вигоди)/втрати з відстроченого податку	(1 423)	(2 774)
<b>(Дохід)/втрати з податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати</b>	<b>67 553</b>	<b>16 038</b>

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні за 2020 та 2019 роки

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
<b>Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>377 280</b>	<b>72 039</b>
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2019 р.: 18%)	67 911	12 967
Витрати, що зменшують податкову базу з податку на прибуток:		
<i>Витрати, які виникають від операцій з необоротними активами</i>	1 227	-
<i>Визнання доходу за резервами (забезпеченнями)</i>	1 036	3 245
<i>Інші витрати, що зменшують податкову базу</i>	-	(135)
Витрати, що не зменшують податкову базу з податку на прибуток:		
<i>Несировничі витрати активів</i>	23	1 070
<i>Інші доходи (витрати), що не зменшують податкову базу</i>	(1 221)	1 665
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b>68 976</b>	<b>18 812</b>

**Відстрочений податок на прибуток, визнаний в іншому суккупному доході**

Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відносяться безпосередньо до складу іншого суккупного доходу протягом року:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Основні засоби	-	-
<b>Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом (рядок 2455)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Витрати з податку на прибуток за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, які відображені у звіті про фінансовий стан представлений таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
<b>Складові частини відстроченого податкового активу (податкового зобов'язання):</b>		
Різниця між балансовою вартістю основних засобів в фінансовому та податковому обліку	(20 467)	(21 683)
Розрахунки за авансами виданими	-	-
Розрахунки за авансами отриманими	11	11
Резерв сумнівних боргів	15 384	15 123
Різниця по нарахованому резерву на невикористані віднуски	12	22

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у випадку затримки оплати покупцем	(1 389)	(1 389)
Розрахунки за електро- і теплоенергію на умовах оплати за рахунок бюджетних коштів	(72)	(85)
Різниця по запасам	1 771	1 816
Різниця по забезпеченням наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	344	159
Різниця по іншим нарахованим резервам	1 4961	15 158
<b>Чистий відстрочений податковий актив (чисте податкове зобов'язання)</b>	<b>10 555</b>	<b>9 132</b>

**9. ЗАПАСИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1100")**

Станом на 31 грудня 2020 та на 31 грудня 2019 років запаси були представлена таким чином:

	<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>31 грудня 2019 року</b>
Запасні частини	26 099	27 355
Сировина і матеріали	24 873	27 627
Будівельні матеріали	5 879	8 386
Малоцінні та швидкозношувані предмети	5 189	5 772
Паливо	5 084	7 299
Тара і тарні матеріали	16	16
Резерв знецінення запасів	(9 838)	(10 090)
<b>Всього</b>	<b>57 302</b>	<b>66 365</b>

Інформація про рух резерву знецінення запасів представлена таким чином:

	<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>31 грудня 2019 року</b>
Залишок резерву на початок періоду	(10 090)	(6 094)
Резерв використаний за період	2 157	
Нарахування резерву	(1 905)	(3 996)
<b>Залишок резерву на кінець періоду</b>	<b>(9 838)</b>	<b>(10 090)</b>

**10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВІДДАНИМИ АВАНСАМИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1125", "1155", "1130", )**

Станом на 31 грудня 2020 та на 31 грудня 2019 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>31 грудня 2019 року</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	316 866	274 432
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 649	5 394
За вирахуванням: резерву сумнівних боргів і доходів майбутніх періодів, в т.ч.	(89 892)	(86 518)
- резерв сумнівних боргів під торговою дебіторською заборгованістю	(83 806)	(81 756)
- резерв сумнівних боргів під іншу поточну дебіторську заборгованість	(793)	(812)
<b>Всього</b>	<b>235 623</b>	<b>193 308</b>

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

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

**АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова дебіторська заборгованість		
Залишок на початок періоду	(81 756)	(75 766)
Визнано у звіті про фінансові результати (нараховано резерву)	(4 554)	(6 035)
Сторно резерву у зв'язку із відшкодуванням боргів, на які був нарахований резерв	2 475	-
Резерв використаний за період	29	45
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>(83 806)</b>	<b>(81 756)</b>

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Інша дебіторська заборгованість		
Залишок на початок періоду	(812)	(812)
Визнано у звіті про фінансові результати (нараховано резерву)	-	-
Сторно резерву у зв'язку із відшкодуванням боргів, на які був нарахований резерв	-	-
Резерв використаний за період	19	-
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>(793)</b>	<b>(812)</b>

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Прострочена дебіторська заборгованість		
До 3-х місяців	28 121	20 861
Від 3-х до 12-ти місяців	14 340	5 873
Понад 12 місяців	-	-
<b>Разом простроченої заборгованості</b>	<b>42 461</b>	<b>26 734</b>
Не прострочена торгова та інша дебіторська заборгованість	193 162	166 574
<b>Всього</b>	<b>235 623</b>	<b>193 308</b>

Станом на 31 грудня 2020 та на 31 грудня 2019 років дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Аванси видані за електричну енергію	18 186	1 278
Розрахунки за розподіл електроенергії	-	-
Інші аванси	9 598	25 632
Витрати майбутніх періодів	415	237
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)</b>	<b>28 199</b>	<b>27 147</b>

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

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років заборгованість за розрахунками з бюджетом та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
<b>Довгострокова</b>		
Право на податковий кредит з ПДВ, який виник по розрахункам з ДП «Енергоринок»	3 239	5 829
<b>Всього за рядком 1040</b>	<b>3 239</b>	<b>5 829</b>
<b>Короткострокова</b>		
Переплата з податку на прибуток	1 327	0
Інші податки	6	1 004
<b>Всього за рядком 1135</b>	<b>1 333</b>	<b>1 004</b>
Право на податковий кредит з ПДВ, який розраховується за касовим методом	48 336	44 524
<b>Всього за рядком 1190</b>	<b>48 336</b>	<b>44 524</b>

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

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

Довгострокові борги обліковуються за справедливою вартістю, яка обчислюється за ставки дисконтування прийнятій 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 31.12.2020 – 3 498 тис. грн., на 31.12.2019 – 6 496 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>31 грудня 2019 року</b>
Грошові кошти в банках у т.ч.		
- на рахунках умовного зберігання (ескроу)	45 561	72 650
Грошові кошти в дорозі	12 955	33 403
Грошові кошти в касі	0	5
<b>Всього</b>	<b>45 562</b>	<b>72 656</b>

У зв'язку з запровадженням з 01 липня 2019 року нового ринку електричної енергії компаніями Групи були відкриті поточні рахунки із спеціальним режимом використання – ескроу (рахунки умовного зберігання), які використовуються для акумулювання коштів на здійснення компаніями Групи розрахунків за електричну енергію, яка реалізується на ринку «на добу наперед» та/або на внутрішньодобовому ринку. Розрахунки здійснюються через Уповноважений банк визначений ДП «Оператор Ринку» – АТ «Ощадбанк».

Використання коштів з рахунків умовного зберігання обмежене. Компанії Групи перераховують кошти (поповнюють рахунок умовного зберігання) для закупівлі електроенергії на РДН (ВДР) з метою компенсації втрат у ДП «Оператор ринку». Кошти з рахунку умовного зберігання списуються за вимогою ДП «Оператор ринку».

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у чотирьох банках, з яких у АТ «Ощадбанк» та АТ «Приватбанк» на суму 45 079 тис. грн., що становить значну концентрацію.

У звітному періоді компанії Групи не проводили суттєвих не грошових операцій

**13. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1400”, “1410”)**

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років статутний капітал АТ «Миколаївобленерго» 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 2020 та 31 грудня 2019 років були представлені наступним чином:

	<b>Акціонер</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>31 грудня 2019 року</b>
Держава в особі Фонду державного майна України	70,00%	70,00%	
ПрАТ «Рівненобленерго»	8,99%	8,99%	
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти»	7,27%	7,27%	
Інші акціонери	13,74%	13,74%	
<b>Всього</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	

Статутний капітал Товариства повністю сплачений акціонерами.

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

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. Кошти фонду технічного переоснащення можуть використовуватися виключно за погодженням з наглядовою радою Товариства.

**14. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИПЛАТ І ПЛАТЕЖІВ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1520" ТА "1660")**

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років забезпечення наступних виплат і платежів були представлені наступним чином:

2019 рік	Станом на 31 грудня 2018	Нарахован о за період	Використа но резерву	Коригуван ня резерву	Станом на 31 грудня 2019
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення:</b>					
Забезпечення наступних виплат на додаткове пенсійне забезпечення	781	162	(120)		823
<b>Всього довгострокові зобов'язання:</b>	<b>781</b>	<b>162</b>	<b>(120)</b>		<b>823</b>
<b>Короткострокові зобов'язання і забезпечення:</b>					
Забезпечення під штрафні санкції Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження	75 687	-	-		75 687
Забезпечення під штрафи ДФС	2 904	247	-		3 151
Інші забезпечення	6 233	1 165	(2 023)		5 375
<b>Всього короткострокові зобов'язання і забезпечення:</b>	<b>84 824</b>	<b>1 412</b>	<b>(2 023)</b>		<b>84 213</b>
<b>Всього:</b>	<b>85 605</b>	<b>1 574</b>	<b>(2 143)</b>		<b>85 036</b>

2020 рік	Станом на 31 грудня 2019	Нарахован о за період	Використа но резерву	Коригуван ня резерву	Станом на 31 грудня 2020
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення:</b>					
Забезпечення наступних виплат на додаткове пенсійне забезпечення	823	1 226	(136)		1 913
<b>Всього довгострокові зобов'язання:</b>	<b>823</b>	<b>1 226</b>	<b>(136)</b>		<b>1 913</b>
<b>Короткострокові зобов'язання і забезпечення:</b>					
Забезпечення під штрафні санкції Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження	75 687	-	-		75 687
Забезпечення під штрафи ДФС	3 151	-	(247)		2 904
Інші забезпечення	5 375	1 326	(2 172)		4 529
<b>Всього короткострокові зобов'язання і забезпечення:</b>	<b>84 213</b>	<b>1 326</b>	<b>(2 419)</b>		<b>83 120</b>
<b>Всього:</b>	<b>85 036</b>	<b>2 552</b>	<b>(2 555)</b>		<b>85 033</b>

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
~~(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)~~

**Витрати на додаткове пенсійне забезпечення** Група 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 2020 та 31 грудня 2019 років самостійно. Поточна вартість пенсійних зобов'язань з визначеними виплатами відображені за методом прогнозованої умовної одиниці.

Аналіз чуттєвості змін основних припущення, що використані для визначення зобов'язань Групи за пенсійними внесками до Державного пенсійного фонду України станом на 31 грудня 2020 року, був представлений таким чином:

	Зміни	Основні припущення	Вплив на прибуток, тис. грн
Ставка дисконтування, %	15%	6,00%	(306)
	-15%		306
Мінімальна заробітна плата, грн	15%	6 000	-
	-15%		-
<b>Загальний вплив</b>	<b>15%</b>		<b>(306)</b>
	<b>-15%</b>		<b>306</b>

Аналіз чуттєвості змін основних припущення, що використані для визначення зобов'язань Групи за пенсійними внесками до Державного пенсійного фонду України станом на 31 грудня 2019 року, був представлений таким чином:

	Зміни	Основні припущення	Вплив на прибуток, тис. грн
Ставка дисконтування, %	15%	13,50%	(542)
	-15%		542
Мінімальна заробітна плата, грн	15%	4 723	-
	-15%		-
<b>Загальний вплив</b>	<b>15%</b>		<b>(542)</b>
	<b>-15%</b>		<b>542</b>

**Забезпечення під штрафи**

Державне агентство з енергоекспективності та енергозбереження за результатами перевірки Товариства нарахувало штраф у сумі 75 687 тисяч гривень.

Рішенням Миколаївського окружного адміністративного суду від 14.08.2019 по справі № 814/2913/13-а стягнуто з Товариства 75 684 133,8 грн. (перевитрати 227 007,0 тис. кВт\*год електричної енергії), у стягненні 2500,77 грн. (перевитрати газу) відмовлено.

14.09.2019 Товариство подало апеляційну скаргу на рішення Миколаївського окружного адміністративного суду від 14.08.2019 по справі № 814/2913/13-а. Розгляд справи неодноразово відкладався, але постановою П'ятого апеляційного адміністративного суду від 14.01.2020 по справі № 814/2913/13-а апеляційна скарга АТ «Миколаївобленерго» була залишена без задоволення, а рішення Миколаївського окружного адміністративного суду від 14 серпня 2019 у справі № 814/2913/13-а без змін.

02.02.2020 Товариство подало касаційну скаргу до Верховного суду України. Ухвалою Верховного суду колегії судів Касаційного адміністративного суду від 26.02.2020 відкрито касаційне провадження. Справа до розгляду не призначена.

Постановою П'ятого апеляційного адміністративного суду від 29.11.2019 у справі № 814/467/16 за позовом Товариства до Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби (далі – офіс ВПП ДФС) про визнання протиправними дій офісу ВПП ДФС та скасування податкових повідомлень-рішень від 15.03.2016

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

№0000084100 щодо застосування штрафних санкцій за порушення граничних термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних у розмірі 2 817 570,89 грн.; від 10.07.2017 №0005304913 щодо застосування штрафних санкцій за порушення граничних термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних у розмірі 3 946 758,73 грн. Загальна сума вимог складала грн. 2 817 570,89 грн.+3 946 758,73 грн. = 6 764 329,62 грн.

Апеляційна скарга офісу ВПП ДФС залишена без задоволення а рішення Миколаївського окружного адміністративного суду від 13.03.2019 залишено без змін. Таким чином, Товариство довело, що саме бездіяльність податкового органу та державної казначейської служби з не збільшення суми поповнення електронного рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ призвела до відсутності у Товариства можливості реєстрації податкових накладних у встановлені терміни.

Ухвалою від 21.01.2020 Верховний суд залишив без руху касаційну скаргу Офісу великих платників податків ДПС, який є правонаступником Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби, на рішення Одеського окружного адміністративного суду від 13.03.2019 та постанову П'ятого апеляційного адміністративного суду від 29.11.2019 у справі №814/467/16 .

Ухвалою від 12.03.2020 Верховний Суд України прийняв рішення відмовити у задоволенні клопотання Офісу великих платників податків ДПС, який є правонаступником Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби, про повторне продовження процесуального строку для усунення недоліку касаційної скарги, а касаційну скаргу повернути скаржнику.

Проте, на сьогоднішній день наявна судова практика Верховного Суду, згідно якої строки на оскарження органам ДФС поновлювались навіть після їх спливу згідно КАС України.

До інших забезпечень віднесені претензії ДП «Енергоринок», висунуті до Товариства через недотримання термінів оплати купованої у 2018 році електроенергії. За умовами договорів ДП «Енергоринок» має право позиватись до контрагентів упродовж 36 місяців від дати порушення. У 2019 році судами розглянуті дві претензії. За результатами розгляду позовні вимоги були зменшені від 30% до 60%, зміни відображені у звітності. Прогнозувати, як в подальшому будуть розглядатись наступні позови наразі неможливо.

ПрАТ «Національна енергетична компанія «Укренерго» звернулась до суду про стягнення з АТ «Миколаївобленерго» 46 942 216,56 грн. через несвоєчасну оплату отриманих Товариством послуг з передачі електроенергії згідно умов Договору про надання послуг з передачі електричної енергії від 24.05.2019 № 0513/02041. Ухвалою Господарського суду Миколаївської області від 23.12.2020 у справі № 915/2416/19 провадження у справі закрите за клопотанням позивача про закриття у зв'язку із відсутністю предмету договору.

**Інші додаткові виплати працівникам** – Відповідно до колективних угод підприємств компанії Групи здійснюють одноразові виплати під час виходу на пенсію працівників, які пропрацювали тривалий час та у випадку смерті працівників. Зобов'язання стосовно цих виплат компаніями Групи не розраховуються.

#### **15. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1525”)**

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Цільове фінансування	2 739	2 909
<b>Всього</b>	<b>2 739</b>	<b>2 909</b>

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

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

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

**АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність (консолідована)  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

	<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>31 грудня 2019 року</b>
Заборгованість за послуги з приймання платежів	1 230	1 311
Заборгованість по штрафним санкціям	55 640	36 670
Проценти, нараховані за користування короткостроковими кредитами	-	594
Поточні податкові зобов'язання з ПДВ нараховані	44 191	43 055
Заборгованість перед професійними спілками	11 723	1 526
Інші	848	936
<b>Всього</b>	<b>113 632</b>	<b>84 092</b>

**17. ПІСІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН «1515», «1610»)**

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років інші довгострокові фінансові зобов'язання були представлені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2020 року				31 грудня 2019 року	
	Відсоткова ставка	Дата погашення	Номінальна вартість	Дисконтувана вартість	Номінальна вартість	Дисконтувана вартість
<b>Довгострокова частина</b>						
Заборгованість перед ДП «Енергоринок»	0%	2022 -Лютий 2023	73 896	68 417	137 236	123 137
Фінансова оренда активів			-	-	16	16
Зобов'язання з оренди		Січень - грудень 2020	-	-	160	143
<b>Всього довгострокова частина</b>			<b>73 896</b>	<b>68 417</b>	<b>137 412</b>	<b>123 296</b>
<b>Короткострокова частина</b>						
Заборгованість перед ДП «Енергоринок»	0%	Січень 2020 - грудень 2021	81 311	81 311	53 083	53 083
Зобов'язання з оренди	0%	липень 2021 - листопад 2021	-	-	400	351
<b>Всього</b>			<b>81 311</b>	<b>81 311</b>	<b>53 483</b>	<b>53 434</b>
<b>Довгостроковими зобов'язаннями визнана заборгованість за електроенергію, отриману, але не оплачену у минулих періодах. Після укладання договору реструктуризації боргу Група отримала змогу погасити визнаний борг упродовж вказаного 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%.</b>			<b>155 207</b>	<b>149 728</b>	<b>190 895</b>	<b>176 730</b>

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

Нижче наведена інформація про короткострокові кредити Групи станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років (рядок 1600):

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	% ставка на дату підписання договору	Дата погашення	Валюта	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Незабезпечений кредит	19,5	28.05.2020	UAH	-	-
Незабезпечений кредит	20	05.05.2020	UAH	-	45 000
Незабезпечений кредит	21	18.02.2020	UAH	-	23 000
<b>Всього</b>				<b>-</b>	<b>68 000</b>

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

	31 грудня 2019	Не грошові zmіни			31 грудня 2020
		Фінансові грошові потоки (i)	Коригування справедливої вартості	Інші zmіни	
Фінансові зобов'язання перед ДП					
«Енергоринок» (прим. 17)	190 319	(14 702)	-	(20 410)	155 207
Фінансова оренда активів (прим. 17)	16	-	-	(16)	-
Короткострокові кредити банків (прим. 18)	68 000	(68 000)	-	-	-
Розрахунки з учасниками	3 747	(14 219)	-	10 654	182
Зобов'язання з оренди (прим. 17)	494	-	-	(494)	-

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

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

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) була представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кредиторська заборгованість за куповану електроенергією	101 056	157 376
Кредиторська заборгованість за основні засоби	6 098	1 390
Кредиторська заборгованість за послуги	85 343	50 802
Кредиторська заборгованість за запаси	35 362	29 350
Інша кредиторська заборгованість	236	-
<b>Всього</b>	<b>228 095</b>	<b>238 918</b>

Середній кредитний період на придбання більшості запасів становить від 60 до 180 днів. На непогашений залишок торговельної кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду відсотки не нараховуються. Торгова кредиторська заборгованість погашається відповідно до умов визначених під час укладання договорів.

**20. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1630”)**

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці була представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Розрахунки з оплати праці	30 855	25 343
Забезпечення витрат за невикористані відпустки	38 403	32 664
Забезпечення витрат на виплату матеріального заохочення персоналу	20 443	6 595
<b>Всього</b>	<b>89 701</b>	<b>64 602</b>

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
<sup>(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)</sup>

**21. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА АВАНСАМИ ОДЕРЖАНИМИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1635")**

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років поточна кредиторська заборгованість за авансами одержаними була представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Аванси, одержані за активну електроенергію	186 563	228 861
Аванси, одержані за реактивну електроенергію	2 037	1 637
Аванси, одержані за розподіл електроенергії	20 396	9 161
Аванси, одержані за інші послуги	4 034	5 430
Аванси, одержані за послуги з приєднання до електромереж	108 813	285 027
<b>Всього</b>	<b>321 843</b>	<b>530 116</b>

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Вартість купованої електроенергії	1 607 736	2 217 433
Витрати сировини та матеріалів	93 169	107 694
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	725 412	516 784
Амортизація	79 025	69 179
Інші операційні витрати	640 124	274 724
<b>Всього</b>	<b>3 145 466</b>	<b>3 185 814</b>

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років, адміністративні витрати були представлені наступним чином:

Матеріальні витрати	3 884	4 564
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	111 427	89 965
Амортизація	7 838	2 629
Інші витрати, з них:	20 304	20 558
Банківські послуги	9 579	8 619
Витрати на зв'язок	2 323	1 896
Витрати на податки та збори	1 404	1 345
Витрати на комп'ютеризацію облікових робіт	-	6
Витрати на аудиторські послуги	425	1 188
Внески на регулювання НКРЕКП	2 945	2 200
<b>Всього</b>	<b>143 453</b>	<b>117 716</b>

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років, витрати на збут були представлені так:

	2020 рік	2019 рік
Витрати на створення резерву сумнівних боргів	(1 855)	(6 035)
<b>Всього</b>	<b>(1 855)</b>	<b>(6 035)</b>

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

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

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років, інші операційні витрати були представлена наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Витрати, пов’язані із наданням послуг замовникам, з яких:	-	25 415
- заробітна плата з відрахуваннями на соцстрахування	-	15 535
Матеріальні витрати	2 646	3 258
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	11 633	9 574
Амортизація	218	240
Інша операційні витрати, з яких:	27 294	12 054
- штрафи, пені, неустойки	880	553
- відрахування профспілкам	15 816	5 367
- створення забезпечень під знаєдження запасів	-	4 245
<b>Всього</b>	<b>41 791</b>	<b>50 541</b>

**26. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2000”)****Виручка за договорами з покупцями**

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років, чистий дохід від реалізації продукції представлений так:

	2020 рік	2019 рік
Від реалізації активної електроенергії	2 709 282	2 860 468
Від реалізації реактивної електроенергії	62 158	44 023
Від послуг з розподілу електроенергії	555 748	389 310
Від регулювання небалансів електроенергії	19 347	-
Від надання послуг з присудження споживачів	297 172	101 478
Інші доходи	31 232	-
<b>Всього</b>	<b>3 674 939</b>	<b>3 395 279</b>

Нижче представлена деталізована інформація про виручку компаніями Групи за договорами з покупцями за період, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року:

2019 рік	реалізація активної електроенергії	реалізація реактивної електроенергії	розподілення електроенергії	надання послуг з присудження до електромереж	інші послуги	всього
реалізація фізичним особам	1 003 982	-	-	26 509	-	1 030 491
реалізація юридичним особам	1 838 027	44 023	389 310	74 970	18 458	2 364 788
<b>Всього</b>	<b>2 842 009</b>	<b>44 023</b>	<b>389 310</b>	<b>101 479</b>	<b>18 458</b>	<b>3 395 279</b>
<b>Географічні регіони</b>						
м. Миколаїв	945 013	8 063	116 297	5 899	-	1 075 272
Миколаївська область	1 859 372	35 960	273 013	95 580	-	2 263 925
інші області України	37 624	-	-	-	18 458	56 082
<b>Всього виручка за договорами з покупцями</b>	<b>2 842 009</b>	<b>44 023</b>	<b>389 310</b>	<b>101 479</b>	<b>18 458</b>	<b>3 395 279</b>
<b>Терміні визнання виручки</b>						

**АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність (консолідована)  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Товар передається в певний момент часу	2 842 009	-	-	-	-	2 842 009
Послуги виконуються в певний момент часу	-	44 023	389 310	101 479	18 458	553 270
<b>Всього виручка за договорами з покупцями</b>	<b>2 842 009</b>	<b>44 023</b>	<b>389 310</b>	<b>101 479</b>	<b>18 458</b>	<b>3 395 279</b>

2020 рік	реалізація активної електроенергії	реалізація реактивної електроенергії	розподілення електроенергії	надання послуг з придбання до електромереж	інші послуги	всього
реалізація фізичним особам	1 044 184	-	-	20 403	16 553	1 081 140
реалізація юридичним особам	1 534 920	62 158	555 747	276 634	164 340	2 593 799
<b>Всього</b>	<b>2 579 104</b>	<b>62 158</b>	<b>555 747</b>	<b>297 037</b>	<b>180 893</b>	<b>3 674 939</b>

**Географічні регіони**

м. Миколаїв	775 726	10 842	172 115	5 243	4 564	968 490
Миколаївська область	1 761 602	51 316	383 632	291 794	46 100	2 534 444
інші області України	41 776	-	-	-	130 229	172 005
<b>Всього виручка за договорами з покупцями</b>	<b>2 579 104</b>	<b>62 158</b>	<b>555 747</b>	<b>297 037</b>	<b>180 893</b>	<b>3 674 939</b>

**Терміни визнання виручки**

Товар передається в певний момент часу	2 579 104	-	-	-	-	2 579 104
Послуги виконуються в певний момент часу	-	62 158	555 747	297 037	180 893	1 095 835
<b>Всього виручка за договорами з покупцями</b>	<b>2 579 104</b>	<b>62 158</b>	<b>555 747</b>	<b>297 037</b>	<b>180 893</b>	<b>3 674 939</b>

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

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років, інші операційні доходи представлені наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Операційна оренда активів	1 210	1 077
Реалізація активів	1 650	1 703
Штрафи, пени, неустойки	4 825	8 446
Дохід від об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	19	261
Надання послуг замовникам	-	34 202
Дохід від сторнування резерву у зв'язку із відшкодуванням боргів, на які раніше було сформовано резерв	2 494	-
Дохід від сторнування надлишково нарахованих резервів та забезпечень	1 003	4 166
Відшкодування збитків за порушення ПКЕЕ	6 096	-
Інші операційні доходи	6 504	5 646
<b>Всього</b>	<b>23 801</b>	<b>55 501</b>

# АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

**Фінансова звітність (консолідована)  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2020 та 2019 років, фінансові доходи представлена так:

	2020 рік	2019 рік
Дохід від перерахунку довгострокового боргу	408	577
<b>Всього</b>	<b>408</b>	<b>577</b>

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2020 та 2019 років інші доходи представлена так:

	2020 рік	2019 рік
Оприбуткування активів отриманих під час інвентаризації, та від ліквідованих необоротних активів, з них:		
дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	328	42
Інші доходи	264	-
<b>Всього</b>	<b>170</b>	<b>109</b>

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2020 та 2019 років, фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Фінансові витрати за позиками	(4 203)	(4 577)
Витрати від зменшення періоду дисконтування довгострокових кредиторських боргів	(8 619)	(12 199)
Витрати, пов’язані з фінансовою орендою	-	-
Витрати, пов’язані з переглядом вартості зобов’язання з оренди	-	(116)
Дивіденди сплачені	-	-
Витрати, пов’язані з наданням кредиту	-	-
<b>Всього</b>	<b>(12 822)</b>	<b>(16 892)</b>

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2020 та 2019 років, інші витрати представлена так:

	2020 рік	2019 рік
Знецінення необоротних активів	(99)	(22)
Списання незавершених капітальних інвестицій	-	-
Інші	(450)	(167)
<b>Всього</b>	<b>(549)</b>	<b>(189)</b>

## 32. 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» знаходитьться під безпосереднім контролем ФДМУ (володіє 70%+1 акція зареєстрованого капіталу), відповідно усі контролювані державою підприємства вважаються пов’язаними сторонами під спільним контролем.

Пов’язаними сторонами групи компаній є:

- акціонери Товариства;

# АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

## Фінансова звітність (консолідована) за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;
- державні підприємства України, серед яких основними є: серед постачальників – ДП «Оператор ринку», ДП «Гарантований покупець» та ПрАТ «Укренерго»; до покупців можливо віднести – ДП «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря-Машпроект», Миколаївську філію ДП «Адміністрація морських портів України», ДП «Миколаївський суднобудівний завод» (колишній завод ім. 61 комунара);
- суб'єкти господарювання, які фінансуються за рахунок бюджетів різних рівнів, в т. ч. об'єкти що належать Міністерствам: освіти, охорони здоров'я, оборони тощо.

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом за періоди, які закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 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 2020 року	31 грудня 2019 року
Доходи від реалізації (без ПДВ)	35 579	321 218
Витрачання грошових коштів на закупівлю електроенергії	683 696	744 310
Торгова та інша дебіторська заборгованість, них	15 937	6 479
Інші оборотні активи	31 439	22 882
Розміщені грошові кошти та їх еквіваленти	33 621	9 875

Суми заборгованості пов'язаних сторін наведені за вирахуванням резерву у розмірі 29 166 тис. грн.(2019 р.: 28 311 тис. грн.).

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Закупівлі та інші витрати	698 559	625 164
Торгова та інша кредиторська заборгованість	212 808	144 856
Кредиторська заборгованість	75 857	55 103
Поточна частина довгострокових зобов'язань	81 311	53 083
Поточні зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання	55 640	36 670
<b>Аванси отримані</b>	<b>1 462</b>	-
<b>Довгострокові зобов'язання</b>	<b>68 417</b>	<b>123 137</b>

### Компенсація провідному управлінському персоналу

До складу управлінського персоналу входять генеральний директор, члени дирекції АТ «Миколаївобленерго», директор ТОВ «МЕК». Провідний управлінський персонал упродовж 2020 року складався з 8 осіб, 2019 року – із 6 осіб. За звітний період 2020 року компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові виплати і становила 15 933 тис. грн. (за відповідний період 2019 року: 7 013 тис. грн.).

### Дивіденди

Дивіденди до виплати, що включені в статню поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з учасниками, станом на 31 грудня 2020 року становили 182 тис. грн. (на 31 грудня 2019 року: 3 747 тис. грн.).

У зв'язку із запровадженими на території України карантинними заходами, пов'язаними із епідемією коронавірусу COVID-19 загальні збори акціонерів перенесені на невизначений термін. Розподіленню підлягає прибуток, отриманий у 2019 році у розмірі 30 440 тис. грн.

Відповідно до постанови КМУ від 24.04.2020 № 328 «Про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2019 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави» АТ

**АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
~~(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)~~

«Миколаївобленерго» 25.06.2020 здійснило перерахування до державного бюджету України частину чистого прибутку у розмірі 10 654 тис. грн.

**Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року**

<b>Оцінка справедливої вартості з використанням:</b>			
	<b>Разом</b>	<b>Котирувань на активних ринках</b>	<b>Значні спостережува ні вихідні дані</b>
		<b>(Рівень 1)</b>	<b>(Рівень 2)</b>
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>			
Довгострокова дебіторська заборгованість	5 829	-	5 829
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 35):</b>			
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості (Примітка 7)	1 241 043	-	1 241 043
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги (примітка 10)	192 675	-	192 675
Інша поточна дебіторська заборгованість (примітка 10)	633	-	633
<b>Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>			
Довгострокова кредиторська заборгованість (примітка 17)	123 296	-	123 296
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 35):</b>			
Довгострокові та поточні зобов'язання (примітки 16, 17)	137 526	-	137 526
Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 19)	238 918	-	238 918
Поточний забезпечення (примітка 14)	84 213	-	84 213

**Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року**

<b>Оцінка справедливої вартості з використанням:</b>			
	<b>Разом</b>	<b>Котирувань на активних ринках</b>	<b>Значні спостережува ні вихідні дані</b>
		<b>(Рівень 1)</b>	<b>(Рівень 2)</b>
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>			
Довгострокова дебіторська заборгованість	3 239	-	3 239
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 35):</b>			
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості (Примітка 7)	1 286 120	-	1 286 120
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги (примітка 10)	233 060	-	233 060

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
<sup>(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)</sup>

Інша поточна дебіторська заборгованість (примітка 10)	2 563	-	2 563	-
<b>Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
Довгострокова кредиторська заборгованість (примітка 17)	68 417	-	68 417	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 35):</b>				
Довгострокові та поточні зобов'язання (примітки 16, 17)	163 510	-	163 510	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 19)	224 778	-	224 778	-
Поточні забезпечення (примітка 14)	83 120	-	83 120	-

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

### 33. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

**Операційне середовище** – Основну господарську діяльність Група 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, інституційної слабкості та несприятливий бізнес-клімат призвели до суттєвого скорочення надходжень від прямих іноземних інвестицій та зниження суверенного рейтингу України. Як результат, підприємства, які провадять свою операційну діяльність в Україні, зазнають впливу підвищеного ризику девальвації української гривні та відсутності доступу до недорогого фінансування. Політична криза, яка продовжується у країні, іще більше погіршує фінансову та економічну ситуацію України. Якщо урядом не буде вжито чітких і негайних заходів, спрямованих на покращення системи управління, відновлення довіри інвесторів та виправлення економічних дисбалансів, підприємства, які провадять свою діяльність в Україні, продовжуватимуть зазнавати негативного впливу від цих факторів на свою операційну діяльність.

**Оподаткування** – У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим податкова ситуація в Україні, як на місцевому рівні, так і на загальнодержавному рівні, постійно змінюється, і закони застосовуються, тлумачиться та впроваджуються непослідовно. Невиконання вимог українського законодавства та нормативних актів може привести до накладання серйозних штрафів та пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які можуть не відповісти податковій звітності групи компаній. Такими зобов'язаннями можуть бути власні податки, а також штрафи, пения 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.

**Страхування** - Група 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 навколошньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном чи діяльністю Групи. За відсутності достатнього страхового покриття існує ризик того, що втрата чи знищенння тих чи інших активів може мати значний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Групи.

**Ліцензування** - з 01.01.2019 відповідно до Постанови НКРЕКП від 02.11.2018 №1334 АТ «Миколаївобленерго» набуло статусу оператора системи розподілу на підставі ліцензії на розподіл електричної енергії на території

**Фінансова звітність (консолідована)  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Миколаївської області, окрім того, з 01.01.2019 відповідно до Постанови НКРЕКП від 14.06.2018 № 429 ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія» набуло статусу постачальника електричної енергії споживачам.

**Судові позови** - Група активно відстоює свої права у судових інстанціях різних рівнів. Головним чином предметом розгляду виступає невиконання покупцями товарів, робіт, послуг умов договорів, судові суперечки із державною фіскальною службою, управлінням праці, іншими контролюючими органами.

**Питання охорони навколошнього середовища**

Звичайна господарська діяльність компаній Групи може завдавати несуттєвої шкоди навколошньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколошнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколошньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

**Контрактні зобов'язання за договорами поставки**

Зобов'язання з реконструкції та технічного переоснащення енергетичного обладнання, що у 2021 році становитиме приблизно 156 175 тис. грн. (без ПДВ).

**34. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

Основними фінансовими інструментами Групи є банківські кредити, грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності групи компаній. Група також має інші фінансові інструменти, включаючи дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникають в ході операційної діяльності. Група 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 ринковий ризик, процентний ризик, ризик концентрації бізнесу, кредитний ризик, ризик ліквідності. Група переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

**Ринковий ризик**

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливається внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

**Процентний ризик**

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливається зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Групи вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Станом на 31 грудня 2020 та на 31 грудня 2019 років група не має кредитів отриманих за плаваючими відсотковими ставками.

**Ризик концентрації бізнесу**

Основна господарська діяльність Групи зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність Групи в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Групи можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

**Управління ризиком капіталу** – Група управлює 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 регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Група вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Група здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокові та поточні зобов'язання	192 738	211 471
Торгова та інша кредиторська заборгованість	792 963	991 368
Поточні забезпечення	83 120	84 213
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	<u>(278 622)</u>	<u>(216 830)</u>
<b>Чисті позикові кошти</b>	<b>790 199</b>	<b>1 070 222</b>
Власний капітал	653 221	357 911
<b>Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу</b>	<b>121%</b>	<b>299%</b>

**Кредитний ризик** – Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед групою компаній у строк, що може привести до фінансових збитків у групи компаній.

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти	45 562	72 656
Торгова дебіторська заборгованість	233 060	144 174
<b>Всього</b>	<b>278 622</b>	<b>216 830</b>

Оскільки Група здійснює контролювану державою діяльність та є Материнською компанією єдиним оператором системи розподілу в Миколаївській області, вона позбавлена можливості впливу на вибір надійних споживачів та зобов'язана здійснювати розподілення електроенергії на відведеній території в межах своїх розподільчих мереж усім зацікавленим споживачам, а ТОВ «МЕК» здійснює постачання електроенергії також в основному на території Миколаївської області. ТОВ «МЕК» залучає споживачів за Вільною ціною та структурує рівні кредитного ризику, який 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.

В умовах дії нового ринку електроенергії України до доходу ТОВ «МЕК» окрім доходу від реалізації електроенергії споживачам Універсальної послуги та за Вільною ціною додалась реалізація лишків електроенергії на українській біржі.

Група 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 2020 та 31 грудня 2019 років п'ять найбільших клієнтів групи компаній становили 42% та 40% із усієї суми залишку, відповідно.

Протягом 2020 та 2019 років весь дохід Групи складається з продажу і розподілення електроенергії українським контрагентам в основному на території Миколаївської області.

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки компанії Групи мають справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**Ризик ліквідності** – Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Групи ретельним чином контролюється та управляється. Група 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 2019 року на основі контрактних платежів представлена таким чином:

2019 рік	Поточна	Термін погашення до 3 місяців	Термін погашення від 3 до 12 міс	Термін погашення від 12 до 60 міс	Разом
Інші фінансові зобов'язання	-	10 733	33 198	200 576	191 319
Кредити	34 830	-	-	-	0
Кредиторська заборгованість	274 990	71 171	19 164	-	224 918
Відсотки, нараховані за користування короткостроковими кредитами	35 044	5 445	16 337	0	47 969
<b>Всього</b>	<b>344 864</b>	<b>87 349</b>	<b>68 699</b>	<b>200 576</b>	<b>464 206</b>

Інформація про фінансові зобов'язання групи компаній за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року на основі контрактних платежів представлена таким чином:

2020 рік	Поточна	Термін погашення до 3 місяців	Термін погашення від 3 до 12 міс	Термін погашення від 12 до 60 міс	Разом
Інші фінансові зобов'язання	-	10 733	33 198	147 388	244 507
Кредити	-	-	-	-	34 830
Кредиторська заборгованість	179 438	18 515	26 965	-	365 325
Інші поточні зобов'язання	16 584	5 102	10 104	16 179	56 826
<b>Всього</b>	<b>196 022</b>	<b>34 350</b>	<b>70 267</b>	<b>163 567</b>	<b>701 488</b>

### 35. СПРАВЕДЛИВА ВАРТОСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТИВ

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 “Оцінка справедливої вартості”.

Нижче представлено класифікацію фінансових інструментів компаній Групи за категоріями оцінки та порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів компаній Групи, відображені у фінансовій звітності в розрізі категорій, які не відображаються за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років. У таблицях не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів компаній Групи, відображені у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року

**Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:**

Довгострокова дебіторська заборгованість	3 239	5 829	3 239	5 829
--	-------	-------	-------	-------

**АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність (консолідована)**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	268 008	192 675	270 677	192 675
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 563	633	2 563	633
<b>Фінансові активи разом</b>	<b>273 810</b>	<b>199 137</b>	<b>276 479</b>	<b>199 137</b>
<b>Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	164 838	123 153	164 838	123 153
Торгова та інша кредиторська заборгованість	263 043	239 412	263 043	239 412
Поточні забезпечення	83 120	84 213	83 120	84 213
<b>Фінансові зобов'язання разом</b>	<b>511 001</b>	<b>446 778</b>	<b>511 001</b>	<b>446 778</b>

	фінансові інструменти, оцінені за справедливою вартістю	фінансові активи за амортизованою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	усього
<b>2019 рік</b>			
<b>АКТИВ</b>			
Грошові кошти	72 656	0	72 656
Торгова дебіторська заборгованість	192 675	0	192 675
<b>Усього фінансових активів</b>	<b>265 331</b>	<b>0</b>	<b>265 331</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
Кредити банків	68 000	0	68 000
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками по кредиту	594	0	594
Торгова кредиторська заборгованість	238 918	0	238 918
Інші фінансові зобов'язання	53 577	137 236	190 813
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>361 089</b>	<b>137 236</b>	<b>498 325</b>
<b>2020 рік</b>			
<b>АКТИВ</b>			
Грошові кошти	45 562	0	45 562
Торгова дебіторська заборгованість	268 008	0	268 008
<b>Усього фінансових активів</b>	<b>313 570</b>	<b>0</b>	<b>313 570</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
Кредити банків	0	0	0
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками по кредиту	0	0	0
Торгова кредиторська заборгованість	263 043	0	263 043
Інші фінансові зобов'язання	81 311	73 896	155 207
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>344 354</b>	<b>73 896</b>	<b>418 250</b>

**Фінансова звітність (консолідована)  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років всі фінансові активи та фінансові зобов'язання, 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.

**36. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ**

Події, що трапились в проміжку між датою балансу та датою затвердження цього фінансового звіту, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку із подіями які сталися після звітного періоду.

**37. ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена до випуску 26.02.2021.

Керівник

Клочко Сергій Леонтійович

Головний бухгалтер

Прущак Олександр Васильович

