



AUDIT

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НИВА-АУДИТ»**

Свідоцтво про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторів № 0146 від 26.01.2001р. №98  
33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1

**Учасникам та керівним посадовим особам  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО"  
НКЦПФ**

м. Київ

29 квітня 2020 р.

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО"**  
код ЄДРПОУ 22815333

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо фінансової звітності**  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО",**  
**станом на 31.12.2019 р. за 2019 р.**

**Адресат**

Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО", фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія).

**I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО", код за ЄДРПОУ 22815333, адреса Товариства: 14000, Чернігівська обл., місто Чернігів, ВУЛИЦЯ ГОНЧА, будинок 40, що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2019 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2019 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2019 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2019 рік; Приміток до фінансової звітності за 2019 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію) фінансовий стан АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ.

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудиторів не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які надавали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" та його прибутковості.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО" згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **Ключові питання аудиту**

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

### **Інша інформація (питання)**

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал АТ "ЧЕРНІГІВОВАБЛЕНЕРГО", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2019 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- \* за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2019 р., відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2019 року;

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2019 року;

- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2019 року;
- Примітки до фінансової звітності за 2019 рік;
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та сутунтніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом АТ "ЧЕРНІГІВОбЛЕНЕРГО", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з



наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (PMСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих МСФЗ та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи покаже фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями,

твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Подальший опис відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності міститься на веб-сайті АФ "Н-АУДИТ" ТОВ [www.audit-n.com.ua](http://www.audit-n.com.ua). Цей опис є частиною нашого аудиторського звіту.

## II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

### Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО"
Скорочена назва Товариства	АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО"
Організаційно-правова форма Товариства	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	22815333
Місцезнаходження:	14000, Чернігівська обл., місто Чернігів, ВУЛИЦЯ ГОНЧА, будинок 40
Дата державної реєстрації	22.05.1995 р.
Номер запису в ЄДР	1 064 120 0000 001479
Ліцензія	Вид діяльності у сфері телекомунікацій: надання послуг телефонного зв'язку (крім відомчих об'єктів) – місцевого у мережах подвійного призначення з правом створення власної мережі ємністю понад 1 000 (однієї тисячі) абонентських номерів на території м. Чернігів та Чернігівської області. Видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформації. Реєстраційний номер: 000904. Строк дії ліцензії: з 18.03.2018 року по 17.03.2023 року.
Ліцензія	Вид господарської діяльності: надання освітніх послуг навчальними закладами, пов'язаних з одержанням професійної освіти на рівні кваліфікаційних вимог до професійно-технічного навчання, перепідготовки, підвищення кваліфікації (спеціальності (професії) та ліцензовані обсяги прийому вказані у додатку). Серія АЕ №527045. Строк дії ліцензії 08.07.2014 року – 08.07.2017 року. Дата видачі ліцензії 01.09.2014 року.
ПОСТАНОВА від 13.11.2018 року №1434 видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	Видати ПАТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» (код ЄДРПОУ 22815333) ліцензію на право 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 або господарському віданні (щодо державного або комунального майна) ПАТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО», та електричних мереж інших власників, які приєднані до мереж ліцензіата (з якими укладені відповідні договори згідно із законодавством).
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 85.32 Професійно-технічна освіта; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; Код КВЕД 61.10 Діяльність у сфері провідного електровз'язку; Код КВЕД 71.11 Діяльність у сфері архітектури; Код КВЕД 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;

	Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії (основний); Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель; Код КВЕД 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій
Дата внесення останніх змін до Статуту	Затверджено Загальними зборами акціонерів ПАТ «ЧЕРНІГВОБЛЕНЕРГО» від 16 квітня 2019 року Протокол №13
Учасники/Засновник Товариства	АКЦІОНЕРИ ЗГІДНО РЕЄСТРУ РОЗМІР Внеску до СТАТУТНОГО ФОНДУ (ГРН.): 29829506.00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) У ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ВІДСУТНІЙ
Керівник, головний бухгалтер, працівників	Керівник – Ільницький Михайло Васильович Головний бухгалтер – Куценко Віктор Володимирович Середня кількість працівників – 2 903 особи

Станом на 31.12.2019 року господарські операції здійснювались такими відокремленими підрозділами Товариства:

-ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ БАХМАЦЬКИЙ РАЙОН ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРНІГВОБЛЕНЕРГО"

Код ЄДРПОУ ВП: 21404902

Місцезнаходження ВП: 16500, Чернігівська обл., Бахмацький район, місто Бахмач, ВУЛ. КОНОТОПСЬКА, будинок 60-А

- ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ КОРЮКІВСЬКИЙ РАЙОН ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРНІГВОБЛЕНЕРГО"

Код ЄДРПОУ ВП: 14254655

Місцезнаходження ВП: 15300, Чернігівська обл., Корюківський район, місто Корюківка, ВУЛ. ГАЛИНА КОСТЮК, будинок 41

-ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ НІЖИНСЬКИЙ РАЙОН ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРНІГВОБЛЕНЕРГО"

Код ЄДРПОУ ВП: 14254603

Місцезнаходження ВП: 16600, Чернігівська обл., місто Ніжин, ВУЛ. ВАСИЛІВСЬКА, будинок 36

-ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ ПРИЛУЦЬКИЙ РАЙОН ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРНІГВОБЛЕНЕРГО"

Код ЄДРПОУ ВП: 05434619

Місцезнаходження ВП: 17500, Чернігівська обл., місто Прилуки, ВУЛ. МИКОЛАЇВСЬКА, будинок 109

-ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ ЧЕРНІГІВСЬКИЙ РАЙОН ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРНІГВОБЛЕНЕРГО"

Код ЄДРПОУ ВП: 21400324

Місцезнаходження ВП: 14037, Чернігівська обл., місто Чернігів, Новозаводський район, ВУЛ. ІНСТРУМЕНТАЛЬНА, будинок 12

-ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ ЧЕРНІГІВСЬКІ МІСЬКІ ЕЛЕКТРИЧНІ МЕРЕЖІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРНІГВОБЛЕНЕРГО"

Код ЄДРПОУ ВП: 14254632

Місцезнаходження ВП: 14013, Чернігівська обл., місто Чернігів, Деснянський район, ПРОСП. ПЕРЕМОГИ, будинок 126

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за МСФЗ, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2 станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2019 року;
- Примітки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність Товариства за 2019 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливої вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСФЗ, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності Товариства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірених фінансовій звітності та задія складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

#### **Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики АТ "ЧЕРНІГВООБЛЕНЕРГО". Фінансова звітність Товариства складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих стандартів фінансової звітності АТ "ЧЕРНІГВООБЛЕНЕРГО", а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

### **Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2019 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2019 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі – МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2019 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2019 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням комп'ютерної техніки та системи SAP ERP.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2019 рік. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2019 року вісив в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до МСФЗ та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

### **Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів**

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291.

Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи АТ "ЧЕРНІГВООБЛЕНЕРГО" станом на 31.12.2019 року складають 784 035 тис грн, у т. ч. нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року – 12 028 тис грн, основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року – 765 237 тис грн.

Інші фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 року становлять – 51 тис грн.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2019 року становлять – 6 719 тис грн.

Балансова вартість необоротних активів АТ "ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

<b>Необоротні активи</b>	<b>На 31.12. 2018 р.</b>	<b>На 31.12.2019 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Нематеріальні активи(тис грн)	11 728	12 028	+300
Основні засоби(тис грн)	651 631	765 237	+113 606
Інші фінансові інвестиції(тис грн)	51	51	-
Відстрочені податкові активи(тис грн)	3 884	6 719	+2 835
Інші необоротні активи(тис грн)	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>667 294</b>	<b>784 035</b>	<b>+116 741</b>

#### **Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості**

Аудит даних дебіторської заборгованої Товариства станом на 31.12.2019 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року становить: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 23 295 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 6 802 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 13 875 тис грн, в т.ч. з податку на прибуток – 13 788 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків – відсутня, інша поточна дебіторська заборгованість – 9 097 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість АТ "ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена наступним чином:

<b>Дебіторська заборгованість</b>	<b>На 31.12. 2018 р.</b>	<b>На 31.12.2019 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (тис грн)	150 251	23 295	-126 956
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (тис грн)	12 539	6 802	-5 737
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	20 142	13 875	-6 267
Інша поточна дебіторська заборгованість(тис грн)	5 909	9 097	+3 188
<b>Разом</b>	<b>188 841</b>	<b>53 069</b>	<b>-135 772</b>

#### **Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків**

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів становить – 27 666 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти АТ "ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

<b>Гроші та їх еквіваленти</b>	<b>На 31.12. 2018 р.</b>	<b>На 31.12.2019 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.:	17 420	27 666	+10 246
Готівка		-	-
Рахунки в банках	17 420	27 666	+10 246

#### **Розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій**

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року поточні фінансові інвестиції Товариства становлять – 127 505 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Поточні фінансові інвестиції АТ "ЧЕРНІГІВОбЛЕНЕРГО" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становлять:

<b>Поточні фінансові інвестиції</b>	<b>На 31.12. 2018 р.</b>	<b>На 31.12.2019 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Поточні фінансові інвестиції (тис грн)	128 449	127 505	-944

#### **Розкриття інформації про відображення зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності**

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2019 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про зобов'язання Товариства вірно відображені у статті балансу - поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року становить – 18 536 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 14 057 тис грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 4 654 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за оплати праці – 16 767 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 150 741 тис грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2019 року становлять – 27 305 тис грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року – 18 045 тис грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення АТ "ЧЕРНІГІВОбЛЕНЕРГО" станом на 31.12.2019 рік та на 31.12.2018 рік – відсутні.

Поточні зобов'язання та забезпечення АТ "ЧЕРНІГІВОбЛЕНЕРГО" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

<b>Поточні зобов'язання та забезпечення</b>	<b>На 31.12. 2018 р.</b>	<b>На 31.12.2019 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)	8 541	18 536	+9 995
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	14 444	14 057	-387
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці(тис грн)	13 107	16 767	+3 660
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі	3 549	4 654	+1 105



страхування(тис грн)			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами(тис грн)	137 097	150 741	+13 644
Поточні забезпечення(тис грн)	19 878	27 305	+7 427
Інші поточні зобов'язання(тис грн)	37 588	18 045	-19 543
<b>Разом</b>	<b>234 204</b>	<b>250 105</b>	<b>+15 901</b>

**Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів**

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

**Розкриття інформації про статутний та власний капітал**

Згідно рішення Загальних зборів акціонерів від 16.04.2019 року змінено найменування ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВОбленерго» на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРНІГІВОбленерго»(надалі за текстом – Товариство), а також змінено тип акціонерного товариства з публічного на приватне.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРНІГІВОбленерго» є новим найменуванням ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВОбленерго».

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 04 квітня 1995 р. №282/95 «Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України»

На момент створення Товариства його єдиним засновником була держава в особі Міністерства енергетики та електрифікації України, яке було реорганізовано у 1997 році в Міністерство енергетики України. На момент державної реєстрації цього Статуту акціонерами Товариства є фізичні та юридичні особи, які набули право власності на акції Товариства у процесі приватизації та у інших випадках, передбачених законодавством.

Товариство по всьому майну, правам та обов'язкам є правонаступником ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВОбленерго», яке є правонаступником Відкритого акціонерного товариства енергопостачальної компанії «Чернігівобленерго», яке, у свою чергу, є правонаступником Державного енергетичного підприємства та Державної акціонерної енергопостачальної компанії «Чернігівобленерго».

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Станом на 01.01.2019 рік на Товаристві була чинною редакція Статуту в редакції затвердженій Рішенням Загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства енергопостачальної компанії «Чернігівобленерго» від 18 квітня 2011 року. Протокол №7.

Відповідно до Статуту ПАТ «ЧЕРНІГІВОбленерго», станом на 18.04.2011 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 29 829 506 (двадцять дев'ять мільйонів вісімсот двадцять дев'ять тисяч п'ятсот шість) гривень 00 копійок.

Статутний капітал поділений на 119 318 024 (сто дев'ятнадцять мільйонів триста вісімнадцять тисяч двадцять чотири) простих іменних акції номінальною вартістю 0,25 гривні (двадцять п'ять копійок) кожна.

Станом на 01.01.2019 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності(які аудитор підтверджує) наступна:



- Зареєстрований (пайовий) капітал – 29 829 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 29 829 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Згідно протоколу №13 Загальних Зборів Акціонерів ПАТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» від 16 квітня 2019 року було зареєстровано нову редакцію «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО».

Статутний капітал зареєстровано в розмірі 29 829 506 (двадцять дев'ять мільйонів вісімсот двадцять дев'ять тисяч п'ятсот шість) гривень 00 копійок.

Статутний капітал поділений на 119 318 024 (сто дев'ятнадцять мільйонів триста вісімнадцять тисяч двадцять чотири) простих іменних акції номінальною вартістю 0,25 гривні (двадцять п'ять копійок) кожна.

Статутний капітал сплачено в розмірі 29 829 506 (двадцять дев'ять мільйонів вісімсот двадцять дев'ять тисяч п'ятсот шість) гривень 00 копійок.

Неоплачений капітал – відсутній.

За даною редакцією, зареєстрований статутний капітал Товариства складає 29 829 506 (двадцять дев'ять мільйонів вісімсот двадцять дев'ять тисяч п'ятсот шість) гривень 00 копійок і розподіляється між Учасниками наступним чином:

№	Акціонер	Кількість акцій(шт.)	Загальна номінальна вартість(грн)	Частка у статутному капіталі(%)
1	UA ENERGY DISTRIBUTION HOLDING LIMITED КІПР	29 829 505	7 457 376,25	24,999999
2	BIKONTIA ENTERPRISES LIMITED КІПР	27 687 380	6 921 845	23,204692
3	LARVA INVESTMENTS LIMITED КІПР	29 820 000	7 455 000	* 24,992033
4	ІНШІ АКЦІОНЕРИ ФІЗИЧНІ ТА ЮРИДИЧНІ ОСОБИ ЗГІДНО РЕЄСТРУ	31 981 139	7 995 284,75	26,803276
	<b>ВСЬОГО</b>	<b>119 318 024</b>	<b>29 829 506</b>	<b>100,00</b>

Станом на 31.12.2019 року розмір відображеного у фінансовій звітності статутного капіталу Товариства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 29 829 506 (двадцять дев'ять мільйонів вісімсот двадцять дев'ять тисяч п'ятсот шість) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2019 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності(які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований (пайовий) капітал – 29 829 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 29 829 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Внесені для формування статутного капіталу кошти були використані на здійснення професійної діяльності Товариства.

Станом на 31.12.2019 року Товариством було сформовано резервний капітал на загальну суму 4 474 тис грн.

Станом на 01.01.2019 року нерозподілений прибуток становить 610 797 тис. грн, станом на 31.12.2019 року нерозподілений прибуток становить 614 761 тис. грн.

#### Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	29 829	29 829

Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	171 262	154 979
Додатковий капітал	1410	4 295	3 595
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	4 474	4 474
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	610 797	614 761
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього	1495	820 657	807 638

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2019 року складають:

Необоротні активи	784 035,0 тис грн.
Оборотні активи	273 708,0 тис грн.
<b>РАЗОМ активи</b>	<b>1 057 743 ,0 тис грн.</b>
Довгострокові зобов'язання	-
Поточні зобов'язання	250 105,0 тис грн.
<b>РАЗОМ зобов'язання</b>	<b>250 105,0 тис грн.</b>
Чисті активи:	

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 807 638,0 тис грн.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів складає 807 638,0 тис грн. і визначена згідно чинного законодавства України.

#### Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2019 року, у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма № 3, Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до фінансової звітності за 2019 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2019 року та на 31.12.2019 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2019 р.	На 31.12.2019 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,074	0,111
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	1,655	1,095
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,78	0,76
4. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	7,42%	(збиток)

#### Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудиторів звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури,

незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Структура власності АТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО»:

- UA ENERGY DISTRIBUTIONHOLDING LIMITED (КІПР) , 24,999999 %;
- BIKONTIA ENTERPRISES LIMITED (КІПР) 23,204692 %
- LARVA INVESTMENTS LIMITED (КІПР), 24,992033%;
- Almanzar Holdings Limited (Кіпр), 9,998489 %

#### **Події після дати балансу**

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

**Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій**

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі станом на 31.12.2019 року відсутні.

**Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

## **Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії**

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

### **ІНФОРМАЦІЯ ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ**

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією.

Аудитор ознайомився з інформацією, що наведена у Звіті про управління складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Аудитор зазначає, що інформація наведена у цьому Звіті про управління представлена користувачам з метою достовірного уявлення про результати діяльності підприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

Розгляд існування суттєвої невідповідності між цією іншою інформацією наведеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю, щодо якої висловлена думка аудитора або нашими знаннями, отриманими під час аудиту досліджується на предмет викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **ТВЕРДЖЕННЯ ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ**

Ми є незалежними по відношенню до АТ "ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО" згідно Кодексу Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичним вимогам, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Аудиторська фірма стверджує, що ключовий партнер і аудиторська група яка приймала участь в перевірці Товариства:

1) не мала прямих родинних стосунків з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;

2) не мала особистих майнових інтересів у суб'єкта господарювання, що перевіряється;

3) аудитор не є членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;

4) аудитор не є працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;

5) аудитор не є працівником, співвласником дочірнього підприємства, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;

6) винагороди за надання аудиторських послуг враховує необхідний для якісного виконання таких послуг час, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора;

7) аудитором забезпечувалися вимоги щодо його незалежності.

Проведення аудиту завжди супроводжується певним ризиком. При перевірці аудитором було визначено оцінку ризиків: – властивий ризик на високому рівні; – ризик, пов'язаний із невідповідністю внутрішнього контролю (або ризик контролю) на високому рівні; – ризик не виявлення помилок та викривлень на середньому рівні. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, а також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

### **ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБ'ЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ**

Визначення обсягу аудиторської перевірки є предметом професійного судження аудитора про характер і масштаб робіт, проведення яких необхідно для досягнення цілей аудиту і диктується обставинами перевірки. При визначенні обсягу аудиту аудиторська фірма виходила згідно з вимог нормативних документів, що регламентують аудиторську діяльність, положень договору аудиторської фірми з Товариством і конкретних особливостей перевірки з урахуванням отриманих знань про діяльність економічного суб'єкта. При аудиторській перевірці основними стадіями перевірки були:

- планування аудиту;
- отримання аудиторських доказів;
- використання роботи інших осіб і контакти з керівництвом економічного суб'єкта з третіми сторонами;
- документування аудиту;
- узагальнення результатів, формування і вираження думки щодо бухгалтерської звітності економічного суб'єкта.

Аудиторська перевірка була спланована на основі досягнутого аудиторською фірмою розуміння діяльності економічного суб'єкта. В ході аудиту було отримано достатню кількість якісних аудиторських доказів, які послужили основою для формування аудиторської думки про достовірність бухгалтерської звітності Компанії. При проведенні аудиту дотримувалося раціональне співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації. Однак незважаючи на вищевказані процедури, при перевірці існують властиві обмеження аудиту, та створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може отримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєві викривлення у фінансових звітах будуть виявлені.

### **ПРО УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ, ЯКИЙ СКЛАДАЄТЬСЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД**

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудитор вважає, що «Звіт про управління» є узгодженим з фінансовою звітністю АТ "ЧЕРНІГІВГОБЛЕНЕРГО" за звітний період. Звіт про управління, що надається АТ "ЧЕРНІГІВГОБЛЕНЕРГО", складено на виконання Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», у відповідності до Наказу Міністерства Фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження

Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» та не містить суттєвих викривлень.

Звіт про управління містить достовірну фінансову та не фінансову інформацію про діяльність підприємства, його стан і перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ ВКЛЮЧЕНА ДО ОБГОВОРЕННЯ І АНАЛІЗ КЕРІВНИЦТВОМ ФІНАНСОВОГО СТАНУ І РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ**

Інша інформація включає інформацію, яка міститься в обговоренні і аналізі керівництвом фінансового стану і результатів діяльності, однак, не включена в фінансову звітність і наш аудиторський звіт про неї. Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво Товариства. Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не надаємо висновку, який виражає впевненість в будь-якій формі в відношенні до цієї інформації. В зв'язку з проведенням аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питань, які можуть бути не узгоджені з фінансовою звітністю, або нашими знаннями цих питань, які отримані під час аудиту. Якщо на основі проведеної нами роботи ми дійдемо до висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми повідомимо про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які було б включити до звіту.

У відповідності з ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» аудитор висловлює свою думку щодо інформації про систему внутрішнього контролю і корпоративне управління. Нами виконані певні процедури щодо розкриття цієї інформації. Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю і управління ризиками емітента шляхом тестування. Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом та Положеннями про відповідні органи управління та контролю. Протягом звітного періоду не відбувалося змін у складі власників істотної часті акціонерів, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента.

Протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Правління;
- Ревізійна комісія.

Органи управління протягом періоду діяли в межах своїх повноважень та компетенції, що визначається статутом. Управління поточною діяльністю здійснюється Правлінням, яке виконує свої обов'язки згідно Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту, внутрішніх Положень Компанії. Наглядова рада обирається загальними зборами і здійснює діяльність в межах своєї компетенції, визначених Статутом, Положенням про Наглядову раду, контролює і регулює діяльність виконавчого органу Компанії. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Протягом 2019 року фактори ризику, що впливали на підприємство, поділяються на зовнішні і внутрішні. До внутрішніх факторів можна віднести стратегію Компанії і механізм її реалізації. До зовнішніх ризиків належать соціальні потрясіння, інфляція, зміна податкового законодавства, кон'юнктура, тощо. Зовнішнє середовище складається з факторів, якими Компанія може управляти і навпаки, але вона повинна їх враховувати у своїй діяльності. До складових, на які Компанія може впливати, належить ринковий попит і конкуренція. Найбільш суттєвим зовнішнім фактором ризику, на яке Компанія не може вплинути, це ризик безперервності діяльності, можливості втрати активів, які розміщені на непідконтрольній Україні території. Компанія вважає, що наявність якісної, прозорої і дієвої системи корпоративного управління, яка базується на вищезазначених принципах та регламентується внутрішніми документами, має вплив на ефективність його роботи,

сприяє прибутковості і стабільності, збільшує довіри з боку акціонерів і формує довгострокові співвідношення з партнерами і суспільства в цілому.

### ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Директор  
АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ  
(сертифікат №006583  
від 02.07.2009р)

м.п.

Т.М. Давиденко



Аудитор  
Давиденко Тетяна Михайлівна  
(сертифікат №006583  
від 02.07.2009р)

Т.М. Давиденко

29 квітня 2020 року

#### Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НИВА-АУДИТ" (В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Скорочена назва підприємства	АФ "Н-АУДИТ" ТОВ
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21095329
Юридична адреса	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1
Адреса фактичного місцезнаходження	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0146 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0575 Рішення АПУ №319/4 від 24.12.2015 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Місцезнаходження	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1

#### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№407 від 17.04.2020
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 17.04.2020 року по 17.04.2020 року
Дата складання аудиторського висновку	29.04.2020

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **АТ "ЧЕРНІГІВОбЛЕНЕРГО"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
		22815333
		7410136300
		230
		35.13

Територія Україна

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Розподілення електроенергії

Середня кількість працівників 2903

Адреса, телефон в.п. Гонча, буд. 40, Деснянський р-н, м. Чернігів, Україна, 14000, тел. 0462-654-559

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

та міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 р.**

Форма N 1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	11 728	12 028
первісна вартість	1001	35 043	38 412
накопичена амортизація	1002	23 315	26 384
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	651 631	765 237
первісна вартість	1011	1 479 194	1 649 287
знос	1012	827 563	884 050
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	51	51
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	3 884	6 719
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>667 294</b>	<b>784 035</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	26 484	35 429
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	150 251	23 295
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12 539	6 802
з бюджетом	1135	20 142	13 875
у тому числі з податку на прибуток	1136		13 788
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 909	9 097
Поточні фінансові інвестиції	1160	128 449	127 505
Гроші та їх еквіваленти	1165	17 420	27 666
Інші оборотні активи	1190	26 373	30 039
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>387 567</b>	<b>273 708</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
Баланс	1300	1 054 861	1 057 743



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	29 829	29 829
Капітал у дооцінках	1405	171 262	154 979
Додатковий капітал	1410	4 295	3 595
Резервний капітал	1415	4 474	4 474
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	610 797	614 761
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>820 657</b>	<b>807 638</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	8 541	18 536
розрахунками з бюджетом	1620	14 444	14 057
у тому числі з податку на прибуток	1621	16	
розрахунками зі страхування	1625	3 549	4 654
розрахунками з оплати праці	1630	13 107 *	16 767
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	137 097	150 741
Поточні забезпечення	1660	19 878	27 305
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	37 588	18 045
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>234 204</b>	<b>250 105</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 054 861</b>	<b>1 057 743</b>

Керівник

Ільницький Михайло Васильович

Головний бухгалтер

Куценко Віктор Володимирович



<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство АТ "ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО"

(на виступаючому)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
22815333		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2019 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 225 192	2 514 295
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 068 140 )	( 2 367 710 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	157 052	146 585
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	29 791	28 967
Адміністративні витрати	2130	( 75 505 )	( 70 182 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 127 097 )	( 15 330 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		90 040
збиток	2195	( 15 759 )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	6 006	37 393
Фінансові витрати	2250	( 281 )	( 71 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 5 118 )	( 31 445 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290		95 917
збиток	2295	( 15 152 )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( -2 835 )	( 17 476 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350		78 441
збиток	2355	( 12 317 )	( )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>-12 317</b>	<b>78 441</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	514 848	112 608
Витрати на оплату праці	2505	426 582	356 682
Відрахування на соціальні заходи	2510	86 876	74 684
Амортизація	2515	60 678	95 778
Інші операційні витрати	2520	181 758	105 715
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 270 742</b>	<b>745 467</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	119 318 024	119 318 024
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	119 318 024	119 318 024
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,10	0,66
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,10	0,66
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Ільницький Михайло Васильович

Головний бухгалтер

Куценко Віктор Володимирович



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2019 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 575 911	2 830 877
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		1
Цільового фінансування	3010		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	96 445	105 821
Надходження від повернення авансів	3020	11 205	1 082
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	7 769	8 894
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 953	10 056
Інші надходження	3095	103 605	19 020
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 648 037 )	( 2 190 968 )
Праці	3105	( 338 090 )	( 288 672 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 85 037 )	( 74 301 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 261 379 )	( 183 376 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 13 804 )	( 19 186 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 138 303 )	( 75 777 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 109 272 )	( 88 413 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 5 723 )	( 11 646 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 41 337 )	( 2 562 )
Інші витрачання	3190	( 214 677 )	( 43 505 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>203 608</b>	<b>180 721</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5 265	141 783
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 4 051 )	( 145 159 )
необоротних активів	3260	( 160 939 )	( 144 276 )
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290	( 33 354 )	( 28 156 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-193 079</b>	<b>-175 808</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	( 2 )	
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 281 )	( 71 )
Інші платежі	3390		
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-283</b>	<b>-71</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>10 246</b>	<b>4 842</b>
Залишок коштів на початок року	3405	17 420	12 578
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>27 666</b>	<b>17 420</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Львівський Михайло Васильович

Кученко Віктор Володимирович

Підприємство

АТ "ЧЕРНІГІВЬТЕЛЕРГО"

(з/підприємство)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУКОДИ  
2020 01 01  
22815333Звіт про власний капітал  
за 2019 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доданих	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Включений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	29 829	171 262	4 295	4 474	610 797			820 657
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	29 829	171 262	4 295	4 474	610 797			820 657
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-12 317			-12 317
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205					-2			-2
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Видучення капіталу:									
Випуск акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290		-16 283	-700		16 283			-700
Разом зміни у капіталі	4295		-16 283	-700		3 964			-13 019
Залишок на кінець року	4300	29 829	154 979	3 595	4 474	614 761			807 638

Керівник

Ільницький Михайло Васильович

Головний бухгалтер

Кущенко Віктор Володимирович



ПРИМІТКИ  
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» ЗА МСФЗ  
ЗА 2019 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 «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО».
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.
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.
33. Звіт про управління

Дана фінансова звітність АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» (далі – Товариство) за 2019 рік вважається такою, що повністю складена за МСФЗ.

## 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: [chernigivoblenergo.com.ua](http://chernigivoblenergo.com.ua)

Адреса електронної пошти: [kanc@energy.cn.ua](mailto:kanc@energy.cn.ua)

Згідно рішення Загальних зборів від 16.04.2019 року змінено найменування ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО», а також змінено тип акціонерного товариства з публічного на приватне.

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 16 квітня 2019 року (протокол №13) затверджено Статут АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО».

## 2. Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Основним видом діяльності АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО», як Оператора системи розподілу, є проведення на підставі отриманої ліцензії 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 «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» та електричних мереж інших власників, які приєднані до мереж ліцензіата.

Площа ліцензійної діяльності становить близько 31,9 тис.кв.км.

Для транспортування електричної енергії АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» експлуатує 34 109,73 км повітряних та 1 620,2 км кабельних ліній електропередач різних класів напруги.

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);

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;

#### 4. Основні ліцензії

Згідно з рішенням засідання НКРЕКП від 13 листопада 2018 року 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 «ЧЕРНІГІВБОБЛЕНЕРГО» та електричних мереж інших власників, які приєднані до мереж ліцензіата (з якими укладені відповідні договори згідно із законодавством). Постанова набула чинності 01.01.2019.

#### 5. Валюта звітності

Фінансова звітність АТ «ЧЕРНІГІВБОБЛЕНЕРГО» за 2019 рік складена в національній валюті України – гривні.

#### 6. Облікова політика АТ «ЧЕРНІГІВБОБЛЕНЕРГО»

Бухгалтерський облік у Товаристві ведеться згідно з наказом №181/01-02 від 30.10.2019 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікові політики».

Облікова політика Товариства визначає сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються для відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій та складання фінансової звітності за 2019 рік.

В Товаристві в 2019 році використовується план рахунків бухгалтерського обліку, затверджений Наказом Мініфіну України від 30 листопада 1999 року №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 2019 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 2019 рік було проведено інвентаризацію:

- основних засобів, нематеріальних активів, незавершеного будівництва та інвестицій станом на 31.10.19, накази № 182/01-02 від 31.10.19;
- виробничих запасів, малоцінних необоротних матеріальних активів, товарів станом на 01.10.19, наказ № 137/01-02 від 26.09.19;
- дебіторської та кредиторської заборгованості, витрат майбутніх періодів, грошових коштів, фінансових інвестицій та зобов'язань станом на 31.12.19, наказ № 258/01-02 від 28.12.19.

## 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 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.

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 глумачення, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року та пізніших періодах.

Зміни до стандартів були затверджені в березні 2018 року, починають застосовуватися з 2020 року. Їх мета — відобразити вплив ухвалення нової редакції Концептуальної основи на тексти окремих стандартів.

Вказані зміни мають переважно технічний характер та стосуються посилань на Концептуальну основу, які наведені в текстах МСФЗ.

Коригувань зазнали:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»;
- МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»;
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;
- МСБО 38 «Нематеріальні активи»;
- МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин»;
- МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»;
- ПКТ 32 «Нематеріальні активи: витрати на сторінку в Інтернеті»;
- КТМФЗ 12 «Послуги за угодами про концесію»;
- КТМФЗ 19 «Погашення фінансових зобов'язань інструментами власного капіталу»;
- КТМФЗ 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі»;
- КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація».

У жовтні 2018 року до МСФЗ 3 було внесено зміни з метою пояснити визначення бізнесу.

Новації зачепили відповідну дефініцію, що міститься в додатку А до МСФЗ 3.

Нова редакція визначення терміна «бізнес» така:

«Сукупність видів діяльності та активів, що її можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення надання товарів або послуг клієнтам, отримання інвестиційного доходу (наприклад, дивідендів або відсотків) або отримання іншого доходу від звичайної [ordinary] діяльності».

Головні зміни торкнулися другого додатка до МСФЗ 3 декілька параграфів змінено і декілька додано.

Належні пояснення внесено в Основу для висновків до МСФЗ 3. Кілька нових прикладів включено в Ілюстративні приклади до МСФЗ 3.

Зміни, внесені в жовтні 2018 року до МСБО 1 та МСБО 8, скоригували визначення суттєвості та більш докладно пояснили його зміст.

Основні новації торкнулися параграфу 7 МСБО 1 і параграфів 5–6 МСБО 8.

Пояснювальні параграфи щодо цих змін додано також до Основ для висновків до МСБО 1 та МСБО 8.

Зміни внесено до МСФЗ 9, МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Усі ці зміни, по суті, є запобіжником бухгалтерської дестабілізації на випадок кардинального реформування системи визначення міжбанківських ставок.

Основи до висновків до трьох згаданих стандартів також було доповнено необхідними поясненнями.

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

## **11. Консолідована фінансова звітність.**

АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» також складає консолідовану фінансову звітність за 2019 р., яка включає сукупність показників АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО», дочірнього підприємства Фірми «Універсалмаркет» (юридична адреса: 14000, м. Чернігів, вул. Пушкіна, 16) та ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ» (юридична адреса: 14013, м. Чернігів, вул. Малиновського, 55А) за вирахуванням внутрішньогрупового сальдо та внутрішньогрупових операцій.

До органів державної статистики АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО», 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 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 звітного періоду та суми зносу. Одночасно у сумі, пропорційній нарахованій амортизації, визнається дохід. До складу основних засобів у 2019 році зараховано безоплатно отримані об'єкти необоротних активів на суму 111 тис. грн.

Критерій істотності для визнання по основних засобах встановлено в сумі 6000,00 грн. і вище. При постановці на баланс повітряних та кабельних ліній, трансформаторних підстанцій, силових трансформаторів (в т.ч. у резерв) вартістю до 6000,00 грн. обліковуються як основні засоби.

Оцінка основних засобів після визнання проводиться за моделлю собівартості.

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.

З 2019 року 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 2019 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 2019 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](http://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 2019 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 2019 році придбано цінних паперів на суму 4 050,9 тис. грн., продано – 4 995,0 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 31.12.2019 сума резерву становить 35 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 31.12.2018- 26 516 тис. грн., станом на 31.12.2019 - 35 464 тис. грн.

У 2019 році оприбутковано запасів (без е/е) на суму 118 486,4 тис. грн., в т.ч.:

- від постачальників - 109 312,9 тис. грн.;
- від демонтажу, ТО, ремонтів - 5 251,2 тис. грн.;
- виготовлено - 3 922,3 тис. грн.

Протягом 2019 року вибуло запасів (без е/е) на суму 109 538,3 тис. грн., в т.ч.:

- списано на інвестиційну діяльність - 8 524,7 тис. грн.;
- реалізовано - 3 419 тис. грн.;
- введено в експлуатацію, списано на операційну діяльність - 95 846,8 тис. грн.;
- списано на виготовлення готової продукції - 1 747,8 тис. грн.

Вартість електричної енергії, купованої у постачальників у 2019 році та віднесеної до матеріальних затрат, становить 339 360,5 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, визначеній 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) складає 23 295,3 тис. грн.

Заборгованість	сума дебіторської заборгованості	Сума резерву	сума у рядку 1125 форми 1
<b>Заборгованість по електроенергії всього</b>	<b>38 172 985,19</b>	<b>15 288 410,15</b>	<b>22 884 575,04</b>
<i>в т.ч. активи, реактивна, акти порушень, за перевищення дог. величин (без населення)*</i>	<i>30 189 993,32</i>	<i>13 069 735,15</i>	<i>17 120 258,17</i>
Бахмацький РЕМ	2 790 150,03	1 156 625,97	1 633 524,06
Корюківський РЕМ	316 325,85	4 641,45	311 684,40
Ніжинський РЕМ	1 529 734,24	777 398,04	752 336,20
Прилуцький РЕМ	2 358 801,77	142 270,59	2 216 531,18
Чернігівський РЕМ	2 262 319,04	888 173,61	1 374 145,43
Чернігівські МЕМ	20 932 662,39	10 100 625,49	10 832 036,90
<i>в т.ч. розподіл*</i>	<i>5 290 726,77</i>	<i>139 875,00</i>	<i>5 150 851,77</i>
АУП	459 900,04	902,13	458 997,91
Бахмацький РЕМ	91 859,30		91 859,30
Корюківський РЕМ	298 605,31	160,46	298 444,85
Ніжинський РЕМ	494 069,46		494 069,46
Прилуцький РЕМ	143 728,54		143 728,54
Чернігівський РЕМ	1 084 022,82	30 531,97	1 053 490,85
Чернігівські МЕМ	2 718 541,30	108 280,44	2 610 260,86
<i>в т.ч. заборгованість населення по е/е**</i>	<i>2 692 265,10</i>	<i>2 078 800,00</i>	<i>613 465,10</i>
<b>Інша заборгованість**</b>	<b>425 179,83</b>	<b>14 414,36</b>	<b>410 765,47</b>
<b>Всього</b>	<b>38 598 165,02</b>	<b>15 302 824,51</b>	<b>23 295 340,51</b>

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

Кількість днів прострочки	0-90	91-180	181-270	271-360	361-540	541-1080	>1080
коефіцієнт		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.

\*\* - заборгованість побутових споживачів по е/е та інша дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Заборгованість	тис.грн.								
	До 1 року	Від 1 року до 3 років			Понад 3 роки			РАЗОМ	
	сума дебіторської заборгованості	сума дебіторської заборгованості	Пропорційний коефіцієнт сумнівності	Сума резерву	сума дебіторської заборгованості	Пропорційний коефіцієнт сумнівності	Сума резерву	сума дебіторської заборгованості	Сума резерву
Заборгованість населення по е/е		2 454,1	75%	1 840,58	238,2	100%	238,20	2 692,3	2 078,8
Інша заборгованість	410,73469	0,06156	50%	0,03078	14,38358	100%	14,38358	425,17983	14,41436

Дебіторська заборгованість по електроенергії станом на 01.01.2019 становить 147 775,3 тис. грн., станом на 31.12.2019 – 38 173 тис. грн.

За рік нарахована сума резерву по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги 13 420,9 тис. грн., відкориговано – 385,4 тис.грн., за рахунок резерву списано 1 410,1 тис.грн.

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

Заборгованість	тис. грн.		
	Сума	Резерв	Сума у формі 1 станом на 31.12.2019
Розрахунки за нарахованими доходами	250,2		250,2
Розрахунки за претензіями	13,6	13,6	
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	20,5		20,5
Витрати майбутніх періодів	363,5		363,5
Розрахунки з продажу цінних паперів	3 090,2		3 090,2
Розрахунки по наданій фінансовій допомозі	5 000,0		5 000,0
Розрахунки з державними цільовими фондами	370,9		370,9
Розрахунки з іншими дебіторами	1,9	0,6	1,3
<b>РАЗОМ</b>	<b>9 110,8</b>	<b>14,2</b>	<b>9 096,6</b>

#### 18. Грошові кошти та їх еквіваленти

Рядок 1165 форми 1 «Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті» у сумі 27 666 тис. грн. становить різницю залишків на банківських рахунках 35 760 тис. грн. та овердрафту 8 094 тис. грн.

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

Заборгованість	Сума станом на 31.12.2019, тис. грн.
За покупку електроенергії	6 859,6
Постачальники ТМЦ	1 226,8
За виконані роботи, послуги	10 234,2
По капітальному будівництву	215,4
<b>РАЗОМ</b>	<b>18 536,0</b>

## 20. Інші поточні зобов'язання

Загальна сума іншої кредиторської заборгованості (рядок 1690 форми 1) на 31.12.2019 складає 18 045 тис. грн.

Заборгованість	Сума, тис. грн.
Розрахунки з підвітним особами	22
Податковий кредит з ПДВ	6 579
Податкові зобов'язання з ПДВ	6 158
Розрахунки по виконавчих листах	259
Розрахунки по отриманій фінансовій допомозі	4 100
Інші поточні зобов'язання	927
<b>РАЗОМ</b>	<b>18 045</b>

## 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 2019 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	2019 рік
<b>Збиток, грн.</b>	12 317 046,52
Середньорічна кількість простих акцій в обігу	119 318 024
<b>Збиток у розрахунку на 1 акцію, грн.</b>	0,10323

На дату звіту рішення про нарахування дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2014-2019 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 2019 рік відстрочені податкові активи збільшилися на 2 696,6 тис. грн., відстрочені податкові зобов'язання зменшилися на 138,5 тис. грн.

#### Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2019

№ п/п	Найменування тимчасової різниці	Сума, тис. грн.
1	Резерв знецінювання виробничих запасів	6,4
2	По основних виробничих фондах	2 798,7
3	Забезпечення під штрафні санкції	90,0
4	Податкові збитки поточного періоду	1 125,7
5	По нарахуванню резерва сумнівних боргів	2 757,0
<b>РАЗОМ</b>		<b>6 777,8</b>

#### Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2019

№ п/п	Найменування тимчасової різниці	Сума, тис. грн.
1	По модернізації, реконструкції основних виробничих фондів, не введених в експлуатацію	57,0
2	По нематеріальних активах	2,0
<b>РАЗОМ</b>		<b>59,0</b>

У формі 1 відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображено в рядку 1045 в сумі 6 719 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 2019 рік структура доходів (чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) по АТ «ЧЕРНІГВОБЛЕНЕРГО»:

Доходи	тис. грн.
Доходи по розподілу електроенергії	1 135 686,7
Доходи по продажу е/е для врегулювання небалансів	6 320,3
Доходи від виконання робіт (послуг), пов'язаних з ліц. діяльністю	14 902,0
Доходи по наданню послуг з приднання	28 679,9
Дохід від реактивної електроенергії	39 603,1
<b>Загальна сума доходів (рядок 2000 форми 2)</b>	<b>1 225 192,0</b>



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

Витрати	тис. грн.
Собівартість розподілу електроенергії	1 060 285,4
Собівартість реалізованих робіт і послуг, пов'язаних з ліц. діяльністю	6 707,2
Собівартість по послугах придбання	1 147,6
<b>Загальна собівартість (рядок 2050 форми 2)</b>	<b>1 068 140,2</b>

## 26. Інші операційні доходи

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

Доходи	тис. грн.
Дохід від реалізації інших оборотних активів	3 712,0
Дохід від операційної оренди активів	5 705,2
Одержані штрафи, пені, неустойки	2 952,8
Відшкодування раніше списаних активів	998,0
Оприбуткування ТМЦ від ТО	3 737,2
Дохід по нарахуванню відсотків (по депозитному договору та залишках на рахунках)	7 712,0
Дохід по актам порушень	1 219,4
Дохід від виконаних робіт (послуг), не пов'язаних з ліц. діяльністю	1 747,4
Інші доходи від операційної діяльності	2 007,0
<b>РАЗОМ</b>	<b>29 791,0</b>

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» включаються:

Витрати	тис. грн.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	3 419,0
Сумнівні та безнадійні борги	13 427,1
Визнані штрафи, пені, неустойки	1 400,5
Собівартість реалізованих робіт і послуг, не пов'язаних з ліц. діяльністю	1 130,8
Інші витрати операційної діяльності	107 719,6
<b>РАЗОМ</b>	<b>127 097,0</b>

## 28. Інші доходи

До рядка 2240 «Інші доходи» форми 2 включаються:

Доходи	тис. грн.
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	2,5
Дохід в розмірі амортизації основних засобів, що отримані на праві господарського відання	807,8
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	4 995,3
Інші доходи	200,4
<b>РАЗОМ</b>	<b>6 006,0</b>

## 29. Інші витрати

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

Витрати	тис. грн.
Списання необоротних активів	123,2
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	4 995,0
<b>РАЗОМ</b>	<b>5 118,2</b>

## 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 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) 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.

## 33. Звіт про управління

До фінансової звітності додається Звіт про управління за 2019 рік - документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

Голова Правління

М.В.Ільницький

Головний бухгалтер

В.В.Кученко







## Інформація за сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів		Нерозподілені статті		Усього	
		роподілення електроенергії*		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік				
<b>1. Доходи звітних сегментів:</b>							
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	1 145 620	2 465 200	109 363	78 062	1 254 983	2 543 262
з них:							
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	1 142 007	2 455 144	83 185	59 151	1 225 192	2 514 295
інші операційні доходи	013	3 613	10 056	26 178	18 911	29 791	28 967
інші доходи	030			6 006	37 393	6 006	37 393
Усього доходів звітних сегментів	040	1 145 620	2 465 200	115 369	115 455	1 260 989	2 580 655
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b>							
Витрати операційної діяльності	080	1 060 285	2 359 992	7 855	7 718	1 068 140	2 367 710
з них:							
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	1 060 285	2 359 992	7 855	7 718	1 068 140	2 367 710
Адміністративні витрати	090	75 505	70 182			75 505	70 182
інші операційні витрати	110	13 418	565	113 679	14 765	127 097	15 330
Фінансові витрати	122			281	71	281	71
інші витрати	130			5 118	31 445	5 118	31 445
Усього витрат звітних сегментів	140	1 149 208	2 430 739	126 933	53 999	1 276 141	2 484 738
Нерозподілені витрати	150	x	x	-2 835	17 476	-2 835	17 476
з них:							
податок на прибуток	154	x	x	-2 835	17 476	-2 835	17 476
Усього витрат підприємства	170	1 149 208	2 430 739	124 098	71 475	1 273 306	2 502 214
<b>3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)</b>	180	-3 588	34 461	-11 564	61 456	-15 152	95 917
<b>4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 040 - р. 170)</b>	190	-3 588	34 461	-8 729	43 980	-12 317	78 441
<b>5. Активи звітних сегментів</b>	200	838 276	869 992	85 192	52 485	923 468	922 477
з них:							
Основні засоби	201	764 714	651 067	523	564	765 237	651 631
Нематеріальні активи	202	12 028	11 728			12 028	11 728
Запаси	203	35 429	26 471		13	35 429	26 484
Поточна Дт заборгованість	204	26 105	180 726	26 964	8 115	53 069	188 841
інші оборотні активи	205			57 705	43 793	57 705	43 793
Нерозподілені активи	220	x	x	134 275	132 384	134 275	132 384
з них:							
Відтерчені податки активи	221	x	x	6 719	3 884	6 719	3 884
Довгострокові фінанс. інвестиції	222	x	x	51	51	51	51
Поточні фінанс. інвестиції	223	x	x	127 505	128 449	127 505	128 449
Усього активів підприємства	230	838 276	869 992	219 467	184 869	1 057 743	1 054 861
<b>6. Зобов'язання звітних сегментів</b>	240	118 043	118 647	132 062	115 557	250 105	234 204
з них:							
Поточна Кт заборгованість	243	118 043	118 647	86 712	58 091	204 755	176 738
інші поточні зобов'язання	244			45 350	57 466	45 350	57 466
Усього зобов'язань підприємства	270	118 043	118 647	132 062	115 557	250 105	234 204

\* у графі "Минулий рік" наведено інформацію по звітному операційному сегменту "розподілення електроенергії та торгівля електроенергією" (види діяльності за КВЕД 35.13 та 35.14)

Керівник

Головний бухгалтер



Льницький Михайло Васильович

Куценко Віктор Володимирович



Директор

АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ

Давиденко Т.М.

Протипуковано та пронумеровано

№ 91 (копії) № 6556/6 аркушів