

ПРИМІТКИ  
ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ 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 консолідована фінансова звітність АТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО» (далі – Товариство) за 2020 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: [chernihivoblenergo.com.ua](http://chernihivoblenergo.com.ua).

Адреса електронної пошти: [kanc@energy.cn.ua](mailto: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 «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 34 462,014 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 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 і діє по теперішній час.

#### **5. Валюта звітності**

Консолідована фінансова звітність АТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО» за 2020 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» (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 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;
- 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 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 (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.

### **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, допоки 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.

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: 14013, м. Чернігів, проспект Перемоги, буд. 126-б), статутний капітал якого сформовано за рахунок вкладу Товариства у формі грошових коштів у розмірі 1000,00 грн. Станом на 31.12.2019 частка АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» у статутному



капіталі ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ» складала 100 %. У червні 2020 року вказану частку у статутному капіталі було продано. 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 2020 р. включає сукупність показників АТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО», дочірнього підприємства Фірми «Універсалмаркет» та ТОВ «ЕНЕРА ЧЕРНІГІВ» (до продажу частки у статутному капіталі) за вирахуванням внутрішньогрупового сальдо та внутрішньогрупових операцій.

До органів державної статистики АТ «ЧЕРНІГІВООБЛЕНЕРГО», 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**

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 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 - 35 465 тис. грн., станом на 31.12.2020 – 15 384 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) (за вирахуванням внутрішньогрупового сальдо) станом на 31.12.2019 складає 150 951 тис. грн., станом на 31.12.2020 – 103 507,7 тис. грн.

Заборгованість	сума дебіторської заборгованості	Сума резерву	сума у рядку 1125 форми 1 станом на 31.12.2020
<b>Заборгованість по електроенергії всього</b>	<b>123 610 007,07</b>	<b>21 879 458,54</b>	<b>101 730 548,53</b>
<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
<b>Інша заборгованість**</b>	<b>1 789 449,88</b>	<b>12 338,70</b>	<b>1 777 111,18</b>
<b>Всього</b>	<b>125 399 456,95</b>	<b>21 891 797,24</b>	<b>103 507 659,71</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
Побутовий споживач	0	25%	35%	50%	75%	90%	100%
Юридичний споживач	0	15%	25%	35%	50%	75%	100%
Коментар	До 3 міс.	3-6 міс.	6-9 міс.	9-12 міс.	12-18 міс.	18-36 міс.	Більше 36 міс.

\*\* - 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	1777111,18				12338,70	100%	12338,70	1789449,88	12338,70

Сума резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 становить 21 891,8 тис. грн. За рік нарахована сума резерву 8190,8 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	Сума у формі 1 станом на 31.12.2020
Розрахунки за нарахованими доходами	60,1		60,1
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	25,7	20,5	5,2
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
<b>РАЗОМ</b>	<b>79 169,3</b>	<b>2 521,9</b>	<b>76 647,4</b>

### 18. Грошові кошти та їх еквіваленти

Рядок 1165 форми 1 «Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті» у сумі 28 957 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	628,8
За виконані роботи, послуги	11 186,1
По капітальному будівництву	353,6
<b>РАЗОМ</b>	<b>16 387,0</b>

### 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
<b>РАЗОМ</b>	<b>45 406,8</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 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
<b>Прибуток, грн.</b>	137 843 440,03
Середньорічна кількість простих акцій в обігу	119 318 024
<b>Прибуток у розрахунку на 1 акцію, грн.</b>	1,15526

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 563 тис. грн., відстрочені податкові зобов'язання зменшилися на 13 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
<b>РАЗОМ</b>		<b>6 237,3</b>

## 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
<b>РАЗОМ</b>		<b>45,8</b>

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 «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО»:

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 з розподілу е/е	32 657,8
Доходи по наданню послуг з приєднання	71 682,9
Дохід від реактивної електроенергії	36 723,7
Доходи від торгівлі електроенергією	456 761,0
<b>Загальна сума доходів (рядок 2000 форми 2)</b>	<b>2 058 656,4</b>

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

Витрати	тис. грн.
Собівартість розподілу електроенергії	1 319 071,0
Собівартість реалізованих робіт і послуг, пов'язаних з ліц. діяльністю з розподілу е/е	13 857,0
Собівартість по послугах приєднання	4 492,0
Собівартість торгівлі електроенергією	509 476,0
<b>Загальна собівартість (рядок 2050 форми 2)</b>	<b>1 846 896,0</b>

### 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	3 569,9
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	2 026,7
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2 575,5
Дохід від перерахунку резерву сумнівного боргу	1 553,3
Дохід від послуг, пов'язаних з торгівлею е/е	75 406,9
Інші доходи від операційної діяльності	2 768,2
<b>РАЗОМ</b>	<b>104 145,4</b>

Доходи по штрафам, пенях нараховуються на дату отримання грошових коштів, оскільки на момент складання акту Товариство не може достовірно оцінити вірогідність отримання майбутніх економічних вигод від нарахування таких доходів.

### 27. Інші операційні витрати

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

Витрати	тис. грн.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	5 601,0
Сумнівні та безнадійні борги	10 732,5
Визнані штрафи, пені, неустойки	2 340,2
Собівартість реалізованих робіт і послуг, не пов'язаних з ліц. діяльністю	1 787,7
Інші витрати операційної діяльності	21 177,9
<b>РАЗОМ</b>	<b>41 639,3</b>

### 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
<b>РАЗОМ</b>	<b>97 059,2</b>

### 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
<b>РАЗОМ</b>	<b>103 914,1</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 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**

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 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 (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація
Нематеріальні активи, введені в експлуатацію	39 253	26 785	40 146	30 291
Разом	39 253	26 785	40 146	30 291

Таблиця 1.1. "Нематеріальні активи, введені в експлуатацію"

Групи нематеріальних активів, введених в експлуатацію	Залишок на початок року		Переоцінка (збільшення, зменшення)		Вибудовано 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	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація
1	3	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Авторські та суміжні з ними права	39 227	26 774	1 850			116	116	4 018		-839	-400	40 122	30 276	
Інші нематеріальні активи	26	11						5		-2	-1	24	15	
Всього	39 253	26 785	1 850			116	116	4 023		-841	-401	40 146	30 291	

\* - втрачено контролю над ТОВ "ЕНЕРА ЧЕРНІВ"\*

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	1 533 765	884 128	1 798 473	956 568
Незавершені капітальні інвестиції	81 869		24 528	
Аванси постачальникам основних засобів та по капітальному будівництву	33 754		15 993	
Разом	1 649 388	884 128	1 838 994	956 568

Таблиця 2.1. "Основні засоби, введені в експлуатацію"

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Найдішло за рік		Переоцінка (збільшення, збільшення)		Вибудовано за рік		Нараховано амортизації за рік		Втрачено від зменшення корисності		Інші зміни за рік*		Залишок на кінець року				
	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос	інші зміни за рік*		Залишок на кінець року		Втрачено від зменшення корисності		
													первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
1																			
Будівництво споруд та передавальні пристрої	746 810	463 668	91 778			451	282	27 138		943	782	839 080	491 326						
Машини та обладнання	693 407	356 974	158 377			149	147	39 028		-943	-782	850 692	395 073						
Транспортні засоби	66 431	45 409	10 119			782	782	4 914				75 768	49 541						
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	23 263	16 804	5 807			106	103	2 360		-9	-2	28 935	19 057						
Інші основні засоби	3 852	1 271	126			2	2	300				3 976	1 569						
Інші необоротні матеріальні активи																			
Всього	1 533 765	884 128	2 662 207			1 490	1 318	73 760		-9	-2	1 798 473	956 568						

\* "Рябок" Інструменти, прилади, інвентар (меблі) - втрачено контролю над ТОВ "ЕНЕРА ЧЕРНІВ"\*

з залишковою вартістю основних засобів, що становить не використується (консервация тощо)

з залишковою вартістю основних засобів, що становить не використується (консервация тощо)

залишковою вартістю основних засобів, що становить не використується (консервация тощо)

2 386
297 979
271 972

тис. грн.

Таблиця 3 "Фінансові інвестиції"

Найменування показника	На початок року		Надійшло за рік		Вибудовано за рік		Перейшло (дооцінка - уцінка)		На кінець року	
	догосп.		догосп.		догосп.		догосп.		догосп.	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
<b>Фінансові інвестиції в:</b>										
статутний капітал інших підприємств										
акції	3 001	9 211						-9 211	3 001	
інші цінні папери		118 294		127 101		93 525		14	151 884	
Всього	3 001	127 505		127 101		93 525		-9 197	3 001	151 884
Резерв знецінювання фінансових інвестицій	3 001								3 001	
Разом		127 505		127 101		93 525		-9 197	151 884	

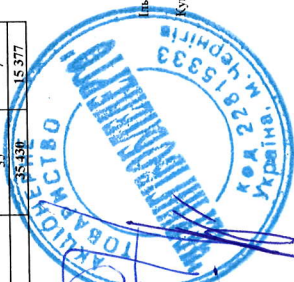
Таблиця 4 "Забезпечення і резерви"

Види забезпечень і резерви	Залишок на початок року		Забезпечення за звітний рік		Використано у звітному році	Використано у звітному році суму у звітному році	Інші зміни за рік*	Залишок на кінець року
	догосп.		догосп.					
	2	3	4	5				
1								
Забезпечення на виплату відступок працівникам	27 841	60 895		60 102		-996	27 638	
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	15 424	8 191		49	1 553	-121	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	46 905	73 942		60 500	1 593	-1 117	57 637	

\* - вартість контролю над ТОВ "ГЕНЕРА ЧЕРНІВ"'

Таблиця 5 "Запаси"

Найменування показника	Балансова вартість на початок року		Балансова вартість на кінець року	
	2	3	4	5
1				
Сировина і матеріали	20 125	5 661		
Паливо	5 031	4 216		
Тара і тарні матеріали	7	300		
Будівельні матеріали	643	4 700		
Запасні частини	702	118		
Товари	384	99		
МНМА, не введені в експлуатацію	2 768	290		
Всього	35 465	15 384		
Резерв знецінювання виробничих запасів	35	7		
Разом	35 430	15 377		

Керівник  
Головний бухгалтерГанна Михайло Васильович  
Кученко Віктор Володимирович

Таблиця 6 "Податок на прибуток"

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	33 888
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	6 800
на кінець звітного року	1225	6 237
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	59
на кінець звітного року	1235	46
Включено до Звітту про фінансові результати - усього	1240	34 416
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1241	33 888
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-13
Відображено у складі владного капіталу - усього	1250	
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	22
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 електроенергії	торгівля електроенергією	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	1 468 052	532 168	1 145 620	1 580 916	162 581	101 820	2 162 801	2 828 356
з них:									
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	011	1 460 831	456 761	1 142 007	1 554 122	141 064	83 185	2 058 656	2 779 314
інші операційні доходи	013	7 221	75 407	3 613	26 794	21 517	18 635	104 145	49 042
Інші доходи	030					97 059	6 006	97 059	6 006
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	040	1 468 052	532 168	1 145 620	1 580 916	259 640	107 826	2 259 860	2 834 362
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b> Витрати операційної діяльності	080	1 319 071	509 476	1 059 864	1 483 277	18 349	7 855	1 846 896	2 550 996
з них:									
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	081	1 319 071	509 476	1 059 864	1 483 277	18 349	7 855	1 846 896	2 550 996
Адміністративні витрати	090	86 366	12 012	75 925	27 555			98 378	103 480
Інші операційні витрати	110	8 101	11 443	13 418	62 173	22 095	113 681	41 639	189 272
Фінансові витрати	122	1 477					281	1 477	281
Інші витрати	130					103 914	5 118	103 914	5 118
<b>Усього витрат звітних сегментів</b>	140	1 415 015	532 931	1 149 207	1 573 005	144 358	126 935	2 092 304	2 849 147
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	34 416	-2 784	34 416	-2 784
з них:									
податок на прибуток	154	x	x	x	x	34 416	-2 784	34 416	-2 784
<b>Усього витрат підприємства</b>	170	1 415 015	532 931	1 149 207	1 573 005	178 774	124 151	2 126 720	2 846 363
<b>3. Фінансовий результат діяльності сегмента</b> (р. 040 - р. 140)	180	53 037	-763	-3 587	7 911	115 282	-19 109	167 556	-14 785
<b>4. Фінансовий результат діяльності підприємства</b> (р. 040 - р. 170)	190	53 037	-763	-3 587	7 911	80 866	-16 325	133 140	-12 001
<b>5. Активи звітних сегментів</b>	200	1 015 374		838 066	187 642	139 679	85 147	1 155 053	1 110 855
з них:									
Основні засоби	201	881 750		764 714		676	539	882 426	765 260
Нематеріальні активи	202	9 855		12 028	440			9 855	12 468
Запаси	203	15 373		35 430		4		15 377	35 430
Поточна Дт заборгованість	204	108 396		25 894	128 221	81 303	26 929	189 699	181 044
Інші оборотні активи	205				58 974	57 696	57 679	57 696	116 653
<b>Нерозподілені активи</b>	220	x	x	x	x	158 076	134 246	158 076	134 246
з них:									
Відстрочені податок активи	221	x	x	x	x	6 192	6 741	6 192	6 741
Поточні фінанс. інвестиції	222	x	x	x	x	151 884	127 505	151 884	127 505
<b>Усього активів підприємства</b>	230	1 015 374		838 066	187 642	297 755	219 393	1 313 129	1 245 101
<b>6. Зобов'язання звітних сегментів</b>	240	202 260		108 341	192 003	164 671	136 940	366 931	437 284
з них:									
Короткострокові кредити банків	242	79 857						79 857	
Поточна Кт заборгованість	243	122 064		108 341	191 351	89 392	90 628	211 456	390 320
Інші поточні зобов'язання	244	339			652	75 279	46 312	75 618	46 964
<b>Усього зобов'язань підприємства</b>	270	202 260		108 341	192 003	164 671	136 940	366 931	437 284

Керівник

Головний бухгалтер



Ільницький Михайло Васильович

Куценко Віктор Володимирович