

ПРИМІТКИ  
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» 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 «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО».
7. Основа подачі інформації та принцип безперервного функціонування.
8. Проведення інвентаризації.
9. Суттєві облікові судження та оцінки. Ризики.
10. Стандарти, що видані, але не вступили в дію.
11. Консолідована фінансова звітність.
12. Основні засоби.
13. Нематеріальні активи.
14. Фінансові інвестиції.
15. Запаси.
16. Дебіторська заборгованість.
17. Інша поточна дебіторська заборгованість.
18. Грошові кошти та їх еквіваленти.
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 «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» (далі – Товариство) за 2019 рік вважається такою, що повністю складена за МСФЗ.

## 1. Основні відомості про Товариство

Повна назва: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО»

Скорочена назва: АТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО»

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 «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО», 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 «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО».

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

Основним видом діяльності АТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО», 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 «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» 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 «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» 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;

74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у. ;  
85.32 Професійно-технічна освіта.

#### **4. Основні ліцензії**

Згідно з рішенням засідання НКРЕКП від 13 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 «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» 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 «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» за 2019 рік складена в національній валюті України – гривні.

#### **6. Облікова політика АТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО»**

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 Міністерства фінансів 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;
- перевагу 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 тлумачення, 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.

Новація зачепила 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 параграфа 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 Фірма «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. активна, 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.							РАЗОМ	
	До 1 року	Від 1 року до 3 років		Понад 3 роки			сума дебіторської заборгованості	Сума резерву	
	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	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 покупну електроенергію	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 підзвітним 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 «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО»:

Доходи	тис. грн.
Доходи по розподілу електроенергії	1 135 686,7
Доходи по продажу е/е для врегулювання небалансів	6 320,3
Доходи від виконаних робіт (послуг), пов'язаних з ліц. діяльністю	14 902,0
Доходи по наданню послуг з приєднання	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 приєднання	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 штрафах, пенях нараховуються на дату отримання грошових коштів, оскільки на момент складання акту Товариство не може достовірно оцінити вірогідність отримання майбутніх економічних вигод від нарахування таких доходів.

## 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.Куценко



Таблиця 1 "Нематеріальні активи"

Групи	Залишок на початок року		Залишок на кінець року	
	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація
Нематеріальні активи, введені в експлуатацію	34 683	23 315	38 412	26 384
Придбання нематеріальних активів	360			
<b>Разом</b>	<b>35 043</b>	<b>23 315</b>	<b>38 412</b>	<b>26 384</b>

тис. грн.

Таблиця 1.1. "Нематеріальні активи, введені в експлуатацію"

Групи нематеріальних активів, введені в експлуатацію	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка (зменшення, збільшення)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	8	7	8	9	10	11	12	13	14
Авторські та суміжні з ними права	34 661	23 309	3 787			60	7	60	3 125				38 388	26 374
Інші нематеріальні активи	22	6	2						4				24	10
<b>Всього</b>	<b>34 683</b>	<b>23 315</b>	<b>3 789</b>			<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>3 129</b>				<b>38 412</b>	<b>26 384</b>

тис. грн.

Таблиця 2 "Основні засоби"

Групи	Залишок на початок року		Залишок на кінець року	
	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос
Основні засоби, введені в експлуатацію	1 374 843	827 563	1 533 664	884 050
Незавершені капітальні інвестиції	72 922		81 869	
Аванси поставальникам основних засобів та по капітальному будівництву	31 429		33 754	
<b>Разом</b>	<b>1 479 194</b>	<b>827 563</b>	<b>1 649 287</b>	<b>884 050</b>

тис. грн.

Таблиця 2.1. "Основні засоби, введені в експлуатацію"

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (зменшення, збільшення)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		В тому числі					
	первісна (пероцінена) вартість	знос		первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос			первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Будівля, споруди та передавальні пристрої	658 504	445 606	88 525			219	198	18 260				746 810	463 668			2 332	1 378		
Машини та обладнання	635 601	323 048	58 837			1 031	1 019	34 945				693 407	356 974			1 632	969		
Транспортні засоби	58 541	42 132	8 029			206	206	3 416				66 564	45 342						
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	18 688	15 706	4 630			89	84	1 171				23 229	16 793						
Інші основні засоби	3 507	1 069	379			34	34	236				3 852	1 271						
Інші необоротні матеріальні активи	2	2										2	2						
<b>Всього</b>	<b>1 374 843</b>	<b>827 563</b>	<b>160 400</b>			<b>1 579</b>	<b>1 541</b>	<b>58 028</b>				<b>1 533 664</b>	<b>884 050</b>			<b>3 964</b>	<b>2 347</b>		

тис. грн.

із рядка "Всього" графа 13:

2 213
293 130

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

Таблиця 3 "Фінансові інвестиції"

Найменування показника	На початок року		На кінець року	
	довгостр.	поточні	довгостр.	поточні
	2	3	4	5
<b>Фінансові інвестиції в:</b>				
статутний капітал дочірнього підприємства		50		50
статутний капітал інших підприємств		1		1
акції		3 001		3 001
інші цінні папери		128 449		
<b>Всього</b>		<b>3 052</b>		<b>127 505</b>
Резерв знецінювання фінансових інвестицій		3 001		3 001
<b>Разом</b>		<b>51</b>		<b>127 505</b>

Таблиця 4 "Забезпечення і резерви"

Види забезпечень і резерв	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Використано у наступному звітному році	Залишок на кінець року
		нараховано (створено)	податкові відрахування			
	2	3	4	5	6	7
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	19 786	44 646		37 587		26 845
Забезпечення під штрафні санкції	92	500		98		460
Резерв знецінювання виробничих запасів	32		7		4	35
Резерв знецінювання фінансових інвестицій	3 001			1 410		3 001
Резерв сумнівних боргів	3 815	13 427		385		15 447
<b>Разом</b>	<b>26 726</b>	<b>58 580</b>		<b>39 095</b>	<b>423</b>	<b>45 788</b>

Таблиця 5 "Запаси"

Найменування показника	Балансова вартість на початок року	Балансова вартість на кінець року
Сировина і матеріали	10 495	20 124
Купівел. напівфабр. та комплект. вироб	18	
Паливо	1 753	5 031
Тара і тарні матеріали	8	7
Будівельні матеріали	8 212	643
Запасні частини	5 269	5 805
МШП	291	702
Товари	2	384
МНМА, не введені в експлуатацію	468	2 768
<b>Всього</b>	<b>26 516</b>	<b>35 464</b>
Резерв знецінювання виробничих запасів	32	35
<b>Разом</b>	<b>26 484</b>	<b>35 429</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Головний Михайло Васильович

Кученко Віктор Володимирович



Таблиця 6 "Податок на прибуток"

Найменування показника	1	2	3
	Код змін	Сума	тис. грн.
Поточний податок на прибуток	1210		
<b>Відстрочені податкові активи:</b>			
на початок звітного року	1220		4 081,2
на кінець звітного року	1225		6 777,8
<b>Відстрочені податкові зобов'язання:</b>			
на початок звітного року	1230		197,5
на кінець звітного року	1235		590,0
<b>Всього до Загу про фінансові результати - усього</b>	1240		-2 835,1
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241		
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242		-2 696,6
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243		-138,5
<b>Відображено у складі власного капіталу - усього</b>	1250		
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251		
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252		
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253		

## Інформація за сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів		Нерозподілені статті		Усього	
		розподілення електроенергії*		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік				
<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
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	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
<b>Усього витрат звітних сегментів</b>	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
<b>Усього витрат підприємства</b>	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
<b>Нерозподілені активи</b>	220	x	x	134 275	132 384	134 275	132 384
з них:							
Відстрочені податк 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
<b>Усього активів підприємства</b>	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
<b>Усього зобов'язань підприємства</b>	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



Ільницький Михайло Васильович

Куценко Віктор Володимирович