

**Акціонерне товариство
«ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ...	2
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	7
Звіт про власний капітал	8
Примітки до фінансової звітності.....	9
1. Загальна інформація	9
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	9
3. Основні положення облікової політики	10
4. Суттєві облікові оцінки та судження.....	19
5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	21
6. Нематеріальні активи	24
7. Незавершені капітальні інвестиції	24
8. Основні засоби	24
9. Інші фінансові інвестиції	26
10. Запаси.....	26
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість.....	26
12. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	27
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	28
14. Гроші та їх еквіваленти	28
15. Інші оборотні активи.....	29
16. Зареєстрований (пайовий) капітал	29
17. Резервний капітал.....	29
18. Капітал в дооцінках	29
19. Відстрочені податкові зобов'язання.....	30
20. Реструктуризована торговельна кредиторська заборгованість.....	30
21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31
22. Зобов'язання перед бюджетом	31
23. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	31
24. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками.....	31
25. Поточні забезпечення	32
26. Інші поточні зобов'язання	32
27. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	32
28. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	32
29. Адміністративні витрати	33
30. Інші операційні витрати(доходи)	33
31. Інші доходи (витрати).....	33
32. Фінансові витрати.....	33
33. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	34
34. Витрати з податку на прибуток.....	34
35. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	35
36. Умовні і контрактні зобов'язання.....	36
37. Політика управління ризиками	38
38. Оцінка за справедливою вартістю	41
39. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	42
40. Події після звітної дати	42
Звіт незалежного аудитора	43

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Акціонерного товариства «Херсонобленерго» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективною і надійною системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 3 по 42, була підписана від імені Керівництва Компанії 21 квітня 2021 року.

Гавриленко Н.В.
Керівник



Косовська С.В.
Головний бухгалтер

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 05396638

Територія Херсонська область
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Розподілення електроенергії
Середня кількість працівників 2419
Адреса, телефон вулиця Пестеля, буд. 5, м. Херсон, 73000, Україна

КОДИ	
за КОАТУУ	6510136900
за КОПФГ	230
за КВЕД	35.13

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2019 р. На початок звітного періоду (перераховано) 3	2020 р. На кінець звітного періоду 4
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	3502	3064
6	первісна вартість	1001	7420	8122
6	накопичена амортизація	1002	(3918)	(5058)
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	105606	80452
8	Основні засоби	1010	6072508	5953585
8	первісна вартість	1011	590580782	590880863
8	знос	1012	(584508274)	(584927278)
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
9	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
12	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	4686	4684
	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Усього за розділом I	1095	6186302	6041785
II. Оборотні активи				
10	Запаси	1100	71812	68216
	Виробничі запаси	1101	58952	56365
	Незавершене виробництво	1102	12783	11763
	Товари	1104	76	88
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42564	7851
13	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	125019	28187
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2982	6575
	у тому числі з податку на прибуток	1136	2982	6575
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	176	-
11	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27295	5626
14	Гроші та їх еквіваленти	1165	73543	57689
	Готівка	1166	7	5
	Рахунки в банках	1167	73536	57684
	Витрати майбутніх періодів	1170	16341	1563
15	Інші оборотні активи	1190	87459	48159
	Усього за розділом II	1195	447191	223866
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	6633493	6265651

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2019 р.	2020 р.
			На початок звітного періоду (перераховано) 3	На кінець звітного періоду 4
I. Власний капітал				
16	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	44724	44724
18	Капітал у дооцінках	1405	4907561	4906335
	Додатковий капітал	1410	16568	16568
17	Резервний капітал	1415	8268	8268
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(611728)	(578680)
	Усього за розділом I	1495	4365393	4397215
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
19	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	872776	789972
20	Інші довгострокові зобов'язання	1515	27591	8157
	Усього за розділом II	1595	900367	798129
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
20	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	23865	23865
21	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	88616	13967
22	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620 1621	18587 -	26856 -
22	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	7054	7823
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	27219	28159
23	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	411054	242023
24	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	31235	31233
25	Поточні забезпечення	1660	36773	48517
26	Інші поточні зобов'язання	1690	723330	647864
	Усього за розділом III	1695	1367733	1070307
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	6633493	6265651



Гавриленко І.В.
Керівник

Косовська С.В.
Головний бухгалтер

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2020 р.

2019 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
				4
27	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1947699	1457042
28	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1824056)	(1483283)
	Валовий прибуток	2090	123643	-
	Валовий (збиток)	2095	-	(26241)
30	Інші операційні доходи	2120	98368	76628
29	Адміністративні витрати	2130	(103313)	(92938)
30	Інші операційні витрати	2180	(101428)	(26812)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	17270	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	(69363)
	Дохід від участі в капіталі	2200	1	2
	Інші фінансові доходи	2220	273	1332
31	Інші доходи	2240	5744	6224
32	Фінансові витрати	2250	-	(7556)
31	Інші витрати	2270	(8209)	(1283)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	15079	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	(70644)
	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	16475	12513
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	31554	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	(58131)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2020 р.

2019 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
				4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	31554	(58131)

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	2020 р.	2019 р.
				За аналогічний період попереднього року (перераховано) 4
Матеріальні затрати	2500	689243	538254	538254
Витрати на оплату праці	2505	510930	391843	391843
Відрахування на соціальні заходи	2510	109321	83923	83923
Амортизація	2515	565185	517533	517533
Інші операційні витрати	2520	152269	68138	68138
Разом	2550	2026948	1599691	1599691

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	2020 р.	2019 р.
				За аналогічний період попереднього року (перераховано) 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	178895040	178895040	178895040
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	178895040	178895040	178895040
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,17638	(0,32494)	(0,32494)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,17638	(0,32494)	(0,32494)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00	0.00

Гавриленко Н.В.
Керівник



Косовська С.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2020р.	2019 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1592616	1418337
	Повернення податків і зборів	3005	194	313
	у тому числі податку на додану вартість	3006	170	-
	Цільового фінансування	3010	3942	12237
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	591787	686098
	Надходження від повернення авансів	3020	8493	3277
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	11
	Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	176	581
	Інші надходження	3095	47384	101053
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(724036)	(578465)
	Праці	3105	(416725)	(308217)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(111391)	(83421)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(326412)	(265653)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(69777)	(70715)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(147330)	(111089)
	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(109305)	(83849)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(317974)	(366365)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6929)	(143762)
	Інші витрачання	3190	(125701)	(198243)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	215424	277781
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	фінансових інвестицій	3200	-	1100
	необоротних активів	3205	1155	-
Надходження від отриманих:				
	дивідендів	3220	-	1332
	Інші надходження	3250	3	2
Витрачання на придбання:				
	необоротних активів	3260	(288599)	(351243)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(287441)	(348809)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Отримання позик	3305	-	735264
	Інші надходження	3340	56166	62000
Витрачання на:				
	Погашення позик	3350	-	(732355)
	Сплату дивідендів	3355	(2)	(1)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(11118)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	56164	53790
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(15853)	(17238)
14	Залишок коштів на початок року	3405	73542	93230
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(2450)
14	Залишок коштів на кінець року	3415	57689	73542

Гавриленко Н.В.
Керівник



Косовська С.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	44724	4907561	16568	8268	(624831)	4352290
Коригування:							
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	13103	13103
Скоригований залишок на початок року	4095	44724	4907561	16568	8268	(611728)	4365393
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	31554	31554
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1226)	-	-	1494	268
Разом змін у капіталі	4295	-	(1226)	-	-	33048	31822
Залишок на кінець року	4300	44724	4906335	16568	8268	(578680)	4397215

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	44724	5916476	16568	8268	(699538)	5286498
Коригування:							
Виправлення помилок	4010	-	(1008405)	-	-	145424	(862981)
Скоригований залишок на початок року	4095	44724	4908071	16568	8268	(554114)	4423517
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(71340)	(71340)
Інші зміни в капіталі	4290	-	(510)	-	-	623	113
Разом змін у капіталі	4295	-	(510)	-	-	(70717)	(71227)
Залишок на кінець року	4300	44724	4907561	16568	8268	(624831)	4352290

Гавриленко Н.В.
Керівник



Косовська С.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

Акціонерне товариство «Херсонобленерго» («Херсонобленерго», «Товариство» або «Компанія») зареєстроване згідно з чинним законодавством України. Спочатку, Компанія була створена як державне підприємство і стала відкритим акціонерним товариством відповідно до законодавства України згідно з Указом Президента України № 282 "Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України" від 04 квітня 1995 року і з Наказом № 140 Міністерства енергетики і електрифікації України від 01 серпня 1995 року. В рамках програми приватизації в Україні Компанія була приватизована 12 лютого 1997 згідно з Наказом № 7 - ДП Фонду державного майна України як Державна акціонерна Енергопостачальна компанія. 29 грудня 1998 у зв'язку зі зміною назви Компанія була перереєстрована як Відкрите акціонерне товариство «Херсонобленерго» згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів. У травні 2001 року Фонд державного майна України провів тендер із продажу контрольного пакета акцій Компанії. В результаті тендеру основним акціонером Компанії став приватний інвестор.

17 березня 2011 у зв'язку зі зміною назви Компанія була перереєстрована як Публічне Акціонерне Товариство «Енергопостачальна компанія» Херсонобленерго» згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів.

26 квітня 2017 року Компанія була перереєстрована як Приватне Акціонерне Товариство «Енергопостачальна компанія» Херсонобленерго» згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів.

03 травня 2018 року Компанія була перереєстрована як Акціонерне Товариство «Херсонобленерго» згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів.

Основною діяльністю Компанії до 2019 року була поставка електроенергії фізичним та юридичним особам в Херсонській області, України. Компанія купувала електроенергію у ДП «Енергоринок» з подальшою її реалізацією.

Основною діяльністю Компанії з 2019 року є надання послуг з розподілу електроенергії в Херсонській області та на території України.

З 2019 року Товариство використовувала ліцензію на право провадження господарської діяльності згідно Постанови НКРЕКП від 20.11.2018 р. № 1469.

Діяльність Товариства здійснюється в одному операційному сегменті.

Юридична адреса Товариства: Україна, м. Херсон, вул. Пестеля 5.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") та з урахуванням вимог діючого законодавства щодо формування та представлення фінансової звітності.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових активів, доступних для продажу, які оцінюються за переоціненою та справедливою вартістю, відповідно.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Дана фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності Компанії, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності підприємства. Водночас, існують наступні події та обставини, які вимагали, щоб керівництво уважно оцінило здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і прийняло міри, щоб переконатися, що Компанія має достатнє фінансування.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія отримала прибуток у сумі 31554 тисяч гривень (2019: чистий збиток у сумі 58131 тисяч гривень (за даними перерахованої фінансової звітності за 2019 рік). Також, станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 797924 тисяч гривень. (2019: 883769 тисяч гривень (за даними перерахованої фінансової звітності за 2019 рік)).

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може вплинути на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, оскільки неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід Компанії, стабільність і структуру її операцій із споживачами та постачальниками. Все ж на поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять антитерористичну операцію, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненому військовим конфліктом на сході України, невизнаним відділенням Автономної республіки Крим та карантинними обмеженнями у зв'язку з пандемією COVID19. Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Разом з тим, Компанія є оператором системи розподілу. Практично всі електричні мережі в області належать Компанії. Без електричної енергії господарський комплекс області не зможе функціонувати. Таким чином перспективи безперервної діяльності на тривалий час є реальними.

Зважаючи на вищезазначене, керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості та використання всіх наявних можливостей для розвитку бізнесу Компанії в нинішніх умовах.

3. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

3.1. Облік інфляції

До 2001 року Україна розглядалася як країна з гіперінфляційною економікою. Для відповідності вимогам МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" у фінансовій звітності повинні були використовуватися суми, виражені в одиниці виміру, що діяла на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2001 року, Україна більше не розглядається як країна з гіперінфляційною економікою. Відповідно до вимог МСБО 29, для врахування ефекту гіперінфляції, яка мала місце в Україні до 2000 року, необхідно робити перерахунок немонетарних активів, зобов'язань і власного капіталу Компанії станом на 31.12.1999 року.

3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи, які мають обмежений період корисного використання, підлягають амортизації методом прямолінійного списання протягом періоду від 2 до 20 років залежно від розрахункового строку їх корисного використання.

Нарахування амортизації нематеріального активу починають, коли актив є придатним для використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання. Амортизацію припиняють на: 1) дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, та 2) дату, з якої припиняють визнання активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Такі нематеріальні активи щорічно перевіряються на предмет зменшення корисності шляхом порівняння суми їх очікуваного відшкодування з сумою балансової вартості.

Період корисного використання нематеріального активу, який не амортизується, переглядається кожного звітного періоду з метою визначення, чи зберігаються події та обставини, які раніше свідчили про невизначений строк корисного використання такого активу.

Нематеріальні активи, які підлягають амортизації, перевіряються на предмет зменшення корисності щоразу, коли є свідчення того, що їх балансова вартість може не бути вартістю очікуваного відшкодування.

Витрати від зменшення корисності визнаються в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сумою очікуваного відшкодування є найбільша із вартостей: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його використання.

Нематеріальні активи Компанії, в основному, містять ліцензії на програмне забезпечення. Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Незавершене капітальні інвестиції містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

3.3. Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності за їхньою наявності.

Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості.

Остання оцінка основних засобів здійснена станом на 30 вересня 2018 року незалежною професійною компанією - оцінювачем «Універсальна консалтингова група» (Київ, Україна), з використанням ринкової вартості або амортизованої вартості заміщення для тих виробничих активів, для яких не існує активного ринку.

При відображенні результатів переоцінки активів станом на звітну дату за групами «будівлі» та «передавальні пристрої», накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з одночасним зменшенням валової балансової вартості активу, і потім чиста сума дооцінюється до переоціненої вартості активу. При переоцінці груп «транспортні засоби», «офісне обладнання» та «інше» валова балансова вартість активів та накопичений знос змінюється прямо пропорційно зміненню балансової вартості активу.

Незавершене будівництво містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва.

Якщо об'єкти основних засобів включають основні частини, що мають різні строки корисного використання, ці частини враховуються як окремі об'єкти основних засобів.

Компанія капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частина вартості даного активу.

Витрати на капіталізацію містять основні витрати на модернізацію та заміну основних засобів, що продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати дохід. Витрати на ремонт та обслуговування, що не відповідають зазначеним критеріям капіталізації, відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Згідно з Державним Актом, Компанія має право на постійне користування землею, на якій вона розташована, і сплачує податок на землю, який щорічно розраховується державою виходячи із загальної площі та використання землі. Земля є власністю держави і тому не включається до активів Компанії. Офіційного договору на оренду землі не існує, що є звичайною практикою для (колишніх) державних підприємств України.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

– будівлі	20 - 100 років
– споруди	15 - 100 років
– передавальні пристрої	10 - 40 років
– силові машини та устаткування	5 - 40 років
– офісне обладнання та обчислювальна техніка	2- 20 років
– транспорт	5 - 30 років
– інші	12- 30 років

Дооцінка балансової вартості в результаті переоцінки основних засобів відноситься на резерв переоцінки, що відображається в розділі «власний капітал» звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона змінює зменшення переоцінки того ж активу, раніше визнаного у прибутках або збитках, і ця частина визнається як прибуток або збиток. Уцінка балансової вартості визнається в прибутках або збитках, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості цих же активів у попередньому періоді і відноситься на резерв переоцінки.

Після вибуття активу залишковий резерв з переоцінки такого активу перекласифіковується у нерозподілений прибуток.

Витрати на капіталізацію містять основні витрати на модернізацію та заміну основних засобів, що продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати дохід. Витрати на ремонт та обслуговування, що не відповідають зазначеним критеріям капіталізації, відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у тому періоді, в якому вони були понесені.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період, в якому визнання активу припиняється.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів, аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коректуються за необхідністю.

Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії оцінена як нульова, тому що Компанія використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

3.4. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшення залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

3.5. Зменшення корисності фінансових активів

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу інших компаній, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми ("критерій SPPI"), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, дольові інструменти, наявні для продажу які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Рекласифікація фінансових активів

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються/віднімаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки не рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Зменшення корисності – Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи (витрати)

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

3.6. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Компанії визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використаної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

3.7. Операції в іноземних валютах

Гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувалися при підготовці фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років, представлені таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019
Долар США	28,2746	23,6862

3.8. Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

3.9. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів.

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

3.10. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Компанією контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Компанією. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

3.11. Акціонерний капітал

Фінансові інструменти, випущені Компанією, класифікуються як власний капітал тією мірою, якою вони відповідають визначенню фінансового зобов'язання або фінансового активу. Прості акції Компанії класифікуються як пайові інструменти.

3.12. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

3.13. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках формується при переоцінці груп основних засобів. При припиненні визнання активу частину резерву з переоцінки основних засобів, що відноситься до вибуваючих активів, перекласифікується в нерозподілений прибуток.

3.14. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

3.15. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Також Компанія уклала контракт з недержавним Пенсійним фондом, до якого здійснює щомісячні відрахування у розмірі не більше 1.00 грн. в місяць за кожного працівника. Ця пенсійна програма є програмою із встановленими внесками. Ці витрати у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата.

3.16. Аванси, отримані від замовників

Аванси, отримані від замовників, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка.

3.17. Оренда

Компанія як орендар

Фінансова оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди за справедливою вартістю орендованого майна або, якщо ця сума є меншою, – за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб вийшла постійна процентна ставка на непогашену суму зобов'язання. Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про фінансові результати.

Відповідно до МСФЗ 16 за операційною орендою в активі балансу визнається актив з права користування, який оцінюється за собівартістю, яка включає в себе: суму первісної оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, які здійснені на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, що підлягають отриманню; первісні прямі витрати, витрати, які будуть понесені на демонтаж, переміщення, доведення базового активу до стану, що вимагається строками та умовами оренди.

Договори оренди у компанії короткострокові та/або з незначною вартістю, виходячи з цього, платежі за операційною орендою визнаються, як витрати у звіті про фінансові результати із використанням прямолінійного методу протягом усього строку оренди.

АТ «Херсонобленерго» не застосовує МСФЗ 16 "Договори оренди" до договорів оренди земельних ділянок та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Платежі за договорами оренди землі державної або комунальної власності за своєю економічною суттю не є орендними, тому що орендна плата за земельні ділянки - плата за землю, яка входить до складу податку на майно (ст.10 ПКУ).

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Відповідно до п.42 МСФЗ 16 «Оренда», орендар переоцінює орендні зобов'язання шляхом дисконтування орендних платежів, якщо або

а) змінено суми, які, як очікується, будуть сплачені з гарантією ліквідаційної вартості;
або

б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставок, які були використані для визначення таких платежів; в тому числі, наприклад, зміна з метою відображення зміни ринкових орендних ставок після перегляду ринкових орендних умов.

У Товариства не було оренди земельних ділянок ані з гарантіями ліквідаційної вартості, ані зі змінними орендними платежами, які залежали б від індексу інфляції або ставки.

Орендні платежі по земельних ділянках розраховуються виходячи з кадастрової вартості земельної ділянки, яка є змінною і не залежить від рівня інфляції, тобто не є ринковим показником. Згідно МСФЗ 16 «Оренда» такі змінні орендні платежі не включаються до розрахунку орендних зобов'язань.

Компанія як орендодавець

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були визнані.

3.18. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

3.19. Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому разі, якщо отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

3.20. Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, та з часткою у спільних підприємствах, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

Податок на прибуток

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток з 1 січня 2014 року застосовується ставка податку на прибуток 18%.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

3.21. Визнання доходів

Дохід від надання послуг з розподілу електроенергії визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Сума доходу визначається на підставі застосування тарифів на реалізацію послуг з розподілу, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України. Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничій собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників.

3.22. Процентний дохід

Щодо усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, і процентних фінансових активів, які класифікуються як такі, що доступні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективного відсотка, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання.

Процентний дохід включається до складу інших фінансових доходів у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

3.23. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за отриманими кредитами і позиками.

3.24. Сегменти

Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті. Компанія надає послуги з розподілу електричної енергії побутовим споживачам та постачальникам електроенергії на території України.

3.25. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.26. Виправлення помилок (та інші зміни) або Зміна облікової політики та перерахунок порівняльної інформації

Компанія затвердила фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року 21 квітня 2020 року. Після дати затвердження фінансової звітності за 2019 рік були виявлені помилки, які в цілому не мали істотного впливу на фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року та результати її діяльності за 2019 рік та попередні роки. Вплив

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

виправлення помилок та зміни класифікації на звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року представлений наступним чином:

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Відображено	Коригування	Стало на початок
	на кінець 2019 року		звітного періоду 2020 рік
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	167709	(62103)	105606
Остаточна вартість основних засобів (рядок 1010)	5933653	138855	6072508
Первісна вартість основних засобів (рядок 1011)	590227153	353629	590580782
Знос основних засобів (рядок 1012)	584293500	214774	584508274
Вартість запасів (рядок 1100)	111392	(39580)	71812
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи (рядок 1125)	23529	19035	42564
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)	5885	(2903)	2982
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	27286	9	27295
Інші оборотні активи (рядок 1190)	80045	7414	87459
Нерозподілений збиток (рядок 1420)	(624831)	13103	(611728)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	44173	44443	88616
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	18579	8	18587
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	720157	3173	723330

Компанія відображає перерахунок нарахувань минулих років абонентам за спожиту електричну енергію на рахунок 4410 «Прибуток (збиток) минулих років» з одночасним коригуванням валюти балансу шляхом перерахування залишків на початок звітного періоду. У 2020 році відбувся перерахунок нарахувань за періоди виключно до 01.01.2019 року, оскільки з 01.01.2019 року у Товариства відсутні діяльність та доходи з постачання електроенергії споживачам.

У 2020 році внаслідок виявлення не проведених в обліку актів наданих послуг з приєднання, актів отриманих послуг та актів приймання-передачі реконструйованих основних засобів за 2019 рік відбулося виправлення показників фінансової звітності за 2019 р., які не вплинули та які вплинули на фінансовий результат за 2019 р.

Вплив змін на фінансовий результат за 2018 рік

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000) (примітка 27)	(106)
Разом чистий прибуток (збиток) (рядок 2350)	(106)

Вплив змін на фінансовий результат за 2019 рік

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000) (примітка 27)	15976
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050) (примітка 28)	(10)
Інші доходи (рядок 2240) (примітка 31)	154
Адміністративні витрати (рядок 2130) (примітка 29)	(8)
Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2295)	16112
(Витрати) доходи з податку на прибуток (рядок 2300) (примітка 34)	(2903)
Разом чистий прибуток (збиток) (рядок 2355)	13209

Скоригований чистий збиток на одну просту акцію за 2019 рік становить 0,32494.

4. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних обставин Компанії. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Оцінка фінансових інвестицій

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Оцінка справедливої вартості основних засобів на підставі переоцінки

Компанія повинна періодично, як це запропоновано керівництвом, здійснювати переоцінку своїх основних засобів. Такі переоцінки здійснюються незалежними оцінювачами із застосуванням методів оцінки, встановлених Міжнародними Стандартами Оцінки, такими як: метод обліку за вартістю, метод порівняння (ринковий метод), доходний метод. Як зазначено в примітці 3.3, остання незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів Компанії була виконана станом на 30 вересня 2018 року, Керівництво Компанії проаналізувало, чи суттєво би відрізнялася справедлива вартість основних засобів, відображена в цій фінансовій звітності від справедливої вартості цих основних засобів, якби переоцінка проводилася станом на 31 грудня 2020 року, і дійшло висновку, що суттєві коливання у справедливій вартості відсутні.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює очікувані кредитні збитки шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Компанія відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань ґрунтувалися на професійних судженнях. Ефективна ставка відсотка, що застосовувалась управлінським персоналом з метою оцінки таких фінансових інструментів була підтверджена незалежним оцінювачем. Зміна ефективної процентної ставки, яка використовувалась при розрахунках справедливої вартості зобов'язань по реструктурованій заборгованості по розрахунках за електроенергію, на 2 % може мати значний вплив на фінансову звітність. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

5.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року (або протягом 2020 року). Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2020 року (або протягом 2020 року).

Поправки до посилань на Концептуальну основи фінансової звітності

Нові Концептуальні засади дозволяється застосовувати з моменту публікації. Поправки до стандартів в більшості випадків повинні застосовуватись ретроспективно до річних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або після. Нові концептуальні засади включають:

- нові положення оцінки та припинення визнання активів та зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності;
- вимогу, що інформація представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами;
- посилення поняття «обачності» і йдеться, що дотримання обачності дозволяє підтримати нейтральність представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності;
- правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми;
- можливість що за певних обставин у фінансовій звітності можуть бути приведені прогнозні дані;
- введено поняття «звітуюче підприємство» та «зведена фінансова звітність», а також включено затвердження Ради по МСФО, що, як правило, консолідована звітність надає більш корисну інформацію, ніж неконсолідована;
- введено поняття «економічного ресурсу», та підкреслюється, що МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а як набір прав;
- введено поняття потенціал активу, зобов'язання виробляти, передавати економічні вигоди;
- описані різні методи оцінки (історична і поточна, що включає справедливую вартість та вартість використання).

При підготовці цієї фінансової звітності враховані вимоги нової концептуальної основи. Поправки не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує. Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не має впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу. У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам. За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не має впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин»

МСФЗ 6 доповнений посиланням на зміни Концептуальної основи в Стандартах МСФЗ", виданий у 2018 р.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не має впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації – 1 етап «Реформи базової процентної ставки»

Опубліковані у вересні 2019 року та вступають в силу у періодах, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. За документом "Реформа базової процентної ставки" – 1 етап , уточнено використання референтних процентних ставок LIBOR, EURIBOR та TIBOR в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки змінили вимоги до обліку хеджування. Тепер при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи.

Поправка не має впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»

Була прийнята поправка до МСФЗ 16 "Оренда" щодо невизнання модифікаціями пільг з оренди, пов'язаних з COVID-19, а саме:

- продовжити умови, на отримання пільг, пов'язаних з орендною платою за COVID-19, для яких будь-яке скорочення орендних платежів зачіпає тільки платежі, які первісно мали бути сплачені до 30 червня 2021 року або раніше;
- вимагати від орендаря застосування практичної доцільності розкриття суми, визнаної у звіті про прибутки та збитки, для відображення змін в орендних платежах, що виникають у зв'язку з орендними пільгами, які пов'язані з COVID-19;
- не зобов'язувати орендаря в звітному періоді, в якому він вперше застосовує поправку, розкривати інформацію, яка вимагається згідно з МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Ефективна дата поправок – 1 червня 2020 року з можливістю дострокового застосування.

Поправка не має впливу на фінансову звітність Компанії.

5.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації , МСФЗ 4 Страхіві контракти та МСФЗ 16 Оренда – 2 етап «Реформи базової процентної ставки»

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. З альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2021 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилається на МСФЗ 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»

Надходження від продажу продукції, отриманої на етапі тестування основних засобів, необхідно визнавати в якості доходу, а відповідні витрати, що пов'язані з виготовленням такої продукції, відобразити у звичайному порядку.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

МСБО 37 було доповнено положенням про те, що вартість виконання контракту включає витрати, які безпосередньо пов'язані з контрактом. Стандарт доповнений з прикладами витрат, які безпосередньо пов'язані з договором на поставку товарів або послуг (а саме: розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки (2018-2020) до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ 1 (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки (2018-2020) до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Попередня редакція встановлювала, що умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Під час визначення сплачених комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитором, включно з комісіями, сплаченими або одержаними позичальником або кредитором один за одного.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки (2018-2020) до МСФЗ 16 «Оренда»

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу ураховання відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки (2018-2020) до МСБО 41 «Сільське господарство»

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу МСБО41, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБО 41 і МСФЗ 13.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2023 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17, спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан та інше.

Ефективна дата поправки – 1 січня 2023 року. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

	Ліцензії та програмне забезпечення	
	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	7420	6349
Надходження	842	1574
Вибуття	(140)	(503)
На 31 грудня	8122	7420
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(3918)	(3345)
Амортизація за рік	(1280)	(1076)
Вибуття	140	503
На 31 грудня	(5058)	(3918)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	3502	3004
На 31 грудня	3064	3502

Станом на 31 грудня 2020 року відсутні оформлені у заставу нематеріальні активи та нематеріальні активи, щодо яких є обмеження права власності. Початкова вартість створених нематеріальних активів станом на 31 грудня 2020 року 3650 тис.грн. (на 31 грудня 2019 року: 3556 тис.грн.)

7. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	(Перераховано) тис. грн.
На 1 січня	105606	120351
Надходження	423964	345289
Перекласифіковано до складу основних засобів	(449118)	(297931)
Виправлення помилок	-	(62103)
На 31 грудня	80452	105606

Зменшення залишків незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2019 р. на суму 62103 тис.грн. спричинено виправленням помилок при відображенні у балансі придбаних, але ще не введених в експлуатацію, малоцінних необоротних матеріальних активів, які раніше відображалися у складі запасів, у сумі 39735 тис.грн. та при проведенні в обліку актів приймання-передачі реконструйованих основних засобів та актів приймання-передачі виконаних робіт з реконструкції об'єктів основних засобів у сумі (101838) тис.грн. Виправлення не вплинули на фінансовий результат за 2019 рік.

8. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Земля	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Тварини	Інші основні засоби	Разом
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн
Первісна (переоцінена) вартість:								
На 1 січня 2019 року	1598	9570263	579089796	1138436	151332	1	1446	589952872
Надходження	-	102379	181896	9213	2862	-	8	296358
Вибуття	-	(542)	(7658)	(13719)	(141)	-	(17)	(22077)
Виправлення помилок	-	109529	29326	-	-	-	214774	353629
На 31 грудня 2019 року	1598	9781629	579293360	1133930	154053	1	216211	590580782
Надходження	-	150309	216894	9121	1099	-	70854	448277
Вибуття	-	(998)	(145850)	(142)	(152)	-	(1054)	(148196)
На 31 грудня 2020 року	1598	9930940	579364404	1142909	155000	1	286011	590880863
Знос та знецінення:								
На 1 січня 2019 року	-	(8346915)	(574265436)	(1086281)	(140088)	(1)	(1148)	(583839869)
Амортизація за рік	-	(91582)	(367349)	(11285)	(3096)	-	(74)	(473386)
Вибуття	-	128	6043	13442	125	-	17	19755
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-	(214774)	(214774)
На 31 грудня 2019 року	-	(8438369)	(574626742)	(1084124)	(143059)	(1)	(215979)	(584508274)
Амортизація за рік	-	(102875)	(375523)	(12052)	(3420)	-	(70896)	(564766)
Вибуття	-	367	144132	59	150	-	1054	145762
На 31 грудня 2020 року	-	(8540877)	(574858133)	(1096117)	(146329)	(1)	(285821)	(584927278)
Чиста балансова вартість:								
На 1 січня 2019 року	1598	1223350	4824360	52155	11244	-	298	6113005
На 31 грудня 2019 року	1598	1343260	4666618	49806	10994	-	232	6072508
На 31 грудня 2020 року	1598	1390063	4506271	46792	8671	-	190	5953585

Збільшення первісної вартості основних засобів станом на 31.12.2019 р. на суму 353629 тис.грн. спричинено виправленням помилок при відображенні у балансі малоцінних необоротних матеріальних активів, які раніше відображалися у складі запасів, у сумі 214774 тис.грн. та при проведенні в обліку активів приймання-передачі реконструйованих основних засобів у сумі 138855 тис.грн. Виправлення не вплинули на фінансовий результат за 2019 рік.

Збільшення накопиченої суми зносу основних засобів станом на 31.12.2019 р. на суму 214774 тис.грн. спричинено виправленням помилок при відображенні у балансі зносу малоцінних необоротних матеріальних активів, які раніше відображалися у складі запасів. Виправлення не вплинули на фінансовий результат за 2019 рік.

Станом на 30 вересня 2018 року основні засоби були оцінені незалежною професійною компанією – оцінювачем ТОВ "Експертне агентство «Укрконсалт» (Київ, Україна), з використанням витратного, ринкового, дохідного методів. Визнаний ефект переоцінки об'єктів основних засобів склав 4982873 тис.грн. Зміна вартості від переоцінки у сумі 33607 тис.грн. (уцінка) була відображена у звіті про прибуток (збиток) та 4949266 тис.грн. (дооцінка) – у звіті про сукупний дохід.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія використовує у своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю 758489 тис.грн. (на 31 грудня 2019 – 217221 тис.грн.) Станом на 31 грудня 2020 року відсутні основні засоби, стосовно яких є передбачені законодавством України обмеження щодо володіння, користування та розпорядження, а також оформлені у заставу основні засоби. Первісна вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються (законсервовані), станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року 28620 тис.грн.

У звітному періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, витрати на позики не капіталізувались.

Відповідно до планів закупівель згідно інвестиційної програми на 2020 рік Компанія планує витратити на закупівлю або впровадження основних засобів у 2021 році кошти на суму 361240 тис.грн. (без ПДВ)

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

9. Інші фінансові інвестиції

Поточні векселя представлені безвідсотковими векселями, виданими промисловими і сільськогосподарськими компаніями. Векселі в сумі 95 тисяч гривень є безвідсотковими і підлягали погашенню в 2005 році. Внаслідок невизначеності щодо погашення цих векселів, у 2014 році Компанія уцінила їх вартість до 0.

Корпоративні права включають: внесок в статутний капітал ТОВ „Редакція Газети „Губернія” – в сумі 26 тисяч гривень (23,64%). На внесок в статутний капітал ТОВ „Редакція Газети „Губернія” компанія уцінила їх вартість до 0.

10. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019 (перераховано)
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина та матеріали	28783	28907
Запасні частини	21467	24028
Паливо	4945	5041
Незавершене виробництво	11763	12783
Інше	1258	1053
Запаси разом (рядок 1100)	68216	71812

Зменшення вартості запасів станом на 31.12.2019 р. на суму 39580 тис.грн. спричинено виправленням помилок при відображенні у балансі придбаних, але ще не введених в експлуатацію, малоцінних необоротних матеріальних активів, які раніше відображалися у складі запасів, у сумі (39735) тис.грн. та при оприбуткуванні запасів на суму 154 тис.грн. при проведенні в обліку актів приймання-передачі виконаних робіт з реконструкції об'єктів основних засобів. Оприбуткування запасів спричинило збільшення інших доходів та фінансового результату до оподаткування та зменшення чистого збитку за 2019 рік на суму 154 тис.грн.

11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019 (перераховано)
	тис. грн.	тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	72356	96994
Розрахунки за послугами	4274	22749
Розрахунки за пільгами та субсидіями	3666	3673
Розрахунки за запасами	301	302
Позики робітникам	41	41
Заборгованість з переведення боргу	331	-
Розрахунки за електроенергію для врегулювання небалансів	2788	17283
Заборгованість по компенсації збитків за необліковану електроенергію	8917	4849
Інша дебіторська заборгованість	4302	8675
Резерв під сумнівну заборгованість	(83499)	(84707)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125+1155)	13477	69859

Зміни суми дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019 року були спричинені наступними факторами:

Перерахунок нарахувань за спожиту електричну енергію періоди до 01.01.2019 р.	(136)
Перерахунок пільг та субсидій за періоди до 01.01.2019 р.	9
Виправлення помилки при визначенні доходу минулого періоду	19171
Разом	19044

Зміни у складі дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019 року відображено на рахунку 4410 «Прибуток (збиток) минулих років», шляхом коригування валюти балансу з одночасним перерахуванням залишків на початок

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

звітного періоду. Це спричинило зменшення чистого прибутку 2018 року на 106 тис.грн. за рахунок зменшення доходу від реалізації та збільшення чистого прибутку 2019 року на 15976 тис.грн. за рахунок збільшення доходу від реалізації.

Рух резерву під сумнівну заборгованість станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

	<u>31-12-2020</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2019</u> <i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(84707)	(96725)
Нарахування резерву під сумнівну заборгованість	(25848)	(30111)
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву під сумнівну заборгованість	24300	12019
Коригування резерву під сумнівну заборгованість	2756	30110
На 31 грудня	<u>(83499)</u>	<u>(84707)</u>

Категорія заборгованості	Заборгованість по періодам непогашення та коефіцієнт резерву станом на 31.12.2020 р.										
	0-91		92-183		184-274		274-364		>365		Разом
	Сума, грн	к	Сума, грн	к	Сума, грн	к	Сума, грн	к	Сума, грн	к	Сума, грн
Активна електроенергія (в т.ч. переведення боргу)	-	-	-	-	-	-	-	-	55 571	1	55 571
Пільги, субсидії	-	-	-	-	-	-	-	-	3 666	1	3 666
Послуги з розподілу електроенергії	9 718	0,7	596	1	209	1	25	1	569	1	11 117
Реактивна електроенергія	3 751	0,5	479	0,7	531	1	177	1	1 061	1	5 999
Компенсація збитків за необліковану електроенергію	1 946	0,5	2 116	0,7	1 965	1	1 503	1	1 387	1	8 917
Інші послуги та будівельні контракти	2 266	-	574	-	76	-	101	1	4 410	1	7 427
Інша заборгованість	2 789	-	-	-	-	-	-	-	1 490	-	4 279
Разом	20 470		3 765		2 781		1 806		68 154		96 976

12. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

	<u>31-12-2020</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2019</u> <i>тис. грн.</i>
Заборгованість з переведення боргу	-	53556
Інша дебіторська заборгованість	4684	4686
Резерв під сумнівну заборгованість	-	(53556)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1040)	<u>4684</u>	<u>4686</u>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Заборгованість по переведенню боргу являє собою заборгованість ПАТ «ЕК «Севастопольенерго», яка виникла у результаті укладення договору про заміну боржника у зобов'язанні (переведення боргу) №1 від 27 травня 2014 року, за яким ПАО «ЕК «Севастопольенерго» за згодою кредитора – ПАТ «Державний ощадний банк України» перевів свої боргові зобов'язання за Генеральним кредитним договором №291/31/2 від 11.08.2009 року та Кредитним договором №4 від 11.08.2009 року на ПАТ «ЕК «Херсонобленерго», яке прийняло на себе всі права та обов'язки за цими договорами.

У 2020 році від погашення цієї заборгованості Компанія отримала 55894 тис.грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість повністю погашена.

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Аванси за поставку електроенергії	1578	108
Аванси за розрахунками за необоротні активи	12172	4320
Аванси за послуги	8150	6047
Аванси по розрахункам за запаси	4723	116570
Аванси по капітальному будівництву	3971	442
Резерв під сумнівну заборгованість	(2407)	(2468)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, разом (рядок 1130)	<u>28187</u>	<u>125019</u>

Рух резерву під сумнівну заборгованість станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
На 1 січня	(2468)	(2547)
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву під сумнівну заборгованість	60	79
Коригування резерву під сумнівну заборгованість	1	-
На 31 грудня	<u>(2407)</u>	<u>(2468)</u>

14. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Рахунки в банках	57684	73536
Грошові кошти в касі	5	7
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	<u>57689</u>	<u>73543</u>

До грошових коштів та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

15. Інші оборотні активи

	31-12-2020	31-12-2019
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u> (перераховано)
Податкове зобов'язання та податковий кредит з ПДВ	48159	87459
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	48159	87459

Зміни в сумі залишків інших оборотних активів станом на 01.01.2020 року у сумі 7414 тис.грн., спричинені змінами у складі дебіторської та кредиторської заборгованості, відображено на рахунку 4410 «Прибуток (збиток) минулих років» з одночасним коригуванням валюти балансу шляхом перерахування залишків на початок звітного періоду, що не вплинуло на розмір чистого прибутку 2019 року.

16. Зареєстрований (пайовий) капітал

Акціонерний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений - прості акції (номінальна вартість):

	Кількість акцій	Номінальна вартість однієї акції	Зареєстрований (пайовий) капітал
	<u>тис. штук</u>	<u>грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
На 1 січня 2019 року	178 895	0.25	44 724
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	178 895	0.25	44 724
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	178 895	0.25	44 724

Структура акціонерного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

	31-12-2020		31-12-2019	
	Кількість акцій	Частка володіння	Кількість акцій	Частка володіння
	<u>тис. штук</u>	<u>%</u>	<u>тис. штук</u>	<u>%</u>
ТОВ «ВС Груп Менеджмент»	172766	96,57%	169077	94,51%
Інші юридичні та фізичні особи	6129	3,43%	9818	5,49%
	178895	100.000%	178895	100.000%

Всі акції мають номінальну вартість 0.25 гривні. Тримачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних зборах акціонерів.

17. Резервний капітал

Згідно зі статуту Компанія створює резервний капітал у розмірі не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії або за рахунок нерозподіленого прибутку. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Компанії тощо. Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний фонд, не підлягає розподілу між акціонерами Компанії.

Резервний капітал станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року складає 8 268 тис. грн.

18. Капітал в дооцінках

Капітал в дооцінках (рядок 1405) станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	4907561	4908071
Визнання ВПЗ	268	112
Вибуття раніше переоцінених ОЗ	(1494)	(622)
На 31 грудня	<u>4906335</u>	<u>4907561</u>

19. Відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2019 р. представлені таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ВПЗ за рахунок перевищення балансової вартості ОЗ та НА в бухгалтерському обліку над податковим обліком	805074	872401
ВПЗ за рахунок дебіторської заборгованості, яка була включена до складу валових витрат за датою перерахування коштів	495	495
ВПА за рахунок отриманих авансів, які були включені до складу валових витрат за датою отримання коштів	(116)	(117)
ВПА за рахунок створених резервів кредитних збитків	(15480)	-
Інше	(1)	(3)
ВПЗ разом (рядок 1500)	<u>789972</u>	<u>872776</u>

20. Реструктуризована торговельна кредиторська заборгованість

Згідно з Угодою про реструктуризацію боргу від 21 грудня 2007 року № 4328/03 ДП «Енергоринок» погодився продовжити термін погашення заборгованості на суму 366,788 тисяч гривень за придбану електроенергію на вісім років. Борг повинен бути погашений протягом восьми років щомісячними платежами, починаючи з січня 2010 року.

26 вересня 2012 року переукладено угоду про реструктуризацію боргу за придбану електричну енергію з ДП «Енергоринок», згідно угоди № 8977/02/32904 від 26 вересня 2012р. борг за поставлену електроенергію підлягає погашенню рівними частинами в термін до квітня 2022 р. Балансова вартість ґрунтується на поточній вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка в розмірі 15%.

На протязі 2010 - 2012 років були проведені операції з передачі боргу перед ДП «Енергоринок» за поставлену електроенергію пов'язаним з Компанією особам: ПАТ "ЕК "Севастопольенерго", ПАТ „Кіровоградобленерго“, ПАТ „Львівобленерго“, ПАТ „ЕК „Житомиробленерго“. В результаті зменшилася заборгованість перед ДП «Енергоринок» і збільшилася заборгованість перед пов'язаними особами. Погашення даної заборгованості розстрочено на підставі укладених договорів реструктуризації. Балансова вартість ґрунтується на поточній вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка в розмірі 15%.

Реструктуризований борг станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлений таким чином:

	2020			2019		
	Загальна сума	Неамортизований дисконт	Балансова вартість	Загальна сума	Неамортизований дисконт	Балансова вартість
Поточна заборгованість	25848	(1983)	23865	25848	(1983)	23865
Довгострокова заборгованість	9852	(1695)	8157	35702	(8111)	27591
Разом (рядки 1515+1610)	<u>35700</u>	<u>(3678)</u>	<u>32022</u>	<u>61550</u>	<u>(10094)</u>	<u>51456</u>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	перераховано тис. грн.
Кредиторська заборгованість перед постачальниками електроенергії	4150	24164
Кредиторська заборгованість перед постачальниками та підрядниками	9816	8679
Кредиторська заборгованість перед постачальниками основних засобів	1	55773
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	13967	88616

Збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 р. на суму 44443 тис.грн. відбулося внаслідок виправлення помилок при проведенні в обліку актів приймання-передачі виконаних робіт. Виправлення спричинили збільшення собівартості реалізованої продукції та чистого збитку та зменшення фінансового результату до оподаткування за 2019 рік на суму 10 тис.грн.

22. Зобов'язання перед бюджетом

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн. (перераховано)
Податок на прибуток до сплати	-	-
Єдиний соціальний внесок до сплати	7823	7054
ПДВ до сплати	19060	11545
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	6512	6168
Місцеві податки до сплати	1284	874
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620+1625)	34679	25641

В зв'язку з виправленням в поточному періоді помилки при визначенні доходів 2019 року у сумі 16130 тис.грн., у 2020 році донараховано зобов'язання з податку на прибуток за 2019 рік у сумі 2903 тис.грн. та з екологічного податку у сумі 8 тис.грн.

Донарахування податкових зобов'язань за період 2019 року відбулося шляхом перерахування залишків на початок звітної періоду з одночасним коригуванням валюти балансу, через рахунок 4410 «Прибуток (збиток) минулих років», що спричинило зміну показників діяльності 2019 року: збільшення адміністративних витрат та фінансового результату до оподаткування на суму 8 тис.грн., зменшення доходу від податку на прибуток на суму 2903 тис.грн., зменшення чистого прибутку на 2911 тис.грн.

23. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси, отримані за електроенергію	11415	10382
Аванси, отримані за послуги з розподілу	52228	66289
Аванси, отримані за послуги приєднання до мереж власника	155015	325049
Аванси за роботи, послуги	22577	9060
Інші	788	274
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	242023	411054

24. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість по дивідендам перед пов'язаними сторонами (Примітка 35)	29053	29053
Заборгованість по дивідендам третім особам	2180	2182
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками разом (рядок 1640)	31233	31235

25. Поточні забезпечення

Рух забезпечення витрат персоналу за 2020 та 2019 роки (рядок 1660):

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	36773	27670
Нараховано за рік	54308	43500
Використано у звітному році	(42564)	(34397)
Залишок на 31 грудня	48517	36773

26. Інші поточні зобов'язання

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість за позиками та з переведення боргу	624695	679766
Податкове зобов'язання та податковий кредит з ПДВ	15692	36258
Інша кредиторська заборгованість	7477	7306
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	647864	723330

Зміни у складі інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2019 року відбулися за рахунок змін у податкових зобов'язаннях та податковому кредиті з ПДВ на суму 3173 тис.грн. в зв'язку із змінами у дебіторській та кредиторській заборгованості станом на 31.12.2019 року та не вплинули на фінансовий результат 2019 року.

У періоді січень-грудень 2020 р. за договором позики відбулося погашення заборгованості перед ТОВ „ВС Груп Менеджмент” у сумі 109092 тис.грн.

27. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, чистий дохід включає:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від продажу реактивної електроенергії	38321	54992
Дохід від реалізації електроенергії для врегулювання небалансів	13942	20343
Дохід від послуг з розподілу електроенергії	1631309	1239593
Дохід від послуг з приєднання до мереж власника	228598	93395
Дохід від надання послуг	34695	47383
Інші доходи	834	1336
Чистий дохід від реалізації разом (рядок 2000)	1947699	1457042

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

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та відповідні нарахування	(541738)	(402050)
Знос та амортизація	(558480)	(512523)
Матеріальні затрати	(686396)	(508665)
Інші	(37442)	(60045)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	(1824056)	(1483283)

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

29. Адміністративні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, адміністративні витрати включали:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
		(перераховано)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(77971)	(63143)
Професійні послуги	(4676)	(4130)
Знос і амортизація	(6508)	(4930)
Комунальні витрати	(319)	(1806)
Офісне приладдя та матеріали	(2627)	(5132)
Послуги банків	(699)	(3418)
Податки та збори	(7166)	(7335)
Витрати на відрядження	(96)	(290)
Інші адміністративні витрати	(3251)	(2754)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(103313)	(92938)

30. Інші операційні витрати (доходи)

За рік, що закінчився 31 грудня, інші операційні витрати(доходи) включали:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Доходи (витрати) від штрафів, пені, неустойки	1252	192
Дохід від реалізації товарів, запасів	2795	2157
Дохід від операційної оренди	612	515
Відсотки банку на залишки на рахунках	3389	8496
Відшкодування раніше списаних активів	291	252
Доходи (витрати) від списання безнадійної заборгованості	(629)	41
Доходи (витрати) від операційних курсових різниць	(51682)	31333
Доходи (витрати) від резерву кредитних збитків	30555	-
Благодійна допомога	(226)	(155)
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	-	(2450)
Доходи від компенсації збитків за необліковану електроенергію	14577	12072
Інші доходи (витрати) операційної діяльності	(3994)	(2637)
Інші операційні доходи (витрати) разом (рядки 2120+2180)	(3060)	49816

31. Інші доходи (витрати)

За рік, що закінчився 31 грудня, інші доходи (витрати) включали:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
		(перераховано)
Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів	450	1549
Списання основних засобів	(1794)	(1262)
Дохід від прибуткування запасів від демонтажу ОЗ	5294	4674
Інше	(6415)	20
Інші доходи (витрати) разом (рядки 2240+2270)	(2465)	4981

32. Фінансові витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, фінансові витрати включали:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Відсотки за банківськими кредитами	-	(7556)
Фінансові доходи (витрати) разом (рядок 2250)	-	(7556)

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

33. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість по переведенню боргу (примітка 26)	624695	679766
Заборгованість по дивідендам (примітка 24)	31233	31235
Разом	655928	711001

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, представлені таким чином:

	Кредити банків	Заборгованість по позикам та переведенню борга	Відсотки до сплати	Заборгованість по дивідендам	Разом заборгованість за отриманими позиками і у зв'язку з переведенням боргу
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
					<i>(перераховано)</i>
На 31 грудня 2018 року	761427	-	52792	31236	845455
Рух коштів	(732355)	651496	(11118)	(1)	(91978)
Негрошові потоки					
Зміна валютних курсів	(7485)	(41943)	(777)	-	(50205)
Нараховані відсотки	-	-	7635	-	7635
інше	(21587)	70213	(48532)	-	94
На 31 грудня 2019 року	-	679766	-	31235	711001
Рух коштів	-	(109092)	-	(2)	(109094)
Негрошові потоки					
Зміна валютних курсів	-	54021	-	-	54021
Нараховані відсотки	-	-	-	-	-
інше	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	-	624695	-	31233	655928

34. (Витрати) доходи з податку на прибуток

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
		<i>(перераховано)</i>
Поточний податок на прибуток	-	-
Зміна відстроченого податку на прибуток	16475	12513
Доходи з податку на прибуток разом (рядок 2300)	16475	12513

Взаємозв'язок між доходом з податку на прибуток та бухгалтерським податком на прибуток за 2020 та 2019 роки представлено наступним чином:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
		<i>(перераховано)</i>
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	15079	(70644)
Податок на прибуток за застосовною податковою ставкою	(2714)	12716
Доходи і витрати, які не включаються до суми податкових доходів та податкових витрат	19189	(203)
Усього доходів з податку на прибуток	16475	12513

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Станом на 31.12.2018	Зміни за 2019 рік	Станом на 31.12.2019	Зміни за 2020 рік, визнані у складі прибутку або збитку	Зміни за 2020 рік, визнані у звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2020
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн
ВПЗ за рахунок перевищення балансової вартості ОЗ та НА в бухгалтерському обліку над податковим обліком	941951	(69550)	872401	(996)	(66331)	805074
ВПЗ за рахунок дебіторської заборгованості, яка була включена до складу валових витрат за датою перерахування коштів	495	-	495	-	-	495
ВПА за рахунок отриманих авансів, які були включені до складу валових витрат за датою отримання коштів	(123)	6	(117)	1	-	(116)
ВПА за рахунок створених резервів кредитних збитків	-	-	-	(15480)	-	(15480)
Інше	(11)	8	(3)	-	2	(1)
ВПЗ разом (рядок 1500)	942312	(69536)	872776	(16475)	(66329)	789972

35. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати значний вплив або спільний контроль на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Компанія розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами окремо за такими категоріями:

- Дочірня компанія,
- Материнська компанія
- Асоційована компанія
- Інші пов'язані сторони, які поділяються на дві групи: материнську компанію та інші компанії, що входять до Групи,
- Ключовий управлінський персонал.

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність підприємства.

Інформація про те, що операції між пов'язаними сторонами проводились на умовах, ідентичних до умов, на яких проводяться операції між непов'язаними сторонами, розкривається тільки в разі, якщо такі умови можна обґрунтувати.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) АТ "Херсонобленерго"

Кінцевими бенефіціарними власниками АТ "Херсонобленерго" є фізичні особи:

Пані Марина Ярославська громадянка Німеччини;

Пан Віліс Дамбінс громадянин Латвії;

Пан Валтс Вігантс громадянин Латвії;

Пан Артурс Альтбергс громадянин Латвії;

Пан Олег Сізерман громадянин Німеччини.

Операцій між кінцевими власниками і АТ "Херсонобленерго" за фінансовий рік не відбувалось (2020 р.: нуль грн.). Залишки в розрахунках на кінець звітнього року відсутні (2019 р.: нуль грн.)

Холдингова компанія

ТОВ „ВС Груп Менеджмент” є материнською організацією для АТ "Херсонобленерго".

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за 2020 та 2019 роки.

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Продажі пов'язаним сторонам:		
Дохід від реалізації	-	2

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Придбання у пов'язаних сторін:

Покупки у пов'язаних сторін	1048	651
Нарахування процентів	-	754

Залишки в розрахунках між АТ «Херсонобленерго» та материнською компанією на звітну дату представлені нижче:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість перед пов'язаними сторонами		
Поточна кредиторська заборгованість за позиками та з переводу боргу	551932	618810

Залишки в розрахунках між АТ «Херсонобленерго» та іншими компаніями, що входять до Групи, на звітну дату представлені нижче:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість пов'язаних сторін		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	53556
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	70
Заборгованість перед пов'язаними сторонами		
Реструктуризована кредиторська заборгованість	2246	3067
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	556
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	29053	29053

Операції з пов'язаними сторонами проводились на умовах, які не обов'язково є доступними для сторін, які не є зв'язаними. Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені, є безпроцентними, і будуть погашені грошовими коштами.

У періоді січень-грудень 2020 р. за договором позики відбулося погашення заборгованості перед ТОВ „ВС Груп Менеджмент” у сумі 109092 тис.грн.

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року представлена у формі короткострокових винагород в сумі 13888 тисяч гривень (2019 рік: 11473 тисяч гривень). Зобов'язання перед провідним управлінським персоналом станом на 31 грудня 2020 року становлять 5370 тис.грн. (станом на 31 грудня 2019 року 3891 тис.грн.)

36. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальні умови функціонування

На поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять антитерористичну операцію, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

Проте, завдячуючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків та компаній, існують позитивні очікування відносно розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може позитивно вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Компанії.

Зважаючи на вищезазначене, керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості та використання всіх наявних можливостей для розвитку бізнесу Компанії в нинішніх умовах.

В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів, погашення державними організаціями заборгованості за електричну енергію та реструктуризація енергетичної галузі можуть здійснювати істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв'язку з невизначеністю щодо можливих змін у цьому секторі, у цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Соціальні зобов'язання

Компанія підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Компанія має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Резерв під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності Компанії, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Страховання

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Компанія не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія приймає участь у різних судових процесах, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендар

Компанія уклала ряд договорів оренди нерухомості, а також земельних ділянок, за якими сплачує податок на землю і які визнаються у звіт про фінансовий результат (звіті про сукупний дохід). Строк оренди за цими угодами становить від 1 до 49 років.

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за договорами оренди станом на 31 грудня:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Протягом одного року	870	41
Понад одного року, але не більше п'яти років	2491	1323
Понад п'ять років	3459	6140
Разом	6820	7511

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендодавець

Компанія уклала договори оренди частини нерухомості, що складається з надлишків офісних площ Компанії. Ці договори оренди мають термін тривалістю від 1 до 4 років. Усі договори оренди включають пункт про можливість перегляду орендної плати у бік підвищення у відповідності з поточними ринковими умовами.

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Протягом одного року	120	84
Понад одного року, але не більше п'яти років	537	164
Разом	657	248

Зобов'язання за капітальними витратами

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія має зобов'язання з капітальних витрат за договорами придбання основних засобів у сумі 1 тис.грн. (2019: 55773 тис.грн.)

Поруки

Станом на 31 грудня 2020 року у Компанії є такі видані фінансові поруки на повний розмір зобов'язань за кредитним договором на суму 565492 тисяч гривень:

фінансова порука на повний розмір зобов'язань за кредитним договором на суму 20000 тисяч доларів США пов'язаної сторони – материнської компанії ТОВ «ВС Груп Менеджмент».

Станом на 31 грудня 2019 року у Компанії є такі видані фінансові поруки на повний розмір зобов'язань за договорами кредитних ліній на суму 1069432 тисяч гривень:

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 30250 тисяч доларів США пов'язаної сторони – материнської компанії ТОВ «ВС Групп Менеджмент»;

фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 14900 тисяч доларів США пов'язаної сторони ПАТ «Кіровоградобленерго».

37. Політика управління ризиками

Компанія відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик, валютний ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики і торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти. Компанія також утримує фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Категорії фінансових інструментів

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи за амортизованою вартістю		
Довгострокова дебіторська заборгованість	4684	4686
Гроші та їх еквіваленти	57689	73543
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	13477	69859
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю		
Інші довгострокові зобов'язання	8157	27591
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	23865	23865
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13967	88616
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	31233	31235
Інша кредиторська заборгованість	632172	687072

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних із цим збитків.

Компанія схильна до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокова дебіторська заборгованість	4684	4686
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7851	42564
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	28187	125019
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	176
Інша поточна дебіторська заборгованість	5626	27295
Гроші та їх еквіваленти	57689	73543
Інші оборотні активи	48159	87459
Разом	152196	360742

За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія визнала чистий збиток від зменшення корисності за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та іншою поточною дебіторською заборгованістю у сумі 25847 тис.грн. (2019 – 0 тис.грн.)

Компанія структурує рівень свого кредитного ризику шляхом встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до усіх споживачів.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе кредити та позики, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься до боргових зобов'язань Компанії з плаваючою процентною ставкою. Компанія управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи кредити і позики з фіксованою процентною ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Компанії до ризику зміни валютних курсів обумовлена борговими зобов'язаннями, номінованими у доларах США.

Балансова вартість деномінованих в іноземній валюті фінансових активів та зобов'язань Компанії станом на звітну дату представлена наступним чином:

	Активи		Зобов'язання	
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Долари США	-	-	332885	278864

Аналіз чутливості до валютного ризику.

Компанія в основному схильна до ризику зміни курсу долара США.

У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 5% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по статтям активів та зобов'язань, виражених в іноземній валюті, та коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 5-відсоткової зміни курсів валют.

	31-12-2020		31-12-2019	
	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток після оподаткування	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток після оподаткування
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Зміна валютного курсу долара США	5%	(13648)	5%	(11433)
Зміна валютного курсу долара США	-5%	13648	-5%	11433

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

31-12-2019	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові зобов'язання					
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	58 672	83	58755
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	11849	11849	-	-	23698
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	88616	-	-	-	88616

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Інша кредиторська заборгованість	687072	-	-	-	687072
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	31235	-	-	31235
Разом	787537	43084	58672	83	889376

31-12-2020	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові зобов'язання					
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	25822	26	25848
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4926	4926	-	-	9852
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13967	-	-	-	13967
Інша кредиторська заборгованість	632172	-	-	-	632172
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	31233	-	-	-	31233
Разом	682298	4926	25822	26	713072

Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Компанія здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість та аванси отримані	709394	858379
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(57689)	(73543)
Чиста заборгованість	651705	784836
Разом капітал	4397215	4365393
Разом капітал та чиста заборгованість	5048920	5150229
Співвідношення власних і позикових коштів -%	1130%	556%

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

38. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)	
Разом	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки (Примітка 8)	5953585	-	5953585	-
<u>Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (Примітка 9):</u>				
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	4684	-	4684	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13477	-	13477	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Реструктуризована кредиторська заборгованість	32022	-	32022	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13967	-	13967	-
Інша кредиторська заборгованість	632172	-	632172	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	31233	-	31233	-

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)	
Разом	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки (Примітка 8)	6072508	-	6072508	-
<u>Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (Примітка 9):</u>				
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	4686	-	4686	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	69859	-	69859	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Реструктуризована кредиторська заборгованість	51456	-	51456	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	88616	-	88616	-
Інша кредиторська заборгованість	687072	-	687072	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	31235	-	31235	-

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

39. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість, облігації, векселі та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	57689	73536	57689	73536
Довгострокова дебіторська заборгованість	4684	4686	4684	4686
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13477	69859	13477	69859
Фінансові активи разом	72850	148081	72850	148081
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Реструктуризована кредиторська заборгованість	32022	51456	32022	51456
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13967	88616	13967	88616
Інша кредиторська заборгованість	632172	687072	632172	687072
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	31233	31235	31233	31235
Фінансові зобов'язання разом	709394	858379	709394	858379

40. Події після звітної дати

У період після 31 грудня 2020 року і до підписання даного фінансового звіту не відбулося жодних подій, які могли б мати суттєвий вплив на дану фінансову звітність.

У зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, повідомляємо наступне:

- управлінський персонал Компанії наразі оцінює додаткові ризики діяльності суб'єктів господарювання в енергетичній галузі України та їх можливий вплив на безперервність діяльності Компанії;
- очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності