

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АТ "ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО" ЗА МСФЗ
ЗА 2024 РІК

Зміст

1. Основні відомості про Товариство.
2. Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство.
3. Основні види діяльності.
4. Основні ліцензії.
5. Валюта звітності.
6. Облікова політика АТ "ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО".
7. Основа подачі інформації та принцип безперервного функціонування.
8. Проведення інвентаризації.
9. Суттєві облікові судження та оцінки. Ризики.
10. Стандарти, що видані, але не вступили в дію.
11. Основні засоби.
12. Нематеріальні активи.
13. Фінансові інвестиції.
14. Запаси.
15. Дебіторська заборгованість.
16. Інша поточна дебіторська заборгованість.
17. Грошові кошти та їх еквіваленти.
18. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.
19. Інші поточні зобов'язання.
20. Власний капітал.
21. Прибуток (збиток) на акцію.
22. Податки.
23. Дохід.
24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).
25. Інші операційні доходи.
26. Інші операційні витрати.
27. Інші доходи.
28. Інші витрати.
29. Пов'язані сторони.
30. Звіт про рух грошових коштів.
31. Інформація за сегментами.
32. Події після балансової дати.

Дана фінансова звітність АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" (далі – Товариство) за 2024 рік вважається такою, що складена за МСФЗ.

Фінансова звітність за 2024 рік підписана та затверджена до випуску 18.02.2025 Головою Правління та головним бухгалтером АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО".

1. Основні відомості про Товариство

Повна назва: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО"

Скорочена назва: АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО"

Код ЄДРПОУ: 22815333

Юридична адреса: вул. Гонча, 40, м. Чернігів, Україна, 14000.

Фактична адреса: вул. Гонча, 40, м. Чернігів, Україна, 14000.

Офіційна сторінка в Інтернет, на якій доступна інформація про підприємство: chernihivoblenergo.com.ua.

Адреса електронної пошти: kanc@energy.cn.ua.

Товариство є правонаступником Державного енергетичного підприємства та Державної акціонерної енергопостачальної компанії "Чернігівобленерго", яка була заснована відповідно до наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 31.07.1995 №136 шляхом перетворення Державного енергопостачального підприємства "Чернігівобленерго" у акціонерну компанію відповідно до Указу Президента України від 04.04.1995 №282/95 "Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України".

Загальними зборами акціонерів від 16.04.2019 (протокол №13) затверджено Статут АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО". 27.12.2023 загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" затверджена нова редакція Статуту (протокол №18). Загальними зборами акціонерів від 07.05.2024 (протокол №19) затверджена нова редакція Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО".

2. Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

З 01.01.2019 Акціонерне Товариство "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" виконує функції виключно Оператора системи розподілу. У сферу його відповідальності входить:

- керування системою розподілу;
- відповідальність за якість і надійність наданих послуг з розподілу електричної енергії;
- експлуатація та ремонт ліній електропередач, підстанцій та інших енергооб'єктів;
- здійснення під'єднання та від'єднання від системи розподілу;
- встановлення лічильників електроенергії та фіксація їх показів.

АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" забезпечує ліцензійну діяльність із розподілу електричної енергії на площі 31865 кв. км і гарантує безперервність і якість обслуговування 34,5 тис. км повітряних та 1,7 тис. км кабельних ліній електропередач різних класів напруги, обслуговує 550 тис. побутових та 13,4 тис. юридичних споживачів.

Основні пріоритети роботи АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" – це надійність, безперебійність та безпека. Саме вони покладені в основу "Плану розвитку системи розподілу АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" на період 2020-2024 років", який передбачає не лише забезпечення розподілу електричної енергії споживачам області, а й покращення якості наданих послуг за рахунок оновлення та реконструкції електричних мереж. Для цього з 1 січня 2021 року АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" перейшло на рівень тарифів на послуги з розподілу електричної енергії із застосуванням стимулюючого регулювання, адже такі тарифи дають можливість значно збільшити капіталовкладення в електричні мережі.

До складу Товариства входять відокремлені структурні підрозділи (не є юридичними особами), які розташовані на території Чернігівської області, в місті Чернігів та місті Славутіч - Бахмацький РЕМ, Корюківський РЕМ, Ніжинський РЕМ, Прилуцький РЕМ, Чернігівський РЕМ та Чернігівські МЕМ.

3. Основні види діяльності

Основні види діяльності відповідно даних Головного управління статистики у Чернігівській області за КВЕД-2010:

- 35.13 Розподілення електроенергії (основний);
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;
- 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 61.10 Діяльність у сфері проводового електрозв'язку;
- 71.11 Діяльність у сфері архітектури;
- 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;
- 85.32 Професійно-технічна освіта.

4. Основні ліцензії

Згідно з рішенням засідання НКРЕКП від 13.11.2018 Товариство отримало ліцензію на право провадження господарської діяльності з розподілу електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності, а саме на території Чернігівської області та м. Славутіч Київської області в межах розташування системи розподілу електричної енергії, що перебуває у власності АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" та електричних мереж інших власників, які приєднані до мереж ліцензіата (з якими укладені відповідні договори згідно із законодавством). Постанова набула чинності 01.01.2019 і діє по теперішній час.

5. Валюта звітності

Фінансова звітність АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" за 2024 рік складена в національній валюті України – гривні.

6. Облікова політика АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО"

Бухгалтерський облік у Товаристві ведеться згідно з наказом №181/01-02 від 30.10.2019 "Про організацію бухгалтерського обліку та облікові політики" (зі змінами).

Облікова політика Товариства визначає сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються для відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій та складання фінансової звітності за 2024 рік.

В Товаристві в 2024 році використовується план рахунків бухгалтерського обліку, затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291. Для ведення бухгалтерського та податкового обліку застосовується система SAP ERP.

Бухгалтерський та податковий облік ведеться у відокремлених підрозділах та в апараті управління. Консолідація інформації здійснюється в апараті управління.

При веденні бухгалтерського обліку в 2024 році Товариство застосувало такі основні принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;

- нарахування та відповідність доходів та витрат;
- превалювання (перевага) сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість;
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність.

7. Основа подачі інформації та принцип безперервного функціонування

Фінансова звітність, що додається, складена на підставі облікових даних, підготовлених у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (IFRS), (IAS).

Фінансова звітність була підготовлена на основі методу первісної вартості.

Фінансова звітність Товариства складена по принципу безперервного функціонування.

Фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

8. Проведення інвентаризації

Товариством перед складанням Фінансової звітності за 2024 рік було проведено інвентаризацію:

- основних засобів, нематеріальних активів, незавершеного будівництва та інвестицій станом на 01.11.2024, наказ № 383/01-03 від 30.10.2024;
- виробничих запасів, малоцінних необоротних матеріальних активів, товарів станом на 01.10.2024, наказ № 344/01-03 від 20.09.2024;
- дебіторської та кредиторської заборгованості, витрат майбутніх періодів, грошових коштів, фінансових інвестицій та зобов'язань станом на 31.12.2024, наказ № 463/01-03 від 26.12.2024.

9. Суттєві облікові судження та оцінки. Ризики.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Товариства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження зокрема включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Невизначеність оцінок

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі ризик виникнення необхідності внесення коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Воєнний стан в Україні

24 лютого 2022 року російська федерація почала повномасштабне вторгнення на територію України. Указом Президента України із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан. Протягом півтора місяця від початку повномасштабного вторгнення мешканцям Чернігівської області довелося виживати під постійними авіа- та артобстрілами, а персоналу Товариства постійно відновлювати пошкоджені об'єкти електроенергетичної інфраструктури, оскільки частина об'єктів Товариства в місті Чернігів та Чернігівської області опинилися в зоні проведення активних бойових дій. Згодом разом із представниками органів влади, поліції і ДСНС були обстежені пошкоджені об'єкти електричних мереж, перевірено стан приміщень підрозділів Товариства та робочої техніки. В

подальші місяці 2022 року російська федерація продовжувала обстрілювати прикордонні райони області, наслідком чого було також і пошкодження об'єктів електричних мереж. В цілому за 2022 рік було зруйновано чи пошкоджено понад 900 об'єктів розподільних мереж 0,4-10 кВ та 54 об'єкти високовольтних мереж 35-110 кВ. Протягом 2023-2024 року російська федерація продовжувала обстрілювати прикордонні райони області, наслідком чого було також і пошкодження об'єктів електричних мереж. Території деяких громад Чернігівської області згідно Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, затвердженому наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України №309 від 22.12.2022 по теперішній час відносяться до територій можливих бойових дій: Новгород-Сіверська міська територіальна громада з 22.06.2022; Семенівська міська територіальна громада з 22.06.2022; Корюківська міська територіальна громада з 17.11.2023; Сновська міська територіальна громада з 22.06.2022; Городнянська міська територіальна громада з 22.06.2022. Роботи по відновленню пошкоджених об'єктів електричних мереж проводились протягом 2022-2024 років, в тому числі і завдяки гуманітарній та іншій допомозі, отриманій від партнерів та донорів.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні керівництвом Товариства вжито всі необхідні заходи щодо забезпечення безперервної діяльності.

Таким чином, у 2022-2024 роках діяльність Товариства зазнала значного впливу війни, наразі існує суттєва невизначеність щодо військового вторгнення російської федерації на територію України, його тривалості та відповідно впливу на діяльність Товариства, її персонал, ліквідність та збереження активів.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби (у т.ч. капітальні інвестиції) та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Товариство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії діяльності Товариства (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів або їх вилучення з операцій; зупинення або відмова від інвестиційних проєктів), істотні негативні промислові або економічні тенденції, інші суттєві чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливостей активів приносити дохід, припущеннях щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинниках. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків.

Керівництвом Товариства відповідно до вимог п.9 МСФО 36 "Зменшення корисності" станом на 31.12.2024 проведено оцінку, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися, і встановлено відсутність ознак знецінення активів та підстав для проведення тесту на знецінення.

Ризики

АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" на постійній основі відстежує та здійснює управління ризиками. Політика АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" щодо управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. Товариство відслідковує та керує фінансовими ризиками

(кредитний ризик, ринковий ризик, ризик ліквідності) та операційними ризиками (податкові та регулятивні ризики, страхування та інші ризики, притаманні Україні).

Товариством регулярно контролюється кредитний ризик.

Кредитний ризик полягає в тому, що одна зі сторін операцій з фінансовими інструментами стане причиною понесення фінансових збитків іншої зі сторін, внаслідок невиконання своїх зобов'язань по договору. Кредитний ризик виникає у результаті кредитних та інших операцій Товариства з контрагентами, внаслідок яких створюються фінансові активи. Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами, а також з операціями з клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. Рівень кредитного ризику регулюється в оперативному режимі. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість.

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання доходів унаслідок несприятливої зміни курсів іноземних валют, процентних ставок, вартості ресурсів. Зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи та зобов'язання.

Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності. Ризик втрати ліквідності полягає в тому, що товариство не зможе виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати інші ризики:

- нестабільність, суперечливість законодавства;
- непередбачені дії державних органів;
- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- непередбачені дії конкурентів;
- світові спади економіки (військові конфлікти, пандемія та інші).

Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків.

Керівництво Товариства на постійній основі відстежує та здійснює управління операційними, фінансовими та іншими ризиками, головною метою якого є запобігання реалізації ризиків або максимально можливе зниження загрози потенційних збитків, пов'язаних з організацією внутрішніх процесів, збоями в системах, людськими чинниками та іншими зовнішніми факторами.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Політична та економічна ситуація в Україні протягом останнього часу характеризується нестабільністю. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Поточна ситуація в країні та її подальший розвиток можуть мати негативний наслідок на результати діяльності та фінансове становище Товариства, ефект такого впливу на сьогодні визначити складно. Керівництво вважає, що у Товаристві прийнято всі необхідні заходи щодо забезпечення стабільності ведення його діяльності, Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Зобов'язання за виплатами працівників

Для забезпечення відшкодування наступних (майбутніх) витрат у Товаристві створюється та відображається у фінансовій звітності забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Резерв сумнівної заборгованості

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської, кредиторської та іншої заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності активів.

Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Товариство здійснює оцінку, виходячи з історичних даних та об'єктивних ознак зменшення корисності.

Забезпечення за судовими процесами та претензіями

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовим позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язанням, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, може мати вплив на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства. По судових позовах та претензіях, по яких є значна ймовірність задоволення, створюється забезпечення під штрафні санкції.

Станом на 31.12.2024 в судах різних інстанцій перебувають справи за позовами Приватного акціонерного товариства "Національна енергетична компанія "Укренерго" до Товариства про стягнення пені, штрафу, інфляційних нарахувань та 3% річних – справи №927/642/23, 927/1495/23, 927/1431/24, 927/724/24, 927/730/24, 927/1047/24. Товариство станом на 31.12.2024 не створює забезпечення по даних позовах, відповідно МСБО 37 у Товариства по них є умовні зобов'язання у розмірі 27,4 млн. грн.

Фактичні та потенційні зобов'язання

У Товаристві створені такі забезпечення та резерви:

- забезпечення на виплату відпусток працівникам;
- резерв сумнівних боргів (резерв під очікувані кредитні збитки) по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги; по дебіторській заборгованості за розрахунками з бюджетом; по іншій поточній дебіторській заборгованості; по дебіторській заборгованості за виданими авансами;
- резерв знецінювання фінансових інвестицій;
- резерв знецінювання виробничих запасів (по неліквідних запасах);
- забезпечення під штрафні санкції.

Дані по забезпеченнях та резервах – додаток 1 таблиця 4.

10. Стандарти, що видані, але не вступили в дію

З 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну", раннє застосування яких дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

З 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року:

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації". Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і
- проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Товариство не застосовувало стандарти зі змінами та тлумачення до початку їх обов'язкового застосування.

11. Основні засоби

Облік основних засобів проводиться відповідно МСБО 16.

Синтетичний та аналітичний облік основних засобів ведеться централізовано в апараті управління по кожному інвентарному об'єкту в системі SAP ERP.

Придбані основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю, на підставі первинних документів.

При безоплатному отриманні необоротних активів, отриманні гуманітарної допомоги у вигляді основних засобів, отриманні основних засобів за цільовим призначенням при зарахуванні їх на баланс дохід не визнається. Нарахування амортизації на такі основні засоби відображається збільшенням витрат звітного періоду та суми зносу. Одночасно у сумі, пропорційній нарахованій амортизації, визнається дохід. У 2024 році оприбутковано об'єкти необоротних активів, отриманих як гуманітарна допомога та цільове фінансування, на суму 86495 тис. грн. Крім того, протягом 2024 року проведено заходи з підвищення надійності роботи електричної мережі, а саме реконструкція, модернізація, технічне переоснащення основних засобів з використанням матеріалів, отриманих як гуманітарна допомога та за цільовим призначенням, у сумі 30 116,3 тис. грн.

Критерій істотності для визнання по основних засобах встановлено в сумі 20 000,00 і вище. При постановці на баланс всі повітряні та кабельні лінії, трансформаторні підстанції, силові трансформатори (в т.ч. у резерв) обліковуються як основні засоби.

Оцінка основних засобів після визнання проводиться за моделлю собівартості.

Вибуття (виведення) з експлуатації основних засобів здійснюється на підставі відповідних документів, затверджених Товариством.

Витрати, понесені Товариством на підтримання основних засобів в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод відносяться на витрати періоду, в якому вони були понесені. Витрати на поліпшення основних засобів, що призводять до отримання майбутніх економічних вигод, збільшують вартість основних засобів.

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом.

Переоцінка основних засобів не проводилась.

До складу основних засобів включено залишки по незавершених капітальних інвестиціях в основні засоби, аванси по капітальному будівництву та придбанню необоротних активів.

Дані про рух основних засобів протягом 2024 року наведено у додатку 1 (таблиці 2 та 2.1).

12. Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс по первісній вартості.

Переоцінка нематеріальних активів не проводилась.

Амортизація нематеріальних активів нараховується протягом визначеного строку корисного використання прямолінійним методом.

До складу нематеріальних активів включаються залишки по незавершених капітальних інвестиціях в нематеріальні активи.

Дані про рух нематеріальних активів протягом 2024 року – додаток 1 (таблиця 1 та 1.1).

13. Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції

Інвестиції в акції ВАТ Банку "БІГ Енергія" в розмірі 3001 тис. грн., придбані у 2002 році, класифіковано як такі, що утримуються для продажу. За даними сайту www.bank.gov.ua Національним банком України 02.04.2015 прийнято рішення про затвердження ліквідаційного балансу ВАТ Банк "БІГ Енергія". Непродані активи та перелік вимог кредиторів передано юридичній особі – ТОВ "Брокінвестгруп". Резерв знецінювання фінансових інвестицій 3001 тис. грн. (резерв створено на дату переходу на МСФЗ – 01.01.2012).

Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції, а саме цінні папери, класифіковано як такі, що утримуються для продажу. Оцінка на момент визнання фінансових інвестицій проведена по справедливій вартості. Протягом 2024 року придбано поточні фінансові інвестиції на суму 25 142,5 тис. грн, проводилась переоцінка поточних фінансових інвестицій – дооцінка на суму 9,2 тис. грн., уцінка на суму 5,0 тис. грн. Справедлива вартість поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2024 становить 46 452,4 тис. грн.

Дані про фінансові інвестиції – додаток 1 таблиця 3.

14. Запаси

Облік запасів проводиться відповідно МСБО 2.

Придбані чи виготовлені запаси зараховуються на баланс по первісній вартості.

На дату балансу запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

В процесі використання запасів використовується формула "перше надходження – перший видаток" (ФІФО).

У Товаристві створюється резерв знецінювання виробничих запасів в сумі неліквідних запасів. Станом на 31.12.2024 сума резерву становить 3,3 тис. грн. До складу статті "Виробничі запаси" включено залишки запасів, малоцінних швидкозношуваних предметів, малоцінних необоротних матеріальних активах, не введених в експлуатацію, та товарів (без врахування резерву знецінювання виробничих запасів) – всього станом на 31.12.2023 – 32 512,7 тис. грн., станом на 31.12.2024 – 177 236,7 тис. грн.

У 2024 році оприбутковано запасів (без е/е) на суму 379 106,4 тис. грн., в т.ч.:

- від постачальників – 139 286,4 тис. грн.;
- виготовлено – 1 239,5 тис. грн.;
- отримано як гуманітарна допомога та за цільовим призначенням – 127 995,8 тис. грн.;
- безоплатно отримано – 99 921,9 тис. грн.;
- від демонтажу, технічного обслуговування, техн. переоснащення, ремонтів, ін. – 10662,8 тис. грн.

Протягом 2024 року вибуло запасів (без е/е) на суму 234 382,4 тис. грн., в т.ч.:

- реалізовано – 7 864,8 тис. грн.;
- списано на операційну діяльність - 128 320,0 тис. грн.;
- списано на виготовлення готової продукції – 840,5 тис. грн.;
- списано (введено в експлуатацію) по заходах інвестиційної програми та інвестиційної діяльності – 97 357,1 тис. грн.

Вартість електричної енергії, купованої у постачальників у 2024 році та віднесеної до матеріальних витрат, становить 1 268 716,6 тис. грн.

Дані по запасах – додаток 1 таблиця 5.

15. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, інша поточна дебіторська заборгованість враховується в балансі по чистій вартості, визначеної як сума дебіторської заборгованості за винятком резерву сумнівних боргів. Для визначення величини резерву сумнівних боргів по такій дебіторській заборгованості використовується метод застосування коефіцієнта сумнівності виходячи з платоспроможності окремих (конкретних) дебіторів.

Загальна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125 форми 1) станом на 31.12.2024 складає 63 770,7 тис. грн.

Заборгованість	сума дебіторської заборгованості	сума резерву	сума у рядку 1125 форми 1
Заборгованість по електроенергії всього	85 399 622,18	28 852 927,04	56 546 695,14
<i>в т.ч.активна, реактивна, акти порушень, за перевищення дог.величин (без побут.спож.)*</i>	<i>33 668 333,46</i>	<i>25 048 181,99</i>	<i>8 620 151,47</i>
АУП	5 066,63		5 066,63
Бахмацький РЕМ	2 875 326,62	2 391 694,60	483 632,02
Корюківський РЕМ	930 448,90	40 211,79	890 237,11
Ніжинський РЕМ	2 559 338,47	1 342 243,21	1 217 095,26
Прилуцький РЕМ	3 249 430,40	905 580,40	2 343 850,00
Чернігівський РЕМ	2 938 718,58	976 157,88	1 962 560,70
Чернігівські МЕМ	21 110 003,86	19 392 294,11	1 717 709,75
<i>в т.ч.розподіл*</i>	<i>47 107 430,77</i>	<i>1 175 500,19</i>	<i>45 931 930,58</i>
АУП	1 861 661,25	98 379,78	1 763 281,47
Бахмацький РЕМ	1 620 728,63	2 374,91	1 618 353,72
Корюківський РЕМ	5 526 437,76	25 923,88	5 500 513,88
Ніжинський РЕМ	4 359 101,20	242 842,91	4 116 258,29
Прилуцький РЕМ	6 805 176,14	33 430,82	6 771 745,32
Чернігівський РЕМ	5 555 555,26	121 086,10	5 434 469,16
Чернігівські МЕМ	21 378 770,53	651 461,79	20 727 308,74
<i>в т.ч.заборгованість побут.спож. по е/е*</i>	<i>4 623 857,95</i>	<i>2 629 244,86</i>	<i>1 994 613,09</i>
Бахмацький РЕМ	154 162,26	108 638,86	45 523,40
Корюківський РЕМ	497 385,93	186 175,77	311 210,16
Ніжинський РЕМ	773 085,50	450 910,35	322 175,15
Прилуцький РЕМ	1 179 282,55	732 314,20	446 968,35
Чернігівський РЕМ	1 110 748,73	566 299,02	544 449,71
Чернігівські МЕМ	909 192,98	584 906,66	324 286,32
Інша заборгованість**	7 376 311,66	152 270,87	7 224 040,79
Всього	92 775 933,84	29 005 197,91	63 770 735,93

*-розрахунок резерву проведено у SAP IS-U із застосуванням коефіцієнта сумнівності, виходячи з платоспроможності окремих (конкретних) дебіторів

** - інша дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги; розрахунок проведено із застосуванням коефіцієнтів сумнівності, виходячи з платоспроможності окремих (конкретних) дебіторів

Кількість днів прострочки		0-90	91-180	181-270	271-360	361-540	541-1080	>1080
Побутовий споживач	коефіцієнт	0	25%	35%	50%	75%	90%	100%
Юридичний споживач		0	15%	25%	35%	50%	75%	100%
Коментар		До 3 міс.	3-6 міс.	6-9 міс.	9-12 міс.	12-18 міс.	18-36 міс.	Більше 36 міс.

Дебіторська заборгованість по електроенергії станом на 01.01.2024 становить 565 063 тис. грн., станом на 31.12.2024 – 85 400 тис. грн.

Сума резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 01.01.2024 становить 27 741,7 тис. грн., станом на 31.12.2024 – 29 005,2 тис. грн. За рік нарахована сума резерву 3 061,9 тис. грн., відкориговано – 1 791,5 тис. грн. За рахунок резерву за 2024 рік списано 6,9 тис. грн.

16. Інша поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.			
Заборгованість (рядок 1155 форми 1)	Сума	Резерв	Сума у формі 1 станом на 31.12.2024
Розрахунки за нарахованими доходами	691,5		691,5
Витрати майбутніх періодів	879,4		879,4
Розрахунки з продажу цінних паперів	123 671,1	101 751,1	21 920,0
Розрахунки по наданій фінансовій допомозі	5 000,0	5 000,0	0,0
Розрахунки з іншими дебіторами	1 610,6		1 610,6
РАЗОМ	131 852,6	106 751,1	25 101,5

Сума резерву сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості станом на 01.01.2024 становить 116 609,7 тис. грн., станом на 31.12.2024 – 106 751,1 тис. грн. За рік нарахована сума резерву 8 997,7 тис. грн., відкориговано – 18 856,3 тис. грн.

17. Грошові кошти та їх еквіваленти

Рядок 1165 форми 1 "Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті" станом на 31.12.2024 у сумі 142 568 тис. грн. становить суму залишків на банківських рахунках.

18. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Заборгованість (рядок 1615 форми 1)	Сума станом на 31.12.2024, тис. грн.
За покупну електроенергію	26 738,8
За виконані роботи, послуги, поставлені ТМЦ	26 016,7
По капітальному будівництву (приєднання)	2 813,8
РАЗОМ	55 569,3

19. Інші поточні зобов'язання

Загальна сума іншої кредиторської заборгованості (рядок 1690 форми 1) на 31.12.2024 складає 117 720 тис. грн.

Заборгованість	Сума, тис. грн.
Розрахунки з підзвітним особами	36,7
Податковий кредит з ПДВ	6 474,3
Податкові зобов'язання з ПДВ	14 486,9
Розрахунки по виконавчих листах	847,2
Цільові надходження гуманітарної допомоги та за цільовим призначенням (у вигляді запасів)	91 126,7
Інші поточні зобов'язання	4 748,2
РАЗОМ	117 720,0

20. Власний капітал

Статутний капітал Товариства становить 29 829 506 грн. і поділений на 119 318 024 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Статутний капітал не індексувався, відображений у фінансовій звітності за вартістю 1995 року.

Резервний капітал складається з внесків, які утримуються Товариством з чистого прибутку. Резервний фонд створюється для покриття неочікуваних втрат відповідно до положень діючого законодавства України та статутних документів.

Капітал у дооцінках складається з обов'язкових дооцінок, проведених у відповідності до вимог законодавства до 2000 року. Суми дооцінки відносяться до складу нерозподіленого прибутку щомісяця протягом 2024 року у сумі, пропорційній сумі нарахованої амортизації дооцінених основних засобів.

Додатковий капітал складається із залишкової вартості основних засобів, отриманих від територіальної громади м. Чернігова на праві господарського відання, безоплатно отриманих необоротних активів, отриманих як гуманітарна допомога та за цільовим призначенням.

21. Прибуток (збиток) на акцію

Показник	2024 рік
Прибуток, грн.	169 748 909,13
Середньорічна кількість простих акцій в обігу	119 318 024
Прибуток у розрахунку на 1 акцію, грн.	1,42

На дату звіту рішення про нарахування дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2014-2024 р. не прийнято.

22. Податки

Податок на прибуток

Тимчасові різниці по податку на прибуток відображаються тільки в річній фінансовій звітності. Розрахунок відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань робиться за кожним видом окремо.

За 2024 рік відстрочені податкові активи зменшилися на 1 540,3 тис. грн., відстрочені податкові зобов'язання збільшилися на 280,0 тис. грн.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2024

№ п/п	Найменування тимчасової різниці	Сума, тис. грн.
1	Резерв знецінювання виробничих запасів	0,6
2	Забезпечення під штрафні санкції	14,9
3	По нарахуванню резерва сумнівних боргів	24 685,6
РАЗОМ		24 701,1

Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2024

№ п/п	Найменування тимчасової різниці	Сума, тис. грн.
1	По модернізації, реконструкції основних виробничих фондів, не введених в експлуатацію	9,2
2	По нематеріальних активах	2,2
3	По основних виробничих фондах	402,6
РАЗОМ		414,0

У формі 1 відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображено в рядку 1045 станом на 31.12.2024 в сумі 24 287 тис. грн. в згорнутому вигляді.

Дані з податку на прибуток – додаток 1 таблиця 6.

Інші податки та збори

Відповідно до Податкового кодексу України Товариство у 2024 році нараховувало та сплачувало інші податки та збори, зокрема: податок на додану вартість, податок з доходів фізичних осіб, екологічний податок, податок на майно (податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та плата за землю) та ін.

Товариство є платником плати за землю як:

- платник земельного податку (землекористувач, якому відповідно до закону надані у користування земельні ділянки державної та комунальної власності на правах постійного користування);

- платник орендної плати - землекористувач (орендар) земельних ділянок державної та комунальної власності на умовах оренди.

Актив з права користування земельними ділянками відповідно МСФЗ 16 "Оренда" не визнається. На земельних ділянках, отриманих в оренду за договорами оренди від органів місцевого самоврядування, розміщуються об'єкти критичної інфраструктури. За договорами оренди земельних ділянок визначено строк оренди, проте Товариство має переважне право поновити строк оренди на новий строк, дія договорів також може бути припинена. Під час укладення договору Товариство не може обґрунтовано визначити строк оренди відповідно п.18 та параграфу Б34 МСФЗ 16 "Оренда", тому МСФЗ 16 "Оренда" щодо договорів оренди земельних ділянок не застосовується. Оскільки земельні ділянки за договорами оренди земельних ділянок отримуються в оренду від органів місцевого самоврядування, про що подаються до відповідних контролюючих органів податкові декларації з плати за землю, на підставі договорів оренди земельних ділянок згідно норм Податкового кодексу України нараховується та сплачується плата за землю. Відповідно вимог Податкового кодексу України орендна плата визнається Товариством у складі плати за землю.

23. Дохід

Доходи визнаються за наявності вірогідності отримання Товариством відповідних економічних вигод від операції і можливості достовірної оцінки суми доходу. Доходи визнаються, коли значна частина ризиків і вигод, пов'язаних з власністю на товари, переходить покупцеві, і суму доходу можна достовірно оцінити. Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надано. Дохід від продажу товарів (робіт, послуг) визначається за вирахуванням ПДВ.

За 2024 рік структура доходів (чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) по АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО":

Доходи	тис. грн.
Доходи по розподілу електроенергії	2 839 627,2
Доходи по продажу е/е для врегулювання небалансів	15 732,0
Доходи від виконаних робіт (послуг), пов'язаних з ліц.діяльністю	94 737,2
Доходи по наданню послуг з приєднання	45 193,9
Дохід від реактивної електроенергії	67 203,4
Загальна сума доходів (рядок 2000 форми 2)	3 062 493,7

24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Витрати за 2024 рік	тис. грн.
Собівартість розподілу електроенергії	2 822 528,3
Собівартість реалізованих робіт і послуг, пов'язаних з ліц. діяльністю	41 282,7
Собівартість по послугах приєднання	1 899,8
Загальна собівартість (рядок 2050 форми 2)	2 865 710,8

25. Інші операційні доходи

Доходи (рядок 2120 форми 2 "Інші операційні доходи") за 2024 рік	тис. грн.
Дохід від реалізації інших оборотних активів	10 345,2
Дохід від операційної оренди активів	6 972,7
Одержані штрафи, пені, неустойки	2 260,6
Відшкодування раніше списаних активів	1 085,5
Оприбуткування ТМЦ від техн.обслуг.	3 691,4
Дохід по нарахуванню відсотків	4 600,2
Дохід по актам порушень	7 388,7
Дохід від виконаних робіт (послуг), не пов'язаних з ліц. діяльністю	4 137,6
Дохід від перерахунку резерву сумнівного боргу та забезпечень	20 895,0
Дохід від списання кредиторської заборгованості	6 782,8
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	99 921,9
Інші доходи від операційної діяльності	2 820,7
РАЗОМ	170 902,3

Доходи по штрафам, пенях нараховуються на дату отримання грошових коштів, оскільки на момент складання акту Товариство не може достовірно оцінити вірогідність отримання майбутніх економічних вигод від нарахування таких доходів.

26. Інші операційні витрати

Витрати (рядок 2180 форми 2 "Інші операційні витрати") за 2024 рік	тис. грн.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	7 864,8
Сумнівні та безнадійні борги	12 173,1
Визнані штрафи, пені, неустойки	200,8
Собівартість реаліз. робіт і послуг, не пов'язаних з ліц. діяльністю	3 464,0
Інші витрати операційної діяльності	61 526,0
РАЗОМ	85 228,7

27. Інші доходи

Доходи (рядок 2240 форми 2 "Інші доходи") за 2024 рік	тис. грн.
Дохід в розмірі амортизації безоплатно одержаних необоротних активів, необоротних активів, отриманих як гуманітарна допомога та за цільовим призначенням	5 394,7
Дохід в розмірі амортизації основних засобів, що отримані на праві господарського відання	148,0
Дохід в розмірі витрат по використаних (введених в експлуатацію) запасах, що отримані як гуманітарна допомога та за цільовим призначенням	20 055,0
Інші доходи	2 065,4
РАЗОМ	27 663,1

28. Інші витрати

Витрати (рядок 2270 форми 2 "Інші витрати") за 2024 рік	тис. грн.
Списання необоротних активів	1 312,9
Інші витрати	5,0
РАЗОМ	1 317,9

29. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами Товариства згідно МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" є провідний управлінський персонал – Правління Товариства, директори за напрямками діяльності, заступники директорів за напрямками діяльності, директори відокремлених підрозділів. Згідно з вимогами п.17 МСБО 24 Товариство розкриває інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу - за 2024 рік сума короткострокових виплат працівникам становить 45 401 тис. грн, по інших категоріях (виплати по закінченні трудової діяльності; інші довгострокові виплати працівникам; виплати при звільненні; платіж на основі акцій) виплат не здійснювалось.

30. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 "Звіти про рух грошових коштів" складено прямим методом.

Отримання відсотків по залишках на рахунках у банках та поточному депозиту віднесено до операційної діяльності Товариства та відображено у рядку 3025 форми 3 "Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках".

У 2024 році діяв Генеральний кредитний договір. Надання та погашення коштів по даному договору у звіті відображено у складі фінансової діяльності.

Операції з надання (з поверненням) та отримання (з поверненням) поворотної фінансової допомоги віднесені до операційної діяльності Товариства.

Операції з купівлі та продажу цінних паперів віднесена до інвестиційної діяльності Товариства.

31. Інформація за сегментами

Звітним операційним сегментом визнано сегмент "розподілення електроенергії" (вид діяльності за КВЕД 35.13). Інші види діяльності не можуть бути визначені звітними сегментами через невідповідність більшості критеріїв визнання сегментів.

Інформація за сегментами - додаток 2.

32. Події після балансової дати

У Товариства не виникало подій, які могли б мати суттєвий вплив на події після дати балансу.

Голова Правління

Головний бухгалтер



С.В.Фелик

В.В.Куценко

Таблиця 1 "Нематеріальні активи"

Групи	Залишок на початок року		Залишок на кінець року	
	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація
Нематеріальні активи, введені в експлуатацію	98 876	49 074	117 648	63 447
Разом	98 876	49 074	117 648	63 447

Таблиця 1.1. "Нематеріальні активи, введені в експлуатацію"

Групи нематеріальних активів, введених в експлуатацію	Залишок на початок року		Найбільше за рік		Переоцінка (дооцінка, збільш.)		Вибуд за рік		Нараховано амортизації за рік		Втрата від зменшення корисності за рік		Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Авторські та сумісні з ними права	87 811	48 866	14 370			1 130	1 130	12 783				101 051	60 519			
Інші нематеріальні активи	11 065	208	5 533			1	1	2 721				16 597	2 928			
Всього	98 876	49 074	19 903			1 131	1 131	15 504				117 648	63 447			

Таблиця 2 "Основні засоби"

Групи	Залишок на початок року		Залишок на кінець року	
	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос
Основні засоби, введені в експлуатацію	2 616 946	1 277 746	3 132 095	1 411 909
Незавершені капітальні інвестиції	36 655		31 967	
Аванси постачальникам основних засобів та по капітальному будівництву	17 459		14 779	
Разом	2 671 060	1 277 746	3 178 841	1 411 909

Таблиця 2.1. "Основні засоби, введені в експлуатацію"

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Найбільше за рік	Переоцінка (дооцінка, збільшення)		Вибуд за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрата від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		В тому числі:			
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	оперативне за фінансовою звітністю		передавані в експлуатацію	
														первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Будинки, споруди та передавальні пристрої	1 202 582	606 127	202 650			4 372	4 075	54 608		-7 496	-348	1 393 364	656 312			1 810	911
Машини та обладнання	1 228 022	557 104	241 494			5 558	4 917	67 945		7 496	348	1 471 454	620 480			2 257	1 907
Транспортні засоби	152 018	85 803	81 598			1 633	1 545	20 680				231 983	104 938				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	30 368	26 256	1 512			540	540	1 709				31 340	27 425				
Інші основні засоби	3 954	2 454				2	2	300				3 952	2 752				
Інші необоротні матеріальні активи	2	2										2					
Всього	2 616 946	1 277 746	527 254			12 105	11 079	145 242				3 132 095	1 411 909			4 067	2 818

із графа "Всього" графа 13 та 14:

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація тощо)
первісна (пероцінена) вартість основних засобів, що знаходяться в заставі
залишкова вартість основних засобів, що знаходяться в заставі
залишкова вартість основних засобів, що знаходяться в заставі до грудня 2024, об'єкти знято в січні 2025

15 348
570 013
98 440
88 145

Таблиця 3 "Фінансові інвестиції"

Найменування показника	На початок року		На кінець року		На кінець року	
	догостр.	поточні	догостр.	поточні	догостр.	поточні
1	2	3	4	5	6	7
Фінансові інвестиції в:						
статутний капітал дочірнього підприємства						
статутний капітал інших підприємств						
акцій		3 001				
інші цінні папери						
Всього		3 001		25 142		4
Резерв знецінювання фінансових інвестицій		3 001		25 142		4
Разом						46 452

Таблиця 4 "Забезпечення і резерви"

Види забезпечення і резерви	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Відкориговано залишок на кінець року
		нарахуновано (сповнено)	до закінчення звітного року		
1	2	3	4	5	6
Забезпечення на виплату вступних грошаним	26 465	68 966		66 080	29 351
Забезпечення під штрафні санкції	2 097	158		144	1 791
Резерв знецінювання виробничих запасів	3	1			3
Резерв знецінювання фінансових інвестицій	3 001				3 001
Резерв сумнівних боргів по званих видах	1 348	114			1 386
Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги	27 742	3 062		7	29 005
Резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості	116 610	8 997			106 751
Разом	177 266	81 298		66 231	171 438

Таблиця 5 "Запаси"

Найменування показника	Балансова вартість на початок року	Балансова вартість на кінець року
1	2	3
Сировина і матеріали	19 168	90 601
Паливо	5 303	6 127
Будівельні матеріали	188	185
Запасні частини	7 119	79 833
МШП	280	71
Товари	3	18
МНМА, не введені в експлуатацію	452	401
Всього	32 513	177 236
Резерв знецінювання виробничих запасів	3	3
Разом	32 510	177 233

Керівник

Головний бухгалтер

Філік Сергій Васильович

Куденко Віктор Володимирович

Таблиця 6 "Податок на прибуток"

Найменування показника	Код рахуна	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	35 508
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	26 241
на кінець звітного року	1225	24 701
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	134
на кінець звітного року	1235	414
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	37 328
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	35 508
збільшення (зменшення) відстрочених податкових активів	1242	1 540
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	280
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	
збільшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

Інформація за сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів		Нерозподілені статті		Усього	
		розподілення електроенергії					
		Звітний рік*	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1. Доходи звітних сегментів:							
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	2 938 762	2 548 765	294 634	157 949	3 233 396	2 706 714
з них:							
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	011	2 922 563	2 536 935	139 931	129 872	3 062 494	2 666 807
інші операційні доходи	013	16 199	11 830	154 703	28 077	170 902	39 907
Інші доходи	030			27 663	5 217	27 663	5 217
Усього доходів звітних сегментів	040	2 938 762	2 548 765	322 297	163 166	3 261 059	2 711 931
2. Витрати звітних сегментів:							
Витрати операційної діяльності	080	2 822 528	2 091 680	43 183	21 580	2 865 711	2 113 260
з них:							
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	081	2 822 528	2 091 680	43 183	21 580	2 865 711	2 113 260
Адміністративні витрати	090	99 956	99 613			99 956	99 613
Інші операційні витрати	110	2 944	2 338	82 285	86 789	85 229	89 127
Фінансові витрати	122	1 768	6 372			1 768	6 372
Інші витрати	130			1 318	1 442	1 318	1 442
Усього витрат звітних сегментів	140	2 927 196	2 200 003	126 786	109 811	3 053 982	2 309 814
Нерозподілені витрати	150	x	x	37 328	72 549	37 328	72 549
з них:							
податок на прибуток	154	x	x	37 328	72 549	37 328	72 549
Усього витрат підприємства	170	2 927 196	2 200 003	164 114	182 360	3 091 310	2 382 363
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	11 566	348 762	195 511	53 355	207 077	402 117
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 040 - р. 170)	190	11 566	348 762	158 183	-19 194	169 749	329 568
5. Активи звітних сегментів	200	2 079 667	2 043 202	260 217	176 814	2 339 884	2 220 016
з них:							
Основні засоби	201	1 766 461	1 392 796	471	518	1 766 932	1 393 314
Нематеріальні активи	202	54 201	49 802			54 201	49 802
Запаси	203	177 215	32 507	18	3	177 233	32 510
Поточна Дт заборгованість	204	81 790	568 097	56 612	45 036	138 402	613 133
Інші оборотні активи	205			203 116	131 257	203 116	131 257
Нерозподілені активи	220	x	x	70 739	47 413	70 739	47 413
з них:							
Відстрочені податк активи	221	x	x	24 287	26 107	24 287	26 107
Довгострокові фінанс.інвестиції	222	x	x				
Поточні фінанс.інвестиції	223	x	x	46 452	21 306	46 452	21 306
Усього активів підприємства	230	2 079 667	2 043 202	330 956	224 227	2 410 623	2 267 429
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	258 127	380 145	253 632	269 238	511 759	649 383
з них:							
Короткострокові кредити банків	242						
Поточна Кт заборгованість	243	258 127	380 125	104 620	122 208	362 747	502 333
Інші поточні зобов'язання і забезпечення	244		20	149 012	147 030	149 012	147 050
Усього зобов'язань підприємства	270	258 127	380 145	253 632	269 238	511 759	649 383

* показники наведено з урахуванням надання послуг із забезпечення перетікань реактивної електричної енергії

Керівник

Головний бухгалтер



Фелик Сергій Васильович

Куценко Віктор Володимирович