

ПРИМІТКИ
ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» ЗА МСФЗ
ЗА 2021 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. Консолідована фінансова звітність.
12. Основні засоби.
13. Нематеріальні активи.
14. Фінансові інвестиції.
15. Запаси.
16. Дебіторська заборгованість.
17. Інша поточна дебіторська заборгованість.
18. Грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокові кредити банків.
19. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.
20. Інші поточні зобов'язання.
21. Власний капітал.
22. Прибуток (збиток) на акцію.
23. Податок на прибуток.
24. Дохід.
25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).
26. Інші операційні доходи.
27. Інші операційні витрати.
28. Інші доходи.
29. Інші витрати.
30. Звіт про рух грошових коштів.
31. Інформація за сегментами.
32. Події після балансової дати.

Дана консолідована фінансова звітність АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» (далі – Товариство) за 2021 рік вважається такою, що повністю складена за МСФЗ.

Консолідована фінансова звітність за 2021 рік підписана та затверджена до випуску 22.02.2022 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».

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 електропостачання;
- 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 34462 км повітряних та 1676 км кабельних ліній електропередач різних класів напруги, обслуговує 549,7 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 Славутич - 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 провідного 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. Славутич Київської області в межах розташування системи розподілу електричної енергії, що перебуває у власності АТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» 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 «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» за 2021 рік складена в національній валюті України – гривні.

6. Облікова політика АТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО»

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 2021 рік.

В Товаристві в 2021 році використовується план рахунків бухгалтерського обліку, затверджений Наказом Мінфіну 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 2021 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 2021 рік було проведено інвентаризацію:

- основних засобів, нематеріальних активів, незавершеного будівництва та інвестицій станом на 01.11.2021, наказ № 411/01-03 від 02.11.2021;
- виробничих запасів, малоцінних необоротних матеріальних активів, товарів станом на 01.10.2021, наказ № 345/01-03 від 16.09.2021;
- дебіторської та кредиторської заборгованості, витрат майбутніх періодів, грошових коштів, фінансових інвестицій та зобов'язань станом на 31.12.2021, наказ № 497/01-03 від 24.12.2021.

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.

Пандемія COVID-19

Коронавірусна інфекція COVID-19 та суворі обмеження, спрямовані на стримування її поширення, суттєво вплинули і продовжують впливати на економіку в усьому світі, а невизначеність щодо сценарію розгортання подій і строків подолання пандемії надзвичайно ускладнює прогнозування майбутнього. Україні у 2021 році вдалося зберегти макроекономічну стабільність та загальмувати поширення пандемії COVID-19, запустити державні програми підтримки економіки та відновити економічне зростання. Економіка України відновлюється.

В умовах пандемії COVID-19 Товариство продовжує надавати послуги з розподілу електричної енергії, відповідає за безпечну, надійну та ефективну експлуатацію, технічне обслуговування та розвиток електромереж на території Чернігівської області, вплив пандемії на Товариство наразі оцінити не можна.

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.

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;
- 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

01.01.2022 набувають чинності зміни стандартів:

1. Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи».

У поточній редакції для застосування МСФЗ 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання й відповідні вказівки, викладені у Концепції, прийнятій Радою з МСФЗ у 2001 році.

З 01.01.2022 оновлено посилання, відповідно до якого покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що є активом чи зобов'язанням.

У поточній редакції п. 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості підлягають зарахуванню витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання зараховують до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування.

З 01.01.2022 заборонено вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів і відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Доповнення до МСБО 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням.

На цей час п. 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати потрібно зараховувати до оцінки витрат на виконання контракту для оцінки того, чи є цей договір обтяжливим.

01.01.2022 до п. 68 МСБО 37 внесено зміни, якими встановлено, що витрати на виконання договору охоплюють витрати, які безпосередньо пов'язані із цим договором.

2. Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років.

01.01.2023 набувають чинності зміни стандартів:

1. МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (зі змінами, опублікованими у 2020 – 2021 роках)

Як зазначає Агентство з МСФЗ, Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку остаточно презентувала вузькоспрямовані поправки до перехідних положень МСФЗ 17 «Страхові контракти», на необхідність яких вказували укладачі звітності, що готувалися до першого застосування нового стандарту з обліку договорів страхування.

Ці поправки в попередньому варіанті були готові ще влітку 2021 року, проте до грудня було ухвалено рішення розширити первісні формулювання після розгляду отриманих коментарів.

2. Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокові та довгострокові.

3. Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ «Формування суджень щодо суттєвості».

4. Зміни до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців - це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;

докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Новий пункт у розділі «Короткострокові зобов'язання» викладено в такій редакції:

«72А Право організації відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення

звітнього періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітнього періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше.»

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом «продовження» строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;

результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;

зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

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

11. Консолідована фінансова звітність

Товариство володіє 100 % статутного капіталу **Дочірнього підприємства Фірми «Універсалмаркет»** (код ЄДРПОУ 30449718, юридична адреса: 14000, м. Чернігів, вул. Пушкіна, 16). Товариство повністю контролює дочірнє підприємство Фірму «Універсалмаркет» – є материнським підприємством.

Дана консолідована фінансова звітність за 2021 рік включає сукупність показників АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» та дочірнього підприємства Фірми «Універсалмаркет» за вирахуванням внутрішньогрупового сальдо та внутрішньогрупових операцій.

До органів державної статистики АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» та Фірма «Універсалмаркет», як окремі юридичні особи, подавали фінансову звітність окремо.

З 20.07.2021 Фірма «Універсалмаркет» знаходиться в стані припинення.

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 системі SAP ERP.

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

При безоплатному отриманні необоротних активів при зарахуванні їх на баланс дохід не визнається. Нарахування амортизації на такі основні засоби відображається збільшенням витрат звітнього періоду та суми зносу. Одночасно у сумі, пропорційній нарахованій амортизації, визнається дохід. У 2021 році безоплатного отримання об'єктів необоротних активів не відбувалося.

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 відноситься на витрати періоду, в якому вони були понесені. Витрати на поліпшення основних засобів, що призводять до отримання майбутніх економічних вигод, збільшують вартість основних засобів.

Товариство відповідно МСБО 23 капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційних активів, як частину вартості цього активу. Кваліфікаційний актив – актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду часу для підготовки його до передбачуваного використання. Активи, готові до передбачуваного використання, коли вони придбані, не є кваліфікаційними активами.

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 2021 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.

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

Дані про рух нематеріальних активів протягом 2021 року – додаток 1 (таблиця 1 та 1.1).

14. 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

Протягом 2021 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 2021 році придбано цінних паперів на суму 24 006,2 тис. грн., продано – 154 577,9 тис. грн. Протягом 2021 року проводилась переоцінка поточних фінансових інвестицій – уцінка на суму 7,1 тис. грн., дооцінка на суму 1,6 тис. грн. Справедлива вартість поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2021 становить 21307,1 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.

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

У Товаристві створюється резерв знецінювання виробничих запасів в сумі неліквідних запасів. Станом на 31.12.2021 сума резерву становить 3 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 станом на 31.12.2020 – 15 384 тис. грн., станом на 31.12.2021 – 15 033 тис. грн.

У 2021 році оприбутковано запасів (без е/е) на суму 132 481,5 тис. грн., в т.ч.:

- від постачальників – 121 269,0 тис. грн.;
- виготовлено – 5 183,8 тис. грн.;
- від демонтажу, технічного обслуговування, техн. переоснащення, ремонтів, ін. – 6028,7 тис. грн.;

Протягом 2021 року вибуло запасів (без е/е) на суму 132 832,6 тис. грн., в т.ч.:

- списано на інвестиційну діяльність – 51 071,4 тис. грн.;
- реалізовано – 6 673,3 тис. грн.;
- списано на операційну діяльність - 72 505,2 тис. грн.;
- списано на виготовлення готової продукції – 2 582,7 тис. грн.

Вартість електричної енергії, купованої у постачальників у 2021 році та віднесеної до матеріальних затрат, становить 514 082,5 тис. грн.

Дані по запасах – додаток 1 таблиця 5.

16. 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 31.12.2021 складає 138 384,4 тис. грн.

Грн.

Заборгованість	сума дебіторської заборгованості	Сума резерву	сума у рядку 1125 форми 1
Заборгованість по електроенергії всього	154 675 332,30	27 648 549,43	127 026 782,87
<i>в т.ч. активна, реактивна, акти порушень, за перевищення дог. величин (без побут. спож.)*</i>	<i>32 430 730,83</i>	<i>24 669 549,05</i>	<i>7 761 181,78</i>
АУП	767,86		767,86
Бахмацький РЕМ	2 882 532,66	1 930 276,05	952 256,61

Корюківський РЕМ	540 365,04	4 834,29	535 530,75
Ніжинський РЕМ	2 003 960,67	1 158 195,12	845 765,55
Прилуцький РЕМ	2 909 187,49	795 294,64	2 113 892,85
Чернігівський РЕМ	2 770 085,50	700 664,60	2 069 420,90
Чернігівські МЕМ	21 323 831,61	20 080 284,35	1 243 547,26
в т.ч.розподіл*	119 535 067,20	1 006 589,80	118 528 477,40
АУП	96 979 561,14	297 138,02	96 682 423,12
Бахмацький РЕМ	391 370,92		391 370,92
Корюківський РЕМ	1 928 604,90	481,38	1 928 123,52
Ніжинський РЕМ	2 562 245,65	3 557,47	2 558 688,18
Прилуцький РЕМ	4 857 316,87	1 622,95	4 855 693,92
Чернігівський РЕМ	4 284 012,09	223 164,76	4 060 847,33
Чернігівські МЕМ	8 531 955,63	480 625,22	8 051 330,41
в т.ч.заборгованість побут.спож. по е/е*	2 709 534,27	1 972 410,58	737 123,69
Бахмацький РЕМ	110 735,43	39 092,23	71 643,20
Корюківський РЕМ	264 503,82	78 985,70	185 518,12
Ніжинський РЕМ	468 922,84	350 302,72	118 620,12
Прилуцький РЕМ	611 273,86	501 700,32	109 573,54
Чернігівський РЕМ	599 337,78	415 162,71	184 175,07
Чернігівські МЕМ	654 760,54	587 166,90	67 593,64
Інша заборгованість**	11 373 772,26	16 188,36	11 357 583,90
Всього	166 049 104,56	27 664 737,79	138 384 366,77

*-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	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 01.01.2021 становить 123610 тис. грн., станом на 31.12.2021 – 154 675 тис. грн.

Сума резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 01.01.2021 становить 21 892 тис. грн., станом на 31.12.2021 – 27 665 тис. грн. За рік нарахована сума резерву 7656 тис. грн., відкориговано – 1255 тис. грн., за рахунок резерву списано 628 тис. грн.

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

Заборгованість	Сума	Резерв	тис. грн.
			Сума у формі 1 станом на 31.12.2021
Розрахунки за нарахованими доходами	92,5		92,5
Витрати майбутніх періодів	559,5		559,5
Розрахунки з продажу цінних паперів	149 212,8		149 212,8
Розрахунки по наданій фінансовій допомозі	5 000,0	3 750,0	1 250,0
Розрахунки з державними цільовими фондами	809,4		809,4
Розрахунки з іншими дебіторами	0,3	0,3	0,0
РАЗОМ	155 674,5	3 750,3	151 924,2

Сума резерву сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості станом на 01.01.2021 становить 2522 тис. грн., станом на 31.12.2021 – 3750 тис. грн. За рік нарахована сума резерву 1230 тис. грн., відкориговано – 1 тис. грн., за рахунок резерву списано 1 тис. грн.

18. Грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокові кредити банків

Рядок 1165 форми 1 «Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті» станом на 31.12.2021 у сумі 27 270 тис. грн. становить суму залишків на банківських рахунках.

Рядок 1600 форми 1 «Короткострокові кредити банків» станом на 31.12.2021 у сумі 35040 тис. грн. становить залишок отриманих кредитних коштів від банку строком погашення по 31.12.2022, зобов'язання є поточним. Базовий розмір процентів за користування кредитними коштами в 2021 році суттєво не відрізняється від ринкової ставки процентів, дисконтування відповідно МСФЗ 9 не здійснюється.

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

Заборгованість	Сума станом на 31.12.2021, тис. грн.
За покупну електроенергію	1 607
Постачальники ТМЦ	782
За виконані роботи, послуги	22 014
По капітальному будівництву (приєднання)	4 409
РАЗОМ	28 812

20. Інші поточні зобов'язання

Загальна сума іншої кредиторської заборгованості (рядок 1690 форми 1) на 31.12.2021 складає 35465 тис. грн.

Заборгованість	Сума, тис. грн.
Розрахунки з підзвітним особами	18,5
Податковий кредит з ПДВ	5 614,5
Податкові зобов'язання з ПДВ	27 419,0
Розрахунки по виконавчих листах	424,3
Інші поточні зобов'язання	1 988,7
РАЗОМ	35 465,0

21. 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 2021 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, та безоплатно отриманих необоротних активів.

22. Прибуток (збиток) на акцію

Показник	2021 рік
Прибуток , тис. грн.	278 741
Середньорічна кількість простих акцій в обігу	119 318 024
Прибуток у розрахунку на 1 акцію , грн.	2,34

На дату звіту рішення про нарахування дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2014-2021 р. не прийнято.

23. 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 2021 рік відстрочені податкові активи збільшилися на 480,5 тис. грн., відстрочені податкові зобов'язання зменшилися на 34,9 тис. грн.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2021

№ п/п	Найменування тимчасової різниці	Сума, тис. грн.
1	Резерв знецінювання виробничих запасів	1 006,9
2	По основних виробничих фондах	0,6
3	Забезпечення під штрафні санкції	55,5
4	По нарахуванню резерва сумнівних боргів	5 654,8
РАЗОМ		6 717,8

Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2021

№ 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	1,7
РАЗОМ		10,9

У формі 1 відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображено в рядку 1045 станом на 31.12.2021 в сумі 6 707 тис. грн. в згорнутому вигляді.

Дані з податку на прибуток – додаток 1 таблиця 6.

24. 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 2021 рік структура доходів (чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) по АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО»:

Доходи	тис. грн.
Доходи по розподілу електроенергії	1 873 141,2
Доходи по продажу е/е для врегулювання небалансів	13 966,1
Доходи від виконаних робіт (послуг), пов'язаних з ліц.діяльністю	42 755,8
Доходи по наданню послуг з приєднання	49 445,7
Дохід від реактивної електроенергії	32 072,9
Загальна сума доходів (рядок 2000 форми 2)	2 011 381,7

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

Витрати за 2021 рік	тис. грн.
Собівартість розподілу електроенергії	1 548 774,0
Собівартість реалізованих робіт і послуг, пов'язаних з ліц. діяльністю	21 902,8
Собівартість по послугах приєднання	1 967,9
Загальна собівартість (рядок 2050 форми 2)	1 572 644,7

26. Інші операційні доходи

До рядка 2120 форми 2 «Інші операційні доходи» за 2021 рік включаються:

Доходи	тис. грн.
Дохід від реалізації інших оборотних активів	7 877,6
Дохід від операційної оренди активів	7 051,0
Одержані штрафи, пені, неустойки	1 360,9
Відшкодування раніше списаних активів	1 005,0
Оприбуткування ТМЦ від техн.обслуг.	2 918,8
Дохід по нарахуванню відсотків (по депозитному договору та залишках на рахунках)	970,7
Дохід по актам порушень	5 825,4
Дохід від виконаних робіт (послуг), не пов'язаних з ліц. діяльністю	2 705,4
Дохід від списання кредиторської заборгованості	61,7
Дохід від перерахунку резерву сумнівного боргу	1 258,7
Інші доходи від операційної діяльності	4 204,8
РАЗОМ	35 240,0

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.

27. Інші операційні витрати

До рядку 2180 форми 2 «Інші операційні витрати» за 2021 рік включаються:

Витрати	тис. грн.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	6 907,0
Сумнівні та безнадійні борги	8 888,4
Визнані штрафи, пені, неустойки	2 897,4
Собівартість реаліз. робіт і послуг, не пов'язаних з ліц. діяльністю	2 078,3
Інші витрати операційної діяльності	13 638,9
РАЗОМ	34 410,0

28. Інші доходи

До рядка 2240 форми 2 «Інші доходи» за 2021 рік включаються:

Доходи	тис. грн.
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	58,3
Дохід в розмірі амортизації основних засобів, що отримані на праві господарського відання	625,6
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	154 576,0
Дохід від зміни вартості фінансових інвестицій	1,8
Інші доходи	654,6
РАЗОМ	155 916,3

29. Інші витрати

До складу інших витрат (рядок 2270 форми 2) за 2021 рік включено:

Витрати	тис. грн.
Списання необоротних активів	2 484,3
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	154 578,4
Витрати від зміни вартості фінансових інвестицій	7,1
РАЗОМ	157 069,8

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 2021 році діяв Генеральний кредитний договір (не відновлювана та відновлювані кредитні лінії). 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.

Купівля та продаж інвестиційних сертифікатів іменних 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

М.В.Ільницький

Головний бухгалтер



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	40 146	30 291	51 344	33 520
Разом	40 146	30 291	51 344	33 520

Таблиця 1.1. "Нематеріальні активи, введені в експлуатацію"

Групи нематеріальних активів, введених в експлуатацію	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка, уцінка)		Вибуд за рік		Витрати від зменшення користі 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
Авторські та суміжні з ними права	40 122	30 276	12 802	1 604		1 604	1 604	4 829		51 320	33 501
Інші нематеріальні активи	24							4		24	19
Всього	40 146	30 291	12 802	1 604		1 604	1 604	4 833		51 344	33 520

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	1 798 473	956 568	2 174 288	1 049 540
Незавершені капітальні інвестиції	24 528		27 947	
Активи постачальників основних засобів та по капітальному будівництву	15 993		18 933	
Разом	1 838 994	956 568	2 221 168	1 049 540

Таблиця 2.1. "Основні засоби, введені в експлуатацію"

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надбавки за рік		Переоцінка (дооцінка, уцінка)		Вибуд за рік		Витрати від зменшення користі		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	первісна (пероцінена) вартість	знос	оцінки за фінансовою оцінкою	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Будівля, споруди та передавальні пристрої	839 080	491 326	132 528	240		293	240	34 661		-16 583	-244	954 732	525 503			2 493	1 573
Машини та обладнання	850 692	395 073	188 942	820		820	820	49 419		16 576	237	1 055 390	443 909			1 979	1 486
Транспортні засоби	75 768	49 541	55 766	1 509		1 509	1 508	8 594		7	7	130 032	56 544				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	28 955	19 057	1 505	300		300	285	2 942				30 160	21 714				
Інші основні засоби	3 976	1 569		4		4	4	303				3 972	1 868				
Інші необоротні матеріальні активи	2											2					
Всього	1 798 473	956 568	378 741	2 926		2 926	2 837	95 829				2 174 288	1 049 540			4 472	3 039

В рядку "Всього" графа 13 та 14:

2 633
383 340
234 463

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація тощо)
первісна (пероцінена) вартість, повністю амортизованих основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що знаходяться в заставі

Таблиця 3 "Фінансові інвестиції"

Найменування показника	На початок року		Найбільше за рік		Вибрано за рік		Періоди (доп. стр., усього)		На кінець року	
	доп. стр.	поточн.	доп. стр.	поточн.	доп. стр.	поточн.	доп. стр.	поточн.	доп. стр.	поточн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Фінансові інвестиції в:										
статутний капітал інших підприємств										
акції	3 001									
інші цінні папери		151 884		24 006						3 001
Всього	3 001	151 884		24 006					-5	21 307
Резерв знецінювання фінансових інвестицій	3 001									
Разом		151 884		24 006					-5	21 307

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
		нараховано (співреш)	доплати і відрахування			
1	2	3	4	5	6	7
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	27 638	62 266		61 524		28 380
Забезпечення під штрафні санкції	2 573	2 364		1 204		3 297
Резерв знецінювання виробничих запасів	7		1			3
Резерв знецінювання фінансових інвестицій	3 001					3 001
Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги	21 892	7 656		638		27 665
Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за розрахунками з бюджетом	4		2	3		1
Резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості	2 322	1 230		1		3 750
Разом	57 637	73 519		63 360		66 097

Таблиця 5 "Запаси"

Найменування показника	Балансова вартість на початок року	Тис. грн.	
		Балансова вартість на кінець року	3
1	2	3	3
Сировина і матеріали	5 661	7 061	
Паливо	4 216	2 596	
Бувальні матеріали	300	227	
Запасні частини	4 700	3 664	
МШП	118	762	
Товари	99	73	
МНМА, не введені в експлуатацію	290	650	
Всього	15 384	15 033	
Резерв знецінювання виробничих запасів	7	3	
Разом	15 377	15 030	

Керівник

Головний бухгалтер



Львівський Михайло Васильович

Кученко Віктор Володимирович

Таблиця 6 "Податок на прибуток"

Найменування показника	Тис. грн.	
	1	2
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	62 210
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	6 237
на кінець звітного року	1225	6 718
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	46
на кінець звітного року	1235	11
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	61 694
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	62 210
збільшення (зменшення) відстрочених податкових активів	1242	-481
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-35
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-481
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	розподілення електроенергії	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	1 894 195	1 468 052	532 168	152 427	162 581	2 046 622	2 162 801
з них:								
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	011	1 887 064	1 460 831	456 761	124 318	141 064	2 011 382	2 058 656
інші операційні доходи	013	7 131	7 221	75 407	28 109	21 517	35 240	104 145
Інші доходи	030				155 916	97 059	155 916	97 059
Усього доходів звітних сегментів	040	1 894 195	1 468 052	532 168	308 343	259 640	2 202 538	2 259 860
2. Витрати звітних сегментів:								
Витрати операційної діяльності	080	1 548 774	1 319 071	509 476	23 871	18 349	1 572 645	1 846 896
з них:								
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	081	1 548 774	1 319 071	509 476	23 871	18 349	1 572 645	1 846 896
Адміністративні витрати	090	91 716	86 366	12 012	182		91 898	98 378
Інші операційні витрати	110	7 722	8 101	11 443	26 688	22 095	34 410	41 639
Фінансові витрати	122	6 080	1 477				6 080	1 477
Інші витрати	130				157 070	103 914	157 070	103 914
Усього витрат звітних сегментів	140	1 654 292	1 415 015	532 931	207 811	144 358	1 862 103	2 092 304
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	61 694	34 416	61 694	34 416
з них:								
податок на прибуток	154	x	x	x	61 694	34 416	61 694	34 416
Усього витрат підприємства	170	1 654 292	1 415 015	532 931	269 505	178 774	1 923 797	2 126 720
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	239 903	53 037	-763	100 532	115 282	340 435	167 556
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 040 - р. 170)	190	239 903	53 037	-763	38 838	80 866	278 741	133 140
5. Активи звітних сегментів	200	1 351 073	1 015 374		226 858	139 679	1 577 931	1 155 053
з них:								
Основні засоби	201	1 171 015	881 750		613	676	1 171 628	882 426
Нематеріальні активи	202	17 824	9 855				17 824	9 855
Запаси	203	14 957	15 373		73	4	15 030	15 377
Поточна Дт заборгованість	204	147 277	108 396		158 177	81 303	305 454	189 699
Інші оборотні активи	205				67 995	57 696	67 995	57 696
Нерозподілені активи	220	x	x	x	28 014	158 076	28 014	158 076
з них:								
Відстрочені податк активи	221	x	x	x	6 707	6 192	6 707	6 192
Поточні фінанс. інвестиції	222	x	x	x	21 307	151 884	21 307	151 884
Усього активів підприємства	230	1 351 073	1 015 374		254 872	297 755	1 605 945	1 313 129
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	180 414	202 260		201 277	164 671	381 691	366 931
з них:								
Короткострокові кредити банків	242	35 040	79 857				35 040	79 857
Поточна Кт заборгованість	243	145 305	122 064		134 204	89 392	279 509	211 456
Інші поточні зобов'язання	244	69	339		67 073	75 279	67 142	75 618
Усього зобов'язань підприємства	270	180 414	202 260		201 277	164 671	381 691	366 931

Керівник

Головний бухгалтер



Ільницький Михайло Васильович

Куценко Віктор Володимирович