

ПРИМІТКИ
ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» ЗА МСФЗ
ЗА 2018 РІК

Зміст

1. Основні відомості про Товариство.
2. Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство.
3. Основні види діяльності.
4. Основні ліцензії.
5. Валюта звітності.
6. Облікова політика 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 консолідована фінансова звітність АТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» (далі – Товариство) за 2019 рік вважається такою, що повністю складена за МСФЗ.

1. Основні відомості про Товариство

Повна назва: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО»

Скорочена назва: АТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО»

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

Адреса електронної пошти: kanc@energy.cn.ua

Згідно рішення Загальних зборів від 16.04.2019 року змінено найменування ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО», 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 «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО».

2. Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Основним видом діяльності АТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО», 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 «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» 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 «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» 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 «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» та електричних мереж інших власників, які приєднані до мереж ліцензіата (з якими укладені відповідні договори згідно із законодавством). Постанова набула чинності 01.01.2019.

5. Валюта звітності

Консолідована фінансова звітність АТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» за 2019 рік складена в національній валюті України – гривні.

6. Облікова політика АТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО»

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

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

Дані по забезпеченнях та резервах – додаток 1 таблиця 4.

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

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

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

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

У 2017 році було створено (засновано) **ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ»** (код ЄДРПОУ 41823846, юридична адреса: 14020, м. Чернігів, вул. Малиновського, 55А, фактична адреса: 14013, м. Чернігів, проспект Перемоги, 126), статутний капітал якого сформовано за рахунок вкладу Товариства у формі грошових коштів у розмірі 1000,00 грн. Частка АТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» у статутному капіталі ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ» складає 100 %. Основним видом діяльності ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ» є постачання електричної енергії споживачам (основний вид діяльності відповідно даних Головного управління статистики у Чернігівській області за КВЕД-2010: 35.14 Торгівля електроенергією; ліцензія на постачання електричної енергії, затверджена Постановою НКРЕКП від 14.06.2018 № 429). ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ» забезпечує постачання електричної енергії за вільними цінами та універсальними послугами у Чернігівській області.

Дана консолідована фінансова звітність за 2019 р. включає сукупність показників АТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО», дочірнього підприємства Фірми «Універсалмаркет» та ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ» за вирахуванням внутрішньогрупового сальдо та внутрішньогрупових операцій.

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

12. Основні засоби

Облік основних засобів проводиться відповідно МСБО 16.

Синтетичний та аналітичний облік основних засобів ведеться централізовано в апараті управління по кожному інвентарному об'єкту в 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 відноситься на витрати періоду, в якому вони були понесені. Витрати на поліпшення основних засобів, що призводять до отримання майбутніх економічних вигод збільшують вартість основних засобів.

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

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

Поточні фінансові інвестиції

Протягом 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- 26 520 тис. грн., станом на 31.12.2019 - 35 465 тис. грн.

Дані по запасах – додаток 1 таблиця 5.

16. Дебіторська заборгованість

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

Загальна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125 форми 1) станом на 31.12.2018 складає 150 233 тис. грн., станом на 31.12.2019 - 150 951 тис. грн.

Заборгованість, що обліковується у АТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» (за вирахуванням внутрішньогрупового сальдо):

Заборгованість	сума дебіторської заборгованості	Сума резерву	сума у рядку 1125 форми 1
Заборгованість по електроенергії всього	37 961 476,56	15 288 410,15	22 673 066,41
<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>5 079 218,14</i>	<i>139 875,00</i>	<i>4 939 343,14</i>
АУП	248 391,41	902,13	247 489,28
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 e/e**</i>	<i>2 692 265,10</i>	<i>2 078 800,00</i>	<i>613 465,10</i>
Інша заборгованість**	373 794,17	14 414,36	359 379,81
Всього	38 335 270,73	15 302 824,51	23 032 446,22

*- 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

тис. грн.

Заборгованість	До 1 року	Від 1 року до 3 років			Понад 3 роки			РАЗОМ	
	сума дебіторської заборгованості	сума дебіторської заборгованості	Пропонуємий коефіцієнт сумнівності	Сума резерву	сума дебіторської заборгованості	Пропонуємий 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	307,96337	0,06156	50%	0,03078	14,38358	100%	14,38358	373,79417	14,41436

Заборгованість, що обліковується у ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ» (за вирахуванням внутрішньогрупового сальдо):

тис. грн.

Групи споживачів	сума дебіторської заборгованості	Сума резерву	сума у рядку 1125 форми 1 станом на 31.12.2019
Активна електроенергія всього	128 040,7	121,5	127 919,2
в т.ч.: юридичним споживачам:	37 501,3	43,2	37 458,1
побутовим споживачам	86 263,4	78,3	86 185,1
Адміністратор розрахунків за е/енергію по врегулюванню небалансів	3 190,2		3 190,2
Адміністратор розрахунків за послуги по забезпеченню збільшення частки виробництва електроенергії із альтернативних джерел	1043,7		1043,7
Оператор ринку за електроенергію на внутрішньодобовому ринку	35,1		35,1
Інша дебіторська заборгованість	7,0		7,0
РАЗОМ	128 040,7	121,5	127 919,2

тис.грн.

Групи споживачів	Сума дебіторської заборгованості до 90 днів	від 91-180днів			від 181-270днів			від 271-360 днів		
		коефіцієнт сумнівності	сума дебіторської заборгованості	Сума резерву	сума дебіторської заборгованості	коефіцієнт сумнівності	Сума резерву	сума дебіторської заборгованості	коефіцієнт сумнівності	Сума резерву
Активна електроенергія всього	127 564,7		285,4	50,7	130,3		42,0	60,3		28,8
в т.ч.: юридичні споживачі	41 525,9	0,15	206,1	30,9	35,9	0,25	9,0	9,4	0,35	3,3
побутові споживачі	86 038,8	0,25	79,3	19,8	94,4	0,35	33,0	50,9	0,5	25,5
РАЗОМ:	127 564,7		285,4	50,7	130,3		42,0	60,3		28,8

За рік нарахована сума резерву по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги 13 542,4 тис. грн., відкориговано – 385,4 тис. грн., за рахунок резерву списано 1410,1 тис. грн.

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

Заборгованість	Сума	Резерв	тис. грн.
			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	80,5		80,5
Витрати майбутніх періодів	366,5		366,5
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	3,0	0,6	2,4
РАЗОМ	9 174,9	14,2	9 160,7

18. Грошові кошти та їх еквіваленти

Рядок 1165 форми 1 «Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті» у сумі 77 338 тис. грн. становить різницю залишків на банківських рахунках 85 432 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	45 337,9
Постачальники ТМЦ	1 226,8
За виконані роботи, послуги	16 749,9
По капітальному будівництву	215,4
РАЗОМ	63 530,0

20. Інші поточні зобов'язання

Загальна сума іншої кредиторської заборгованості (рядок 1690 форми 1) на 31.12.2019 складає 18 663 тис. грн.

Заборгованість	Сума, тис. грн.
Розрахунки з підзвітним особами	22
Податковий кредит з ПДВ	6 579
Податкові зобов'язання з ПДВ	6 123
Розрахунки по виконавчих листах	264
Розрахунки по отриманій фінансовій допомозі	4 100
Інші поточні зобов'язання	1 575
РАЗОМ	18 663

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
Збиток, грн.	12 001 131,70
Середньорічна кількість простих акцій в обігу	119 318 024
Збиток у розрахунку на 1 акцію, грн.	0,10058

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 2 718,7 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	2 778,8
6	По нематеріальних активах	0,3
РАЗОМ		6 799,9

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
РАЗОМ		59,0

У формі 1 відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображено в рядку 1045 в сумі 6 741 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 «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО»:

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 з розподілу е/е	13 681,0
Доходи по наданню послуг з приєднання	28 679,9
Дохід від реактивної електроенергії	39 603,1
Доходи від торгівлі електроенергією	1 555 071,0
Доходи від наданих послуг (аутсорсингу)	272,1
Загальна сума доходів (рядок 2000 форми 2)	2 779 314,1

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

Витрати	тис. грн.
Собівартість розподілу електроенергії	1 059 864,5
Собівартість реалізованих робіт і послуг, пов'язаних з ліц. діяльністю з розподілу е/е	6 707,2
Собівартість по послугах приєднання	1 147,6
Собівартість торгівлі електроенергією	1 483 146,0
Собівартість наданої послуги (аутсорсингу)	130,9
Загальна собівартість (рядок 2050 форми 2)	2 550 996,2

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	344,3
Одержані штрафи, пені, неустойки	3 054,0
Відшкодування раніше списаних активів	998,0
Оприбуткування ТМЦ від ТО	3 737,2
Дохід по нарахуванню відсотків (по депозитному договору та залишках на рахунках)	14 017,9
Дохід по актам порушень	1 219,4
Дохід від виконаних робіт (послуг), не пов'язаних з ліц. діяльністю	1 165,4
Дохід від послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів	14 491,0

Дохід від послуг по забезпеченню збільшення частки виробництва електроенергії із альтернативних джерел	4 270,9
Інші доходи від операційної діяльності	2 031,6
РАЗОМ	49 041,7

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	13 548,6
Визнані штрафи, пені, неустойки	1 402,9
Собівартість реалізованих робіт і послуг, не пов'язаних з ліц. діяльністю	1 140,3
Інші витрати операційної діяльності	169 761,1
РАЗОМ	189 271,9

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
РАЗОМ	6 006,0

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
РАЗОМ	5 118,2

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) поворотної фінансової допомоги віднесені до операційної діяльності Товариства.

Купівля інвестиційних сертифікатів іменних віднесена до інвестиційної діяльності Товариства.

31. Інформація за сегментами

Звітними операційними сегментами визнано сегменти «розподілення електроенергії» та «торгівля електроенергією». 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 консолідованої 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

Головний бухгалтер



М.В.Ільницький

В.В.Куценко

Таблиця 1 "Нематеріальні активи"

Групи	Залишок на початок року		Залишок на кінець року	
	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація
Нематеріальні активи, введені в експлуатацію	35 290	23 316	39 253	26 785
Придбання нематеріальних активів	360			
Разом	35 650	23 316	39 253	26 785

тис. грн.

Таблиця 1.1. "Нематеріальні активи, введені в експлуатацію"

Групи нематеріальних активів, введених в експлуатацію	Залишок на початок року		Надбавок за рік		Переоцінка (доброявіра, утиліза-)		Вибудов за рік		Нарховано амортизації за рік	Врути 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	7	8	9	10	11	12	13	14	
Авторські та суміжні з ними права	35 266	23 310	4 021				60	60	3 524			13	14	
Інші нематеріальні активи	24	6	2					5				26	11	
Всього	35 290	23 316	4 023			60	60	3 529				39 253	26 785	

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	1 374 917	827 637	1 533 765	884 128
Незавершені капітальні інвестиції	72 922		81 869	
Аванси погашуваними основними засобами та по капітальному будівництву	31 429		33 754	
Разом	1 479 268	827 637	1 649 388	884 128

тис. грн.

Таблиця 2.1. "Основні засоби, введені в експлуатацію"

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надбавок за рік		Переоцінка (доброявіра, утиліза-)		Вибудов за рік		Нарховано амортизації за рік	Врути 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 персональні пристрої	658 504	445 066	88 525			219	198	18 260				746 810	463 668			824	701	
Машини та обладнання	635 601	323 048	58 837			1 031	1 019	34 945				693 407	356 974			28	15	
Транспортні засоби	58 608	42 199	206			206	206	3 416				66 431	45 409					
Інструменти, прилади, інвентар (мебля)	18 695	15 713	4 657			89	84	1 175				23 263	16 804					
Інші основні засоби	3 507	1 069	379			34	34	236				3 852	1 271					
Інші необоротні матеріальні активи	2	2										2	2					
Всього	1 374 917	827 637	160 427			1 579	1 541	58 032				1 533 765	884 128			852	716	

тис. грн.

В рядку "Всього" графа 13:

залишок вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	2 213
первісна (пероцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	293 120

Таблиця 3 "Фінансові інвестиції"

Найменування показника	Тис. грн.	
	На початок року догосп.	На кінець року догосп.
1	2	3
Фінансові інвестиції в: частини і пів у статутному капіталі інших підприємств акції		
інші цінні папери	3 001	3 001
Всього	3 001	3 001
Резерв здійснювання фінансових інвестицій	3 001	3 001
Разом	128 449	127 505

Таблиця 4 "Забезпечення і резерви"

Вид забезпечення і резерви	Тис. грн.						
	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік вирішено (співреш)	Збільшення за звітний рік додашки вирішено	Використано у звітному році	Використано у звітному році реш	Залишок на кінець року	7
1	2	3	4	5	6	7	
Забезпечення на виплату відступок працівникам	19 786	47 688	39 633	27 841			
Забезпечення від штрафів єдиної	92	500	98	460			
Резерв здійснювання виробничих запасів	32	7	4	35			
Резерв здійснювання фінансових інвестицій	3 001			3 001			
Резерв сукупних боргів	3 815	13 548	1 410	385	15 568		
Разом	26 776	61 743	41 141	423	46 905		

Таблиця 5 "Запаси"

Найменування показника	Тис. грн.	
	Балансова вартість на початок року	Балансова вартість на кінець року
1	2	3
Сировина і матеріали	10 495	20 125
Купівельні папери та комплект. виробів	18	
Паливо	1 753	5 031
Товари і тарні матеріали	8	7
Будівельні матеріали	8 212	643
Запасні частини	5 269	5 805
МШП	294	702
Товари	3	384
МНМА, не введені в експлуатацію	468	2 768
Всього	26 520	35 465
Резерв здійснювання виробничих запасів	32	35
Разом	26 488	35 430

Керівник

Головний бухгалтер

Галицький Миколай Васильович

Кущенко Віктор Володимирович

Таблиця 6 "Податок на прибуток"

Найменування показника	Код рядка	Тис. грн.
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	73,0
Відстрочений податок на прибуток:		
на початок звітного року	1220	4 081,2
на кінець звітного року	1225	6 799,9
Відстрочений податок зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	197,5
на кінець звітного року	1235	59,0
Всього до Звіту про фінансові результати - Усього	1240	-2 784,2
У тому числі: поточний податок на прибуток	1241	73,0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових зобов'язань	1242	-2 718,7
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-138,5
Відображено у складі власного капіталу - Усього	1250	-138,5
У тому числі: поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових зобов'язань	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

Інформація за сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів			Нерозподілені статті		Усього	
		розподілення електроенергії	торгівля електроенергією	розподілення та торгівля електроенергією	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік		Минулий рік				
1. Доходи звітних сегментів:								
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	1 145 620	1 580 916	2 467 148	101 820	78 060	2 828 356	2 545 208
з них:								
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	011	1 142 007	1 554 122	2 457 092	83 185	59 150	2 779 314	2 516 242
інші операційні доходи	013	3 613	26 794	10 056	18 635	18 910	49 042	28 966
інші доходи	030				6 006	37 393	6 006	37 393
Усього доходів звітних сегментів	040	1 145 620	1 580 916	2 467 148	107 826	115 453	2 834 362	2 582 601
2. Витрати звітних сегментів:								
Витрати операційної діяльності	080	1 059 864	1 483 277	2 361 626	7 855	7 718	2 550 996	2 369 344
з них:								
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	081	1 059 864	1 483 277	2 361 626	7 855	7 718	2 550 996	2 369 344
Адміністративні витрати	090	75 925	27 555	70 676			103 480	70 676
інші операційні витрати	110	13 418	62 173	565	113 681	14 768	189 272	15 333
Фінансові витрати	122				281	71	281	71
інші витрати	130				5 118	31 445	5 118	31 445
Усього витрат звітних сегментів	140	1 149 207	1 573 005	2 432 867	126 935	54 002	2 849 147	2 486 869
Нерозподілені витрати	150	x	x		-2 784	17 476	-2 784	17 476
з них:								
податок на прибуток	154	x	x		-2 784	17 476	-2 784	17 476
Усього витрат підприємства	170	1 149 207	1 573 005	2 432 867	124 151	71 478	2 846 363	2 504 345
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-3 587	7 911	34 281	-19 109	61 451	-14 785	95 732
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 040 - р. 170)	190	-3 587	7 911	34 281	-16 325	43 975	-12 001	78 256
5. Активи звітних сегментів	200	838 066	187 642	895 245	85 147	78 317	1 110 855	973 562
з них:								
Основні засоби	201	764 714	7	651 067	539	564	765 260	651 631
Нематеріальні активи	202	12 028	440	12 334			12 468	12 334
Запаси	203	35 430		26 475		13	35 430	26 488
Поточна Дт заборгованість	204	25 894	128 221	205 369	26 929	8 127	181 044	213 496
інші оборотні активи	205		58 974		57 679	69 613	116 653	69 613
Нерозподілені активи	220	x	x		134 246	132 333	134 246	132 333
з них:								
Відстрочені податк активи	221	x	x		6 741	3 884	6 741	3 884
Поточні фінанс. інвестиції	222	x	x		127 505	128 449	127 505	128 449
Усього активів підприємства	230	838 066	187 642	895 245	219 393	210 650	1 245 101	1 105 895
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	108 341	192 003	162 457	136 940	122 918	437 284	285 375
з них:								
Поточна Кт заборгованість	243	108 341	191 351	162 457	90 628	61 343	390 320	223 800
інші поточні зобов'язання	244		652		46 312	61 575	46 964	61 575
Усього зобов'язань підприємства	270	108 341	192 003	162 457	136 940	122 918	437 284	285 375

Керівник

Головний бухгалтер



Ільницький Михайло Васильович

Куценко Віктор Володимирович