

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» ЗА МСФЗ
ЗА 2020 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 2020 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: chernihivoblenergo.com.ua.

Адреса електронної пошти: kanc@energy.cn.ua

Товариство є правонаступником Державного енергетичного підприємства та Державної акціонерної енергопостачальної компанії «Чернігівобленерго», яка була заснована відповідно до наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 31 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 34 462,014 км повітряних та 1 676,347 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 проводового електрозв'язку;
- 71.11 Діяльність у сфері архітектури;
- 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;
- 85.32 Професійно-технічна освіта.

4. Основні ліцензії

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 «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» та електричних мереж інших власників, які приєднані до мереж ліцензіата (з якими укладені відповідні договори згідно із законодавством). Постанова набула чинності 01.01.2019 і діє по теперішній час.

5. Валюта звітності

Фінансова звітність АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» за 2020 рік складена в національній валюті України – гривні.

6. Облікова політика АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО»

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

Облікова політика Товариства визначає сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються для відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій та складання фінансової звітності за 2020 рік.

В Товаристві в 2020 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 2020 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 2020 рік було проведено інвентаризацію:

- основних засобів, нематеріальних активів, незавершеного будівництва та інвестицій станом на 31.10.2020, накази № 344/01-03 від 29.10.2020;
- виробничих запасів, малоцінних необоротних матеріальних активів, товарів станом на 01.10.2020, наказ № 305/01-03 від 24.09.2020;
- дебіторської та кредиторської заборгованості, витрат майбутніх періодів, грошових коштів, фінансових інвестицій та зобов'язань станом на 31.12.2020, наказ № 410/01-03 від 29.12.2020.

9. Суттєві облікові судження та оцінки. Ризики.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Товариства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження зокрема включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Невизначеність оцінок

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі ризик виникнення необхідності внесення коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Пандемія COVID-19

Спалах у 2020 році коронавірусної інфекції COVID-19 та суворі обмеження, спрямовані на стримування її поширення, суттєво вплинули і продовжують впливати на економіку в усьому світі, а невизначеність щодо сценарію розгортання подій і строків подолання пандемії надзвичайно ускладнює прогнозування майбутнього. Ці події створили безпрецедентний для багатьох компаній рівень невизначеності та ризику.

Поширення коронавірусу в Україні завдало сильного удару як по державному сектору економіки (особливо транспорту), так і по малому та середньому бізнесу (туризм, торгівля, готельний бізнес тощо). Парламент ухвалив Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» від 17.03.2020 р. № 533-IX (до якого згодом внесено зміни). Але ці зміни не забезпечують необхідної підтримки бізнесу. У зв'язку з цим важкі питання постали перед підприємствами всіх форм власності.

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

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Політична та економічна ситуація в Україні протягом останнього часу характеризується нестабільністю. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Поточна ситуація в країні та її подальший розвиток можуть мати негативний наслідок на результати діяльності та фінансове становище Товариства, ефект такого впливу на сьогодні визначити складно. Керівництво вважає, що у Товаристві прийнято всі необхідні заходи щодо забезпечення стабільності ведення його діяльності,

Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Зобов'язання за виплатами працівників

Для забезпечення відшкодування наступних (майбутніх) витрат у Товаристві створюється та відображається у фінансовій звітності забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Резерв сумнівної заборгованості

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської, кредиторської та іншої заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності активів.

Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Товариство здійснює оцінку, виходячи з історичних даних та об'єктивних ознак зменшення корисності.

Забезпечення за судовими процесами

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовим позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язанням, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, може мати вплив на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Фактичні та потенційні зобов'язання і операційні ризики

У Товаристві створені такі забезпечення та резерви:

- забезпечення на виплату відпусток працівникам;
- резерв сумнівних боргів;
- резерв знецінювання фінансових інвестицій;
- резерв знецінювання виробничих запасів (по неліквідних запасах);
- забезпечення під штрафні санкції.

Дані по забезпеченнях та резервах – додаток 1 таблиця 4.

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

З 1 січня 2021 року набувають чинності зміни до цілої низки стандартів, пов'язані з IBOR — Interest Rate Benchmark Reform, тобто реформою еталона відсоткових ставок. Зміняться МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда».

Основні зміни до МСФЗ, які ухвалила Рада з МСБО.

1. Для фінансових активів і фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою собівартістю

Перегляд бази для розрахунку грошових потоків за контрактом. Якщо перехід від ставок LIBOR, EURIBOR до нових безризикових ставок є наслідком IBOR-реформи, то ці зміни не розглядаються як модифікація фінансового активу або зобов'язання. У такому разі компанія застосовує спрощення, передбачене новим параграфом 5.4.7 МСФЗ 9, а саме переобраховує ефективну ставку на момент переходу, як це зазначено в параграфі Б5.4.5 МСФЗ 9:

«Б5.4.5. У випадку фінансових активів з плаваючою ставкою та фінансових зобов'язань з плаваючою ставкою періодичне переоцінювання грошових потоків для відображення руху ринкових ставок відсотка змінює ефективну ставку відсотка».

Аналогічні спрощення застосовуються для тих страхових контрактів, які компанія обліковує за МСФЗ 9.

2. Для спеціального обліку хеджування

Передбачено певні тимчасові «полегшення», зокрема:

- якщо компонента процентного ризику, яка відноситься до базової процентної ставки, визначається не договором, а методикою оцінювання, то компанія повинна виконувати вимоги параграфів 6.3.7 (а) та В6.3.8 МСФЗ 9 (про те, що ризиковий компонент має бути окремо ідентифікованим) тільки на дату початку хеджування;
- у випадку хеджування грошових потоків, якщо об'єктом хеджування є прогнозована операція і при цьому компанія використовує у своїх методиках оцінки базові процентні ставки, застосовують таке спрощення: коли компанія визначає, чи є прогнозована операція високоймовірною та чи є виникнення грошових потоків високоймовірним, вона застосовує припущення, що базова процентна ставка не змінюється в результаті реформи, доки не зникне невизначеність щодо строків та суми грошових потоків, яка виникла внаслідок реформи.

3. Для розкриття фінансових інструментів у звітності

Компанії повинні розкривати у примітках до фінансової звітності:

- природу та розмір ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами, на які впливає реформа, та як компанія управляє цими ризиками;
- стан переходу компанії на альтернативні ставки та як саме компанія здійснює цей перехід.

Відповідні вимоги містяться у двох нових параграфах МСФЗ 7: 24I та 24J.

4. Для договорів оренди, за якими орендні платежі прив'язані до процентних ставок

У разі зміни ставок внаслідок реформи компанія застосовує спрощений підхід: розглядає такий перехід як зміну оцінки орендного зобов'язання, а не як модифікацію оренди. У такому випадку орендар визначає нові орендні платежі та дисконтує їх на переглянуту ставку відсотка, яка відображає зміну ставки. Ці положення наведені в нових параграфах 104–106 МСФЗ 16.

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

11. Консолідована фінансова звітність.

АТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» також складає консолідовану фінансову звітність за 2020 р., яка включає сукупність показників АТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО», дочірнього підприємства Фірни «Універсалмаркет» (юридична адреса: 14000, м. Чернігів, вул. Пушкіна, 16) та ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ» (юридична адреса: 14013, м. Чернігів, проспект Перемоги, буд. 126-б) (до продажу частки у статутному капіталі у червні 2020 року) 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 2020 році зараховано безоплатно отримані об'єкти необоротних активів на суму 1 265 тис. грн.

Критерій істотності для визнання по основних засобах встановлено в сумі 6000,00 грн. і вище, з 01.06.2020 – в сумі 20 000,00 і вище. При постановці на баланс всі повітряні та кабельні лінії, трансформаторні підстанції, силові трансформатори (в т.ч. у резерв) обліковуються як основні засоби.

Оцінка основних засобів після визнання проводиться за моделлю собівартості.

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

Витрати, понесені Товариством на підтримання основних засобів в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод відноситься на витрати періоду, в якому вони були понесені. Витрати на поліпшення основних засобів, що призводять до отримання майбутніх економічних вигод, збільшують вартість основних засобів.

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

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом.

Переоцінка основних засобів не проводилась.

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

Дані про рух основних засобів протягом 2020 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 2020 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.

Станом на 01.01.2020 фінансові інвестиції в ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ» (частка у статутному капіталі 100%) відображені в фінансовій звітності на суму 1 тис. грн. У червні 2020 року всю частку у статутному капіталі ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ» було продано.

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 2020 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 2020 році придбано цінних паперів на суму 127 101,6 тис. грн., продано – 93 525,1 тис. грн. Станом на 31.12.2020 проведена переоцінка поточних фінансових інвестицій – уцінка на суму 9 211,3 тис. грн., дооцінка на суму 14,4 тис. грн. Справедлива вартість поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2020 становить 151 884 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 31.12.2020 сума резерву становить 7 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 31.12.2019 – 35 464 тис. грн., станом на 31.12.2020 – 15 380 тис. грн.

У 2020 році оприбутковано запасів (без е/е) на суму 97 126,7 тис. грн., в т.ч.:

- від постачальників – 86 525,3 тис. грн.;
- виготовлено – 4 797,6 тис. грн.;
- від демонтажу, технічного обслуговування, техн. переоснащення, ремонтів, ін. – 5 803,8 тис. грн.;

Протягом 2020 року вибуло запасів (без е/е) на суму 117 211 тис. грн., в т.ч.:

- списано на інвестиційну діяльність – 21 818,8 тис. грн.;
- реалізовано – 5 734,2 тис. грн.;
- списано на операційну діяльність - 86 898 тис. грн.;
- списано на виготовлення готової продукції – 2 760 тис. грн.

Вартість електричної енергії, купованої у постачальників у 2020 році та віднесеної до матеріальних затрат, становить 388 589,1 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) складає 103 507,9 тис. грн.

Заборгованість	сума дебіторської заборгованості	Сума резерву	сума у рядку 1125 форми 1
Заборгованість по електроенергії всього	123 610 007,07	21 879 458,54	101 730 548,53
<i>в т.ч. активна, реактивна, акти порушень, за перевищення дог. величин (без побутових споживачів)*</i>	<i>30 911 121,70</i>	<i>19 352 764,45</i>	<i>11 558 357,25</i>
АУП	2 182,54		2 182,54
Бахмацький РЕМ	2 751 618,69	1 944 409,84	807 208,85
Корюківський РЕМ	355 402,17	27 354,08	328 048,09
Ніжинський РЕМ	2 412 798,37	924 712,22	1 488 086,15
Прилуцький РЕМ	2 348 892,08	616 194,57	1 732 697,51
Чернігівський РЕМ	1 622 394,24	636 060,91	986 333,33
Чернігівські МЕМ	21 417 833,61	15 204 032,83	6 213 800,78
<i>в т.ч. розподіл*</i>	<i>90 661 367,16</i>	<i>625 122,18</i>	<i>90 036 244,98</i>
АУП	79 748 478,79	124 195,71	79 624 283,08
Бахмацький РЕМ	206 989,57		206 989,57
Корюківський РЕМ	514 156,91	481,38	513 675,53
Ніжинський РЕМ	996 746,94		996 746,94
Прилуцький РЕМ	1 621 394,84		1 621 394,84
Чернігівський РЕМ	2 614 015,28	163 243,08	2 450 772,20
Чернігівські МЕМ	4 959 584,83	337 202,01	4 622 382,82
<i>в т.ч. заборгованість побутових споживачів по е/е*</i>	<i>2 037 518,21</i>	<i>1 901 571,91</i>	<i>135 946,30</i>
Бахмацький РЕМ	22 737,04	21 340,24	1 396,80
Корюківський РЕМ	13 649,88	12 405,82	1 244,06
Ніжинський РЕМ	355 621,57	338 115,62	17 505,95
Прилуцький РЕМ	548 589,29	493 680,93	54 908,36
Чернігівський РЕМ	425 273,36	402 019,75	23 253,61
Чернігівські МЕМ	671 647,07	634 009,55	37 637,52
Інша заборгованість**	1 789 660,92	12 338,70	1 777 322,22
Всього	125 399 667,99	21 891 797,24	103 507 870,75

*-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
Побутовий споживач	коефіцієнт	0	25%	35%	50%	75%	90%	100%
Юридичний споживач		0	15%	25%	35%	50%	75%	100%
Коментар		До 3 міс.	3-6 міс.	6-9 міс.	9-12 міс.	12-18 міс.	18-36 міс.	Більше 36 міс.

** - інша дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Заборгованість	грн.								
	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
Інша заборгованість	1777322,22				12338,70	100%	12338,70	1789660,92	12338,70

Дебіторська заборгованість по електроенергії станом на 01.01.2020 становить 38 173 тис. грн., станом на 31.12.2020 – 123 610 тис. грн.

Сума резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 01.01.2020 становить 15 302,8 тис. грн., станом на 31.12.2020 – 21 891,8 тис. грн. За рік нарахована сума резерву 8 190,8 тис. грн., відкориговано – 1 553,3 тис. грн., за рахунок резерву списано 48,5 тис. грн.

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

Заборгованість	Сума	Резерв	тис. грн.
			Сума у формі 1 станом на 31.12.2020
Розрахунки за нарахованими доходами	60,1		60,1
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	20,5	20,5	
Витрати майбутніх періодів	646,4		646,4
Розрахунки з продажу цінних паперів	72 196,7		72 196,7
Розрахунки по наданій фінансовій допомозі	5 000,0	2 500,0	2 500,0
Розрахунки з державними цільовими фондами	1 238,5		1 238,5
Розрахунки з іншими дебіторами	1,9	1,4	0,5
РАЗОМ	79 164,1	2 521,9	76 642,2

Сума резерву сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості станом на 01.01.2020 становить 14,2 тис. грн., станом на 31.12.2020 – 2 521,9 тис. грн. За рік нарахована сума резерву 2 521,3 тис. грн., за рахунок резерву списано 13,6 тис. грн.

18. Грошові кошти та їх еквіваленти

Рядок 1165 форми 1 «Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті» у сумі 28 773 тис. грн. становить суму залишків на банківських рахунках.

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

Заборгованість	Сума станом на 31.12.2020, тис. грн.
За покупну електроенергію	4 218,5
Постачальники ТМЦ	658,9
За виконані роботи, послуги	11 186,1
По капітальному будівництву	353,6
РАЗОМ	16 417,1

20. Інші поточні зобов'язання

Загальна сума іншої кредиторської заборгованості (рядок 1690 форми 1) на 31.12.2020 складає 45 407 тис. грн.

Заборгованість	Сума, тис. грн.
Розрахунки з підзвітним особами	15,3
Податковий кредит з ПДВ	4 174,1
Податкові зобов'язання з ПДВ	20 459,8
Розрахунки по виконавчих листах	474,9
Розрахунки по отриманій фінансовій допомозі	15 000,0
Інші поточні зобов'язання	5 282,7
РАЗОМ	45 406,8

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 2020 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	2020 рік
Прибуток, грн.	137 974 238,98
Середньорічна кількість простих акцій в обігу	119 318 024
Прибуток у розрахунку на 1 акцію, грн.	1,15636

На дату звіту рішення про нарахування дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2014-2020 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 2020 рік відстрочені податкові активи зменшилися на 540,6 тис. грн., відстрочені податкові зобов'язання зменшилися на 13,2 тис. грн.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2020

№ п/п	Найменування тимчасової різниці	Сума, тис. грн.
1	Резерв знецінювання виробничих запасів	1,2
2	По основних виробничих фондах	1 763,8
3	Забезпечення під штрафні санкції	77,2
4	По нарахуванню резерва сумнівних боргів	4 395,1
РАЗОМ		6 237,3

Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2020

№ п/п	Найменування тимчасової різниці	Сума, тис. грн.
1	По модернізації, реконструкції основних виробничих фондів, не введених в експлуатацію	44,3
2	По нематеріальних активах	1,5
РАЗОМ		45,8

У формі 1 відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображено в рядку 1045 в сумі 6 192 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 2020 рік структура доходів (чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) по АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО»:

Доходи	тис. грн.
Доходи по розподілу електроенергії	1 448 804,8
Доходи по продажу е/е для врегулювання небалансів	12 026,2
Доходи від виконаних робіт (послуг), пов'язаних з ліц. діяльністю	32 827,8
Доходи по наданню послуг з приєднання	71 682,9
Дохід від реактивної електроенергії	36 723,7
Загальна сума доходів (рядок 2000 форми 2)	1 602 065,4

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

Витрати	тис. грн.
Собівартість розподілу електроенергії	1 319 451,0
Собівартість реалізованих робіт і послуг, пов'язаних з ліц. діяльністю	13 857,0
Собівартість по послугах приєднання	4 491,9
Загальна собівартість (рядок 2050 форми 2)	1 337 799,9

26. Інші операційні доходи

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

Доходи	тис. грн.
Дохід від реалізації інших оборотних активів	6 368,8
Дохід від операційної оренди активів	6 284,6
Одержані штрафи, пені, неустойки	1 137,4
Відшкодування раніше списаних активів	372,0
Оприбуткування ТМЦ від техн.обслуг.	2 158,7
Дохід по нарахуванню відсотків (по депозитному договору та залишках на рахунках)	1 362,8
Дохід по актам порушень	4 845,2
Дохід від виконаних робіт (послуг), не пов'язаних з ліц. діяльністю	2 462,6
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2 575,5
Дохід від перерахунку резерву сумнівного боргу	1 553,3
Інші доходи від операційної діяльності	2 764,0
РАЗОМ	31 884,9

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	5 601,0
Сумнівні та безнадійні борги	10 732,5
Визнані штрафи, пені, неустойки	2 340,2
Собівартість реаліз. робіт і послуг, не пов'язаних з ліц. діяльністю	1 787,7
Інші витрати операційної діяльності	9 731,6
РАЗОМ	30 193,0

28. Інші доходи

До рядка 2240 «Інші доходи» форми 2 включаються:

Доходи	тис. грн.
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	41,8
Дохід в розмірі амортизації основних засобів, що отримані на праві господарського відання	685,6
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	93 930,0
Дохід від зміни вартості фінансових інвестицій	14,4
Інші доходи	2 387,4
РАЗОМ	97 059,2

29. Інші витрати

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

Витрати	тис. грн.
Списання необоротних активів	1 163,7
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	93 539,1
Витрати від зміни вартості фінансових інвестицій	9 211,3
РАЗОМ	103 914,1

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 2020 році укладено Генеральний кредитний договір та відкрито не відновлювану та відновлювану кредитні лінії. Надання коштів по даних кредитних лініях у звіті відображено у складі фінансової діяльності.

У 2020 році діяв 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 2020 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 (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Нематеріальні активи, введені в експлуатацію	38 412	26 384	40 146	30 291
Разом	38 412	26 384	40 146	30 291

Таблиця 1.1. "Нематеріальні активи, введені в експлуатацію"

Групи нематеріальних активів, введених в експлуатацію	Залишок на початок року		Налибило за рік	Переоцінка (дооцінка*, збільше-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Авторські та суміжні з ними права	38 388	26 374	1 850			116	116	4 018				40 122	30 276
Інші нематеріальні активи	24	10						5				24	15
Всього	38 412	26 384	1 850			116	116	4 023				40 146	30 291

Таблиця 2 "Основні засоби"

Групи	Залишок на початок року		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Основні засоби, введені в експлуатацію	1 533 664	884 050	1 798 378	956 488
Незавершені капітальні інвестиції	81 869		24 528	
Аванси поставальникам основних засобів та по капітальному будівництву	33 754		15 993	
Разом	1 649 287	884 050	1 838 899	956 488

Таблиця 2.1. "Основні засоби, введені в експлуатацію"

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка (дооцінка, збільшення)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік		Втрачено від зменшення корисності за рік		Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		В тому числі			
	первісна (переоцінена) вартість	знос	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	знос	одряджені за фінансово орендою		передані в оперативну оренду	
																	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	746 810	463 668																		
Будинки, споруди та передавальні пристрої	693 407	356 974																		
Машини та обладнання	66 364	45 342																		
Транспортні засоби	23 229	16 793																		
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	3 852	1 271																		
Інші основні засоби	2	2																		
Інші необоротні матеріальні активи	1 533 664	884 050																		
Всього	1 533 664	884 050	266 204	266 204	1 490	1 318	73 756	1 798 378	956 488	2 586	297 979	271 972	2 731	1 600	1 268	1 910	1 910	1 910	1 910	1 910

Із рядка "Всього" графа 13 та 14:

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація тощо)	2 586
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	297 979
залишкова вартість основних засобів, що знаходяться в заставі	271 972

Таблиця 3 "Фінансові інвестиції"

Найменування показника	На початок року		На кінець року		Вибірочно за рік		Пороодишка (доціненість, утіння)		На кінець року	
	догостр.	поточні	догостр.	поточні	догостр.	поточні	догостр.	поточні	догостр.	поточні
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Фінансові інвестиції в:										
статутний капітал дочірнього підприємства	50									
акції	1				1				50	
інші цінні папери	3 001	9 211						-9 211	3 001	
Всього	3 052	127 505		127 101		93 525		14		151 884
Резерв знецінювання фінансових інвестицій	3 001			127 101		93 525		-9 197	3 001	
Разом	51	127 505		127 101		93 525		-9 197	50	151 884

Таблиця 4 "Забезпечення і резерви"

Види забезпечень і резервів	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік			Використано у звітному році	Відкориговано невикористану суму у звітному році	Залишок на кінець року
		нарахувано (сторено)	доплати	відрахування			
		3	4	5	6	7	
1	2						
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	26 845	60 865		60 102		27 608	
Забезпечення під штрафні санкції	460	2 327		214		2 573	
Резерв знецінювання виробничих запасів	35				28	7	
Резерв знецінювання фінансових інвестицій	3 001					3 001	
Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги	15 303	8 191		49	1 553	21 892	
Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за розрахунками з бюджетом	130	8		122	12	4	
Резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості	14	2 521		13		2 522	
Разом	45 788	73 912		60 500	1 593	57 607	

Таблиця 5 "Запаси"

Найменування показника	Балансова вартість на кінець року	
	2	3
	20 124	5 661
1	5 031	4 216
Сировина і матеріали	7	
Паливо	643	300
Тара і тарні матеріали	5 805	4 700
Будівельні матеріали	702	118
Запасні частини	384	95
МШП	2 768	290
Товари	35 464	15 380
МНМА, не введені в експлуатацію	35	7
Всього	35 429	15 373
Резерв знецінювання виробничих запасів		
Разом		

Таблиця 6 "Податок на прибуток"

Найменування показника	Код рядка		Сума
	1	2	
			3
Поточний податок на прибуток		1210	33 136
Відстрочені податкові активи:			
на початок звітного року		1220	6 777,9
на кінець звітного року		1225	6 237,3
Відстрочені податкові зобов'язання:			
на початок звітного року		1230	59,0
на кінець звітного року		1235	45,8
Включено до Звіту про фінансові результати - усього		1240	33 663,4
у тому числі: поточний податок на прибуток		1241	33 136
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1242	540,6
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1243	-13,2
Відображено у складі власного капіталу - усього		1250	
у тому числі: поточний податок на прибуток		1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1253	

Керівник

Головний бухгалтер

Львівський Михайло Васильович

Кученко Віктор Володимирович



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
1. Доходи звітних сегментів: Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	1 468 052	1 145 620	165 898	109 363	1 633 950	1 254 983
з них:							
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	011	1 460 831	1 142 007	141 234	83 185	1 602 065	1 225 192
інші операційні доходи	013	7 221	3 613	24 664	26 178	31 885	29 791
Інші доходи	030			97 059	6 006	97 059	6 006
Усього доходів звітних сегментів	040	1 468 052	1 145 620	262 957	115 369	1 731 009	1 260 989
2. Витрати звітних сегментів: Витрати операційної діяльності	080	1 319 451	1 060 285	18 349	7 855	1 337 800	1 068 140
з них:							
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	081	1 319 451	1 060 285	18 349	7 855	1 337 800	1 068 140
Адміністративні витрати	090	85 988	75 505			85 988	75 505
Інші операційні витрати	110	8 101	13 418	22 092	113 679	30 193	127 097
Фінансові витрати	122	1 477			281	1 477	281
Інші витрати	130			103 914	5 118	103 914	5 118
Усього витрат звітних сегментів	140	1 415 017	1 149 208	144 355	126 933	1 559 372	1 276 141
Нерозподілені витрати	150	x	x	33 663	-2 835	33 663	-2 835
з них:							
податок на прибуток	154	x	x	33 663	-2 835	33 663	-2 835
Усього витрат підприємства	170	1 415 017	1 149 208	178 018	124 098	1 593 035	1 273 306
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	53 035	-3 588	118 602	-11 564	171 637	-15 152
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 040 - р. 170)	190	53 035	-3 588	84 939	-8 729	137 974	-12 317
5. Активи звітних сегментів	200	1 015 374	838 276	139 470	85 192	1 154 844	923 468
з них:							
Основні засоби	201	881 750	764 714	661	523	882 411	765 237
Нематеріальні активи	202	9 855	12 028			9 855	12 028
Запаси	203	15 373	35 429			15 373	35 429
Поточна Дт заборгованість	204	108 396	26 105	81 298	26 964	189 694	53 069
Інші оборотні активи	205			57 511	57 705	57 511	57 705
Нерозподілені активи	220	x	x	158 126	134 275	158 126	134 275
з них:							
Відстрочені податк активи	221	x	x	6 192	6 719	6 192	6 719
Довгострокові фінанс.інвестиції	222	x	x	50	51	50	51
Поточні фінанс.інвестиції	223	x	x	151 884	127 505	151 884	127 505
Усього активів підприємства	230	1 015 374	838 276	297 596	219 467	1 312 970	1 057 743
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	202 290	118 043	164 531	132 062	366 821	250 105
з них:							
Короткострокові кредити банків	242	79 857				79 857	
Поточна Кт заборгованість	243	122 094	118 043	89 282	86 712	211 376	204 755
Інші поточні зобов'язання	244	339		75 249	45 350	75 588	45 350
Усього зобов'язань підприємства	270	202 290	118 043	164 531	132 062	366 821	250 105

Керівник

Головний бухгалтер



Ільницький Михайло Васильович

Куценко Віктор Володимирович