

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПАТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» ЗА МСФЗ
ЗА 2018 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 ПАТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО».
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. Консолідована фінансова звітність.
12. Основні засоби.
13. Нематеріальні активи.
14. Фінансові інвестиції.
15. Запаси.
16. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.
17. Інша поточна дебіторська заборгованість.
18. Грошові кошти та їх еквіваленти.
19. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.
20. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.
21. Інші поточні зобов'язання.
22. Власний капітал.
23. Прибуток на акцію.
24. Податок на прибуток.
25. Дохід.
26. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).
27. Інші операційні доходи.
28. Інші операційні витрати.
29. Інші доходи.
30. Інші витрати.
31. Звіт про рух грошових коштів.
32. Інформація за сегментами.
33. Події після балансової дати.
34. Звіт про управління

Дана фінансова звітність ПАТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» (далі – Товариство) за 2018 рік вважається такою, що повністю складена за МСФЗ.

1. Основні відомості про Товариство

Повна назва: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО»

Скорочена назва: ПАТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО»

Код ЄДРПОУ: 22815333

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

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

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

Адреса електронної пошти: kanc@energy.cn.ua

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» є новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства енергопостачальної компанії «Чернігівобленерго» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

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 липня 1995 р, №136 шляхом перетворення Державного енергопостачального підприємства «Чернігівобленерго» у акціонерну компанію відповідно до Указу Президента України від 4 квітня 1995 р. №282/95 «Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України».

Загальними зборами акціонерів від 18 квітня 2011 р. (протокол №7) затверджено Статут ПАТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО», державну реєстрацію змін до установчих документів проведено Виконкомом Чернігівської міської ради 20 квітня 2011 р.

2. Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Основним видом діяльності товариства у 2018 році є постачання електроенергії за регульованими тарифами та передача її місцевими електромережами 0,4 - 110 кВ на території однієї з найбільших за розмірами областей України – Чернігівської. Площа ліцензійної діяльності становить близько 31,9 тис.кв.км. Основним завданням ПАТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» є забезпечення якісного та безперебійного енергопостачання регіону, максимально ефективна співпраця зі всіма без виключення споживачами, збалансоване задоволення потреб всіх зацікавлених сторін: споживачів, акціонерів та суспільства в цілому.

11 червня 2017 року набрав чинності Закон України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017 №2019-VIII, який визначає правові, економічні та організаційні засади функціонування ринку електричної енергії.

На виконання вимог даного Закону ПАТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» здійснило кроки для відокремлення діяльності на два напрямки, а саме: розподілу (передачі) та постачання електричної енергії. Один з таких кроків – це створення Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ» – організації, яка буде забезпечувати постачання електричної енергії за вільними цінами та стане постачальником універсальних послуг у Чернігівській області. Функції розподілу електричної енергії залишаються за ПАТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО».

До складу Товариства входять відокремлені структурні підрозділи (не є юридичними особами), які розташовані на території Чернігівської області та в місті Чернігів.

3. Основні види діяльності

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

- 35.13 Розподілення електроенергії (основний);
- 35.11 Виробництво електроенергії;
- 35.14 Торгівля електроенергії;
- 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

Товариство протягом 2018 року здійснювало діяльність на підставі основних ліцензій:

- Постачання електричної енергії за регульованим тарифом (ліцензія серії АГ №500368 видана 19.05.2011);
- Передача електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами (ліцензія серії АГ №500367 видана 19.05.2011).

Згідно з рішенням засідання НКРЕКП від 13 листопада 2018 року ПАТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» 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. Славутич Київської області в межах розташування системи розподілу електричної енергії, що перебуває у власності ПАТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» та електричних мереж інших власників, які приєднані до мереж ліцензіата (з якими укладені відповідні договори згідно із законодавством). Постанова набуває чинності 01.01.2019. Відповідно для ПАТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» відбудеться анулювання ліцензії з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами і з постачання електричної енергії за регульованим тарифом.

5. Валюта звітності

Фінансова звітність ПАТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» за 2018 рік складена в національній валюті України – гривні.

6. Облікова політика ПАТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО»

Облікова політика звітного періоду відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році.

Протягом 2018 року Товариство вело бухгалтерський облік згідно з наказом № 381 від 23.10.2012 року «Про облікові політики та бухгалтерський облік».

Облікова політика Товариства визначає сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються для відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій та складання фінансової звітності за 2018 рік.

В Товаристві в 2018 році використовувався план рахунків бухгалтерського обліку, затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року №291 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. N 1591). Для ведення бухгалтерського та податкового обліку застосовується комп'ютерна програма «1С:Підприємство» Бухгалтерський облік для України.

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

При веденні бухгалтерського обліку в 2018 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 2018 рік було проведено інвентаризацію:

- основних засобів, нематеріальних активів, незавершеного будівництва та інвестицій станом на 31.12.18, накази № 370/01-02 від 19.12.18, № 371/01-02 від 19.12.18, № 377/01-02 від 19.12.18;
- виробничих запасів, малоцінних необоротних матеріальних активів, товарів станом на 01.10.18, наказ № 267/01-02 від 27.09.18;
- дебіторської та кредиторської заборгованості, витрат майбутніх періодів, грошових коштів, фінансових інвестицій та зобов'язань станом на 31.12.18, наказ № 6/01-02 від 04.01.19.

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.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Політична та економічна ситуація на 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.

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

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.

Фактичні та потенційні зобов'язання і операційні ризики

У Товаристві створені такі забезпечення та резерви:

- забезпечення на виплату відпусток працівникам;
- резерв сумнівних боргів (по дебіторській заборгованості на основі класифікації по групах споживачів та термінах її виникнення);
- резерв знецінювання фінансових інвестицій;
- резерв знецінювання виробничих запасів (по неліквідних запасах);
- забезпечення під штрафні санкції.

Дані по забезпеченнях та резервах – додаток 1 таблиця 4.

Відповідно МСБО 37 у Товариства є умовні зобов'язання (податкові повідомлення-рішення) у розмірі 6 068 тис. грн.

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

Нові стандарти та тлумачення, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2019 року та пізніших періодах.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» дата застосування фінансовий рік, що почнеться 01.01.2019.

Новий стандарт замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і всі пов'язані роз'яснення. В результаті вступу в силу нового стандарту більшість договорів оренди будуть визнаватися в балансі орендаря у відповідності з єдиною моделлю обліку.

На дату початку оренди орендар оцінює та визнає актив у формі права користування й одночасно орендне зобов'язання за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату.

Орендні платежі необхідно дисконтувати з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо таку ставку можна легко визначити. У разі якщо таку ставку визначити неможливо, орендар повинен використовувати ставку залучення додаткових позикових коштів.

Амортизаційні різниці, передбачені п.п. 138.1-138.3 ПКУ, до операцій з активами у вигляді права користування за договорами оренди не застосовуються.

Облік з сторони орендодавця залишається практично без змін та передбачає аналіз того, чи є оренда операційною чи фінансовою.

Стандарт набирає чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року і після цієї дати. Допускається дострокове застосування, якщо організація одночасно застосовує МСФЗ (IFRS) 15.

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

11. Консолідована фінансова звітність.

ПАТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» також складає консолідовану фінансову звітність за 2018 р., яка включає сукупність показників ПАТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО», дочірнього підприємства Фірма «Універсалмаркет» (юридична адреса: 14000, м. Чернігів, вул. Пушкіна, 16) та ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ» (юридична адреса: 14013, м. Чернігів, вул. Малиновського, 55А) за вираховуванням внутрішньогрупового сальдо та внутрішньогрупових операцій.

До органів державної статистики ПАТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО», Фірма «Універсалмаркет» та ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ», як окремі юридичні особи, подавали фінансову звітність окремо.

12. 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 комп'ютерній програмі «1-С Підприємство».

Придбані основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю, на підставі первинних документів. При безоплатному отриманні необоротних активів дохід визнається в момент зарахування активів на баланс Товариства згідно з Концептуальною основою МСФЗ.

Критерій істотності для визнання по основних засобах встановлено вище 6 000,00 грн.

Оцінка основних засобів після визнання проводиться за моделлю собівартості.

До складу основних засобів у 2018 році зараховано безоплатно отримані об'єкти необоротних активів на суму 96 тис. грн.

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

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.

У звітному періоді для нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському та податковому обліку застосовується метод прискореного зменшення залишкової вартості.

Переоцінка основних засобів не проводилась.

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

Дані про рух основних засобів протягом 2018 року наведено у додатку 1 (таблиці 2 та 2.1).

13. 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.

Амортизацію нематеріальних активів включено до таких рядків Звіту про фінансові результати (форма 2):

Стаття Звіту про фінансові результати (форма 2)	Сума амортизації нематеріальних активів, включена до статті, тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)	4 746
Адміністративні витрати (рядок 2130)	2
Всього	4 748

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

Дані про рух нематеріальних активів протягом 2018 року – додаток 1 (таблиця 1 та 1.1).

14. Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції в дочірнє підприємство Фірму «Універсалмаркет» на суму 50 тис. грн. відображені в фінансовій звітності за собівартістю.

Фінансові інвестиції в ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ» відображені в фінансовій звітності на суму 1 тис. грн.

Інвестиції в акції ВАТ Банку «БІГ Енергія» в розмірі 3001 тис. грн., придбані у 2002р., класифіковано як такі, що утримуються для продажу. За даними сайту www.bank.gov.ua Національним банком України 02.04.2015 р. прийнято рішення про затвердження ліквідаційного балансу ВАТ Банк «БІГ Енергія». Непродані активи на 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 р.).

Поточні фінансові інвестиції

Протягом 2018 року проводились операції з купівлі-продажу цінних паперів, які класифіковано як такі, що утримуються для продажу. Оцінка на момент визнання фінансових інвестицій проведена по справедливій вартості. У 2018 році придбано цінних паперів на суму 145 157,8 тис. грн., продано – 31 215,4 тис. грн.

Дані про фінансові інвестиції – додаток 1 таблиця 3.

15. Запаси

Облік запасів проводиться відповідно МСБО 2.

Придбані чи виготовлені запаси зараховуються на баланс по первісній вартості.

Сума транспортно-заготівельних витрат накопичується на окремому субрахунку обліку запасів та щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані, тощо) за звітний місяць. Сума транспортно-заготівельних витрат, яка відноситься до запасів, що вибули, визнається як добуток середнього відсотка транспортно-заготівельних витрат і вартості запасів, що вибули, з відображенням її на тих самих рахунках обліку, у кореспонденції з якими відображено вибуття цих запасів. Середній відсоток транспортно-

заготівельних витрат визначається діленням суми залишків транспортно-заготівельних витрат на початок звітної місяця і транспортно-заготівельних витрат за звітний місяць.

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

У Товаристві створюється резерв знецінювання виробничих запасів в сумі неліквідних запасів. Станом на 31.12.2018 сума резерву становить 32 тис. грн. До складу статті «Виробничі запаси» включено залишки запасів, малоцінних швидкозношуваних предметів, малоцінних необоротних матеріальних активах, не введених в експлуатацію, та товарів за виключенням резерву знецінювання виробничих запасів – всього 26 484 тис. грн.

Сума матеріальних витрат за 2018 рік:

Стаття Звіту про фінансові результати (форма 2)	Сума, тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)	110 537,9
Адміністративні витрати (рядок 2130)	1 577,4
Інші операційні витрати (рядок 2180)	3 945,5
Інші витрати (рядок 2270)	90,5
Всього	116 151,3

Дані по запасах – додаток 1 таблиця 5.

16. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Загальна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125 форми 1) складає 150 251 тис. грн.

Групи споживачів	сума дебіторської заборгованості	Сума резерву	тис. грн.
			сума у рядку 1125 форми 1 станом на 31.12.2018
Активна електроенергія всього	147 775,3	3 643,3	144 132,0
в т.ч. Сільгоспспоживачі	2 435,2	213,9	2 221,3
Промисловість	31 628,8	1 134,0	30 494,8
Бюджет	807,4		807,4
ЖКГ	24 243,8	1 137,3	23 106,5
Населення	81 780,2	430,7	81 349,5
Інші споживачі	6 879,9	727,4	6 152,5
Реактивна електроенергія	1 901,4	15,2	1 886,2
Інші	4 249,9	17,20	4 232,7
РАЗОМ	153 926,6	3 675,7	150 250,9

тис. грн

Групи споживачів	До 1 року		Від 1 року до 3 років			Понад 3 роки		
	сума дебіторської заборгованості	Сума резерву	сума дебіторської заборгованості	коефіцієнт сумнівності	Сума резерву	сума дебіторської заборгованості	коефіцієнт сумнівності	Сума резерву
Активна електроенергія всього	142 736,0		2 089,0		834,70	2 950,3		2 808,60
в т.ч. Сільгоспспоживачі	2 221,3					213,9	1,00	213,9
Промисловість	30 395,5		198,6	0,50	99,3	1 034,7	1,000	1 034,7
Бюджет	795,7		11,7					
ЖКГ	23 106,5					1 137,3	1,00	1 137,3
Населення	80 341,3		1 155,4	0,25	288,9	283,5	0,50	141,8
Інші споживачі	5 875,7		723,3	0,62	446,5	280,9	1,00	280,9
Реактивна	1 876,3		19,8	0,50	9,9	5,3	1,00	5,3
Інші	4 217,5		3,5			17,2	1,000	17,2
РАЗОМ	148 829,80		2 112,30		844,60	2 972,8		2 831,10

Дебіторська заборгованість по основній діяльності за відпущену електроенергію споживачам за групами станом на 01.01.2018 становить 95 915,1 тис. грн., станом на 31.12.2018 - 147 775,3 тис. грн.

Аналіз ліквідності дебіторської заборгованості по основній діяльності за відпущену активну електроенергію:

тис. грн.

Група споживачів	Загальна сума заборгованості	В тому числі по ступені ліквідності		
		неліквідна	умовно-ліквідна	ліквідна
Сільгоспспоживачі	2 435,2	213,9		2 221,3
Промисловість	31 628,8	564,1	20 801,8	10 262,9
Бюджет	807,4			807,4
ЖКГ	24 243,8	1 137,3	214,5	22 892,0
Населення	81 780,2	53,6	1 060,2	80 666,4
Інші споживачі	6 879,9	139,5	1 781,8	4 958,6
ВСЬОГО	147 775,3	2 108,4	23 858,3	121 808,6

Резерв сумнівних боргів у товаристві створюється на основі класифікації сегментованої дебіторської заборгованості (основні споживачі, сільгоспспоживачі, населення (фізичні особи), бюджет, ЖКГ, інші) по термінах її виникнення. За рік нарахована сума резерву по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги 561 тис. грн.

17. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 форми 1)

Заборгованість	Сума	Резерв	тис. грн.
			Сума у формі 1 станом на 31.12.2018
Розрахунки за нарахованими доходами	307,3		307,3
Розрахунки з фізичними особами	4,4	1,7	2,7
Розрахунки за претензіями	13,6	13,6	
Розрахунки з робітниками по виплаті заробітної плати	478,8		478,8
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	150,6		150,6
Витрати майбутніх періодів	423,6		423,6
Розрахунки з продажу цінних паперів	3 360,2		3 360,2
Розрахунки по наданій фінансовій допомозі	700,0		700,0
Розрахунки з державними цільовими фондами	484,2		484,2
Розрахунки з іншими дебіторами	1,5		1,5
РАЗОМ	5 924,2	15,3	5 908,9

18. Грошові кошти та їх еквіваленти

Рядок 1165 форми 1 «Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті» у сумі 17 420 тис. грн. становить різницю залишків на банківських рахунках 22 624 тис. грн. та овердрафту 5 204 тис. грн.

19. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на 01.01.2018 рядок 1610 форми 1 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» - заборгованість за 6 простими вексями, виданими у 2000 р., дата платежу - по пред'явленню, але не раніше 01.01.15 р. У 2018 році заборгованість погашена.

20. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 форми 1)

Заборгованість	Сума станом на 31.12.2018, тис. грн.
За покупну електроенергію	77,4
Постачальники ТМЦ	870,0
За виконані роботи, послуги	5 574,8
По капітальному будівництву	2 018,3
РАЗОМ	8 540,5

21. Інші поточні зобов'язання

Загальна сума іншої кредиторської заборгованості (рядок 1690 форми 1) на 31.12.2018р. складає 37 588 тис. грн.

Заборгованість	Сума, тис. грн.
Розрахунки з підзвітним особами	14,2
Податковий кредит з ПДВ	7 108,7
Податкові зобов'язання з ПДВ	28 509,8
Розрахунки по виконавчих листах	318,7
Розрахунки з банками за РКО	589,0
Інші поточні зобов'язання	1 048,0
РАЗОМ	37 588,4

22. 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.

Додатковий капітал складається з обов'язкових дооцінок, проведених у відповідності до вимог законодавства до 2000 року, та із залишкової вартості основних засобів, отриманих від територіальної громади м. Чернігова на праві господарського відання.

23. Прибуток на акцію

Показник	2018 рік
Прибуток, грн.	78 440 663,91
Середньорічна кількість простих акцій в обігу	119 318 024
Прибуток у розрахунку на 1 акцію, грн.	0,6574

На дату звіту рішення про нарахування дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2014-2018 р. не прийнято.

24. 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 2018 рік відстрочені податкові активи зменшилися на 1 006,7 тис. грн., відстрочені податкові зобов'язання зменшилися на 57,2 тис. грн.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2018

№ п/п	Найменування тимчасової різниці	Сума, тис. грн.
1	Резерв знецінювання виробничих запасів	5,8
2	По основних виробничих фондах	4 058,8
3	Забезпечення під штрафні санкції	16,6
РАЗОМ		4 081,2

Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2018

№ п/п	Найменування тимчасової різниці	Сума, тис. грн.
1	По модернізації, реконструкції основних виробничих фондів, не введених в експлуатацію	57,0
2	По модернізації, реконструкції, ремонтах безоплатно отриманих та орендованих основних виробничих фондів	138,3
3	По нематеріальних активах	2,2
РАЗОМ		197,5

У формі 1 відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображено в рядку 1045 в сумі 3 884 тис. грн. в згорнутому вигляді.

Дані з податку на прибуток – додаток 1 таблиця 6.

25. 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 2018 рік структура доходів (чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) по ПАТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО»:

Доходи	тис. грн.
Доходи від виробництва, розподілення та торгівлі електроенергією	2 455 144,4
Доходи від виконаних робіт (послуг)	24 663,6
Доходи від реалізації товарів	17,8
Дохід від реактивної електроенергії	34 469,1
Загальна сума доходів (рядок 2000 форми 2)	2 514 294,9

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

Витрати	тис. грн.
Собівартість виробництва, розподілення та торгівлі електроенергією	2 359 992,0
Собівартість реалізованих робіт і послуг	7 700,0
Собівартість реалізованих товарів	17,8
Загальна собівартість (рядок 2050 форми 2)	2 367 709,8

27. Інші операційні доходи

До рядка 2120 форми 2 – «Інші операційні доходи» включаються:

Доходи	тис. грн.
Дохід від реалізації інших оборотних активів	8 150,7
Дохід від операційної оренди активів	26,2
Одержані штрафи, пені, неустойки	10 056,2
Відшкодування раніше списаних активів	153,9
Дохід по нарахуванню відсотків (по депозитному договору та залишках на рахунках)	8 738,0
Інші доходи від операційної діяльності	1 842,0
РАЗОМ	28 967,0

Доходи по штрафах, 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.

28. Інші операційні витрати

До рядку 2180 форми 2 «Інші операційні витрати» включаються:

Витрати	тис. грн.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	3 434,6
Сумнівні та безнадійні борги	565,0
Визнані штрафи, пені, неустойки	2 228,9
Інші витрати операційної діяльності	9 101,9
РАЗОМ	15 330,4

29. Інші доходи

До рядка 2240 «Інші доходи» форми 2 включаються:

Доходи	тис. грн.
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	96,0
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	31 217,1
Дохід в розмірі амортизації основних засобів, що отримані на праві господарського відання	1 064,4
Інші доходи	5 015,0
РАЗОМ	37 392,5

30. Інші витрати

До складу інших витрат (рядок 2270 форми 2) включено:

Витрати	тис. грн.
Списання необоротних активів	229,5
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	31 215,4
РАЗОМ	31 444,9

31. 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 Товаристві з метою поповнення обігових коштів укладено договір про надання овердрафтового кредиту. Надання та погашення коштів по овердрафту у звіті не відображено. Сплата відсотків по овердрафту віднесена до фінансової діяльності Товариства.

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

Купівля інвестиційних сертифікатів іменних віднесена до інвестиційної діяльності Товариства.

32. Інформація за сегментами

Звітним операційним сегментом визнано сегмент «розподілення електроенергії та торгівля електроенергією» (види діяльності за КВЕД 35.13 та 35.14). Інші види діяльності не можуть бути визначені звітними сегментами через невідповідність більшості критеріїв визнання сегментів.

Інформація за сегментами - додаток 2.

33. Події після балансової дати

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

34. Звіт про управління

До фінансової звітності додається Звіт про управління за 2018 рік - документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

Т.в.о. Заступника Голови Правління

Головний бухгалтер



М.В.Ільницький

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	29 011	18 573	34 683	23 315
Придбання нематеріальних активів	720		360	
Разом	29 731	18 573	35 043	23 315

тис. грн.

Таблиця 1.1. "Нематеріальні активи, введені в експлуатацію"

Групи нематеріальних активів, введених в експлуатацію	Залишок на початок року		Надбано за рік	Пероцінка (дооцінка, ухибка)		Вибито за рік		Надано амортизації за рік	Врахована амортизація 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Авторські та суміжні з ними права	29 006	18 569	5 661			6	6	4 746	2	11		34 661	23 309
Інші нематеріальні активи	5		17									22	6
Всього	29 011	18 573	5 678			6	6	4 748				34 683	23 315

тис. грн.

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	1 247 067	736 670	1 374 843	827 563
Незавершені капітальні інвестиції	63 168		72 922	
Аванси поставальникам основних засобів та по капітальному будівництву	27 232		31 429	
Разом	1 337 467	736 670	1 479 194	827 563

тис. грн.

Таблиця 2.1. "Основні засоби, введені в експлуатацію"

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надбано за рік	Пероцінка (дооцінка, ухибка)		Вибито за рік		Надано амортизації за рік	Врахована амортизація за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		В тому числі				
	первісна (пероцінена) вартість	знос		первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос			первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос	ограничен за фінансовою оцінкою	первісна (пероцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Будівництво споруд та передавальні пристрої	632 771	416 962	25 734			1	1	28 645				658 504	445 606				829	681
Машини та обладнання	543 695	266 630	91 940			34	34	56 432				635 601	323 048				28	
Транспорту засоби	49 166	38 290	9 375					3 842				58 541	42 132					
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	18 064	14 175	734			110	110	1 641				18 688	15 706					
Інші основні засоби	3 569	591	141			3	3	481				3 507	1 069					
Інші необоротні матеріальні активи	2											2						
Всього	1 247 067	736 670	127 924			148	148	91 041				1 374 843	827 563				857	681

тис. грн.

Із рядка "Всього" графа 13:

залишкова вартість основних засобів, що плановано не використовуватися (консервація, реконструкція тощо)
первісна (пероцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

873
213 295

Таблиця 3 "Фінансові інвестиції"

Найменування показника	На початок року		На кінець року	
	довгостр.	поточні	довгостр.	поточні
1	2	3	4	5
Фінансові інвестиції в:				
статутний капітал дочірнього підприємства	50		50	
статутний капітал інших підприємств	1		1	
акції	3 001		3 001	
інші цінні папери	14 506		128 449	
Всього	3 052		3 052	
Резерв заціновування фінансових інвестицій	3 001		3 001	
Разом	51		14 506	128 449

тис. грн.

Таблиця 4 "Забезпечення і резерви"

Види забезпечення і резерви	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Відкориговано невикористану суму у звітному році	Залишок на кінець року
		нарівняно (сторіно)	додаткові відрахування			
1	2	3	4	5	6	7
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	17 618	34 534		32 366		19 786
Забезпечення під штрафні санкції	1 735	696		1 832		92
Резерв заціновування виробничих запасів	57					25
Резерв заціновування фінансових інвестицій	3 001					3 001
Резерв сумішних боргів	3 252	555				2
Разом	25 663	35 795		34 198		534

тис. грн.

Таблиця 5 "Запаси"

Найменування показника	тис. грн.	
	Залишок на початок року	Залишок на кінець року
1	2	3
Сировина і матеріали	11 877	10 495
Кухарки, напівфабр. та комплект. вироби	19	18
Паливо	3 266	1 753
Тварі і тарні матеріали	8	8
Будівельні матеріали	4 548	8 212
Запасні частини	2 755	5 269
МШП	231	291
Товари	1	2
МНМА, не введені в експлуатацію	711	468
Всього	23 416	26 516
Резерв заціновування виробничих запасів	34	32
Разом	23 250	26 484

тис. грн.

Таблиця 6 "Податок на прибуток"

Найменування показника	Код рядка	тис. грн.	
		1	3
Поточний податок на прибуток	1210		16 526,5
Відстрочені податкові активи:			
на початок звітного року	1220		5 087,9
на кінець звітного року	1225		4 081,2
Відстрочені податкові зобов'язання:			
на початок звітного року	1230		254,7
на кінець звітного року	1235		197,5
Висночено до Звіту про фінансові результати - "Усього"			
у тому числі: поточний податок на прибуток	1240		17 476,0
збільшення (зменшення) відстрочених податкових активів	1241		16 526,5
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1242		1 006,7
Видображено у складі власного капіталу - "Усього"			
у тому числі: поточний податок на прибуток	1250		-57,2
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1251		
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1252		
	1253		

тис. грн.

Керівник

Головний бухгалтер

Григорук Миколай Васильович

Кученко Віктор Володимирович



Інформація за сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів		Нерозподілені статті		Усього	
		розподілення та торгівля електроенергією		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік				
1. Доходи звітних сегментів:							
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	2 465 200	2 164 748	78 062	77 696	2 543 262	2 242 444
з них:							
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	2 455 144	2 152 924	59 151	57 287	2 514 295	2 210 211
інші операційні доходи	013	10 056	11 824	18 911	20 409	28 967	32 233
Інші доходи	030			37 393	141 066	37 393	141 066
Усього доходів звітних сегментів	040	2 465 200	2 164 748	115 455	218 762	2 580 655	2 383 510
2. Витрати звітних сегментів:							
Витрати операційної діяльності	080	2 359 992	2 021 020	7 718	7 391	2 367 710	2 028 411
з них:							
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	2 359 992	2 021 020	7 718	7 391	2 367 710	2 028 411
Адміністративні витрати	090	70 182	64 590			70 182	64 590
Інші операційні витрати	110	565	832	14 765	13 597	15 330	14 429
Фінансові витрати	122			71		71	
Інші витрати	130			31 445	133 652	31 445	133 652
Усього витрат звітних сегментів	140	2 430 739	2 086 442	53 999	154 640	2 484 738	2 241 082
Нерозподілені витрати	150	x	x	17 476	26 072	17 476	26 072
з них:							
податок на прибуток	154	x	x	17 476	26 072	17 476	26 072
Усього витрат підприємства	170	2 430 739	2 086 442	71 475	180 712	2 502 214	2 267 154
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	34 461	78 306	61 456	64 122	95 917	142 428
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 040 - р. 170)	190	34 461	78 306	43 980	38 050	78 441	116 356
5. Активи звітних сегментів	200	869 992	825 264	52 485	174 110	922 477	999 374
з них:							
Основні засоби	201	651 067	600 179	564	618	651 631	600 797
Нематеріальні активи	202	11 728	11 158			11 728	11 158
Запаси	203	26 471	23 353	13	6	26 484	23 359
Поточна Дт заборгованість	204	180 726	190 574	8 115	119 558	188 841	310 132
Інші оборотні активи	205			43 793	53 928	43 793	53 928
Нерозподілені активи	220	x	x	132 384	19 390	132 384	19 390
з них:							
Відстрочені податок активи	221	x	x	3 884	4 833	3 884	4 833
Довгострокові фінанс. інвестиції	222	x	x	51	51	51	51
Поточні фінанс. інвестиції	223	x	x	128 449	14 506	128 449	14 506
Усього активів підприємства	230	869 992	825 264	184 869	193 500	1 054 861	1 018 764
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	118 647	184 239	115 557	91 245	234 204	275 484
з них:							
Поточна Кт заборгованість	243	118 647	184 239	58 091	33 822	176 738	218 061
Інші поточні зобов'язання	244			57 466	57 423	57 466	57 423
Усього зобов'язань підприємства	270	118 647	184 239	115 557	91 245	234 204	275 484

Керівник

Головний бухгалтер



Ільницький Михайло Васильович

Куценко Віктор Володимирович