

Вих. № 57/1-3  
від 09.04.2021 р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Акціонерам  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»**

**Керівництву  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»**

**Фонду державного майна України**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

### **Негативна думка**

Ми провели аудит фінансової звітності компанії АТ «Дніпровська ТЕЦ» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, оскільки питання, описані в розділі «Основа для негативної думки» нашого звіту, є значущими, фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та не відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для негативної думки**

1. Товариство не створило у повній мірі резерв під очікувані кредитні збитки за простроченою дебіторською заборгованістю. Сума простроченої дебіторської заборгованості складає **1 425 546 тис. грн.**

Ненарахування резерву під очікувані кредитні збитки суперечить вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який передбачає для торговельної дебіторської заборгованості відповідно до параграфу Б5.5.35 спрощений підхід і дозволяє використання матриці резервування (provision matrix), за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

Ненарахування у повному обсязі та не відображення у фінансовій звітності резерву під очікувані кредитні збитки за простроченою дебіторською заборгованістю призвело до заниження витрат та завищення активів Товариства за підсумками 2020 року.

**www.hlb.com.ua**

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

**Т:** +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

**М:** +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 **Е:** office@hlb.com.ua

HLB Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

**АТ «Дніпровська ТЕЦ»**  
**Вхід. № 536**  
**« 9 » 04 2021 р.**

Загальна сума дебіторської заборгованості складає 89% валюти балансу і вплив невизначеності стосовно справедливої вартості заборгованості дає можливість аудитору стверджувати, що вплив порушення є суттєвим та всеохоплюючим.

2. У 2019 році керівництвом Товариства було залучено незалежного оцінювача та проведено дооцінку необоротних активів, вплив якої є суттєвим на балансову вартість необоротних активів, додатковий капітал та нараховані амортизаційні витрати у 2020 році.

3. Дозволу управлінського персоналу Товариства ми звернулись до ТОВ «Експертно-оціночна компанія «Нотінгем» з проханням здійснити рецензування Звіту про незалежну оцінку вартості ряду інвентарних об'єктів. Оцінювач, що перевіряв Звіти з оцінки майна АТ «Дніпровська теплоцентраль», у процесі огляду виділив основні зауваження:

- оформлення звіту в цілому не відповідає ні «національним стандартам», ні «Закону про оціночну діяльність»;
- розрахунок інтегрального індексу для розрахунку ринкової вартості з допомогою довідника УПВВ зроблено некоректно;
- справедлива (оцінка для цілей МСФЗ згідно з МСО та МСФЗ) та ринкова вартість (Національні стандарти оцінки) не застосовуються в рамках одного звіту;
- розрахунок функціонального зносу не розкритий, також не зрозуміло відносно яких об'єктів був зроблений його розрахунок (застосування такого зносу в даному випадку є некоректним).

Дані зауваження свідчать про те, що рівень оцінювача, є недостатнім для проведення такої роботи і, у свою чергу, згідно з Національним стандартом № 1, прирівнюється до звіту 4-ї категорії (звіт не відповідає вимогам нормативно-правових актів з оцінки майна, є неякісним та (або) непрофесійним і не може бути використаний).

Підсумовуючи вищевикладене та спираючись на рецензію оцінювача ТОВ «Експертно-оціночна компанія «Нотінгем», ми не підтверджуємо вхідні залишки на 01.01.2020 р. за наступними рядками Балансу:

- |                |                           |
|----------------|---------------------------|
| - рядок 1010 – | <b>298 078 тис. грн.;</b> |
| - рядок 1011 – | <b>305 075 тис. грн.;</b> |
| - рядок 1012 – | <b>6 997 тис. грн.;</b>   |
| - рядок 1405 – | <b>186 368 тис. грн.</b>  |

З огляду на виявлені викривлення, ми вважаємо їх вплив на фінансову звітність Товариства суттєвим та всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої негативної думки.

## Пояснювальний параграф

1. Ми звертаємо увагу на Примітку 5 «Припущення про безперервність діяльності», а саме – на заходи, що вживаються Товариством для покращення фінансового стану.

Прогнози управлінського персоналу щодо виходу з кризи оптимістичні, тому ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення щодо безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності.

Управлінський персонал Товариства не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити операції.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

2. Ми звертаємо увагу користувачів фінансової звітності на Примітку 22, в якій Товариство робить посилання на «обмеження суб'єктам господарювання державного сектору економіки включати до розрахунку резерву сумнівних боргів суми поточної дебіторської заборгованості із строком виникнення до 18-ти місяців» згідно з Постановою КМУ «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» від 29.11.2006 р. № 1673 (далі – Постанова № 1673).

Відповідно до ч. 1 ст. 80 Господарського кодексу України від 16.01.2003 р. № 436-IV (далі – ГКУ), до господарських товариств належать: акціонерні товариства, товариства з обмеженою відповідальністю, товариства з додатковою відповідальністю, повні товариства, командитні товариства.

Згідно з ч. 2 ст. 80 ГКУ, акціонерним товариством є господарське товариство, яке має статутний капітал, поділений на визначену кількість акцій однакової номінальної вартості, і несе відповідальність за зобов'язаннями тільки майном товариства, а акціонери несуть ризик збитків, пов'язаних із діяльністю товариства, в межах вартості належних їм акцій, крім випадків, визначених законом.

Зауважимо, що Товариство є Приватним акціонерним товариством згідно з п. 1.6 Статуту).

Метою господарської діяльності Товариства є отримання прибутку.

Бюджетні установи є неприбутковими.

Тобто, згідно з вищенаведеним, Товариство не може керуватись Постановою № 1673 під час ведення своєї господарської діяльності, так як воно не має відношення до бюджетних установ.

З 2012 року концептуальною основою складання фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, тому, згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», Товариству на дату балансу необхідно було тестувати суму дебіторської заборгованості на предмет її знецінення. У разі наявності ознак знецінення балансову вартість дебіторської заборгованості знижувати (до рівня відшкодовуваної суми) або шляхом списання «проблемної вартості», або шляхом створення оціночного резерву (§ 63 МСБО 39).

Ми звертаємо увагу користувачів фінансової звітності на вказану Примітку, так як її застосовність до фінансової звітності Товариства є неправильною.

## Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок із будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для негативної думки», фінансова звітність містить викривлення внаслідок нестворення резерву очікуваних кредитних збитків та викривлення залишків основних засобів, додаткового капіталу та амортизаційних відрахувань за 2020 рік. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи містить інша інформація суттєве викривлення стосовно цих питань та чи узгоджується Звіт про управління з фінансовою звітністю, незважаючи на суттєвий та всеохоплюючий вплив цих питань.

## Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї.

В якості ключового питання аудиту ми визначили визнання виручки від реалізації продукції.

У фінансовій звітності Товариства відображена сума виручки становить **441 726 тис. грн.**

З 01.10.2020 р. споживачами послуг з тепlopостачання є населення, установи і організації, що фінансуються з державного та місцевих бюджетів, та інші суб'єкти господарювання, відповідно до укладених договорів в розрізі контрагентів.

Згідно з Рішенням Кам'янської міської ради «Про забезпечення надання послуг з тепlopостачання» передано функції з реалізації теплової енергії для потреб опалення споживачів правобережної частини міста Кам'янське та визначено постачальником послуг щодо виробництва і поставки теплової енергії АТ «Дніпровська ТЕЦ».

Ми вивчили організацію та надійність системи бухгалтерського обліку визнання виручки, оцінили ступінь залежності обліку від системи ІТ-технологій, здійснили тестування окремих модулів програмного забезпечення обліку розрахунків з покупцями, вивчили систему внутрішнього контролю, події після дати балансу, які можуть надати підтвердження оцінкам управлінського персоналу.

## **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну

діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

#### ***Відповідність вартості чистих активів вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV (далі – ЦКУ)***

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно з Методичними рекомендаціями Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 ЦКУ.

Станом на 31.12.2020 р. чисті активи Товариства відповідно до складеної фінансової звітності складають **112 796 тис.грн.**

Ця сума вище вартості статутного капіталу (25 409 тис. грн.) на **87 387 тис. грн.**

Враховуючи той факт, що аудитор не підтверджує суму дооцінки у розмірі **186 368 тис. грн.,**

проведеної у 2019 році, вартість чистих активів має від'ємне значення **-73 572 тис. грн.**

і ця сума нижче вартості статутного капіталу на **48 163 тис. грн.** (25 409 тис. грн. – 73 572 тис. грн.)

Таким чином, вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 р. не відповідає вимогам ч. 3 ст. 155 ЦКУ.

#### ***Виконання значних правочинів***

Згідно зі ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI (далі – ЗУ № 514-VI), рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом,

[www.hlb.com.ua](http://www.hlb.com.ua)

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 E: [office@hlb.com.ua](mailto:office@hlb.com.ua)

HLB Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network



становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою.

Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, рішення про надання згоди на вчинення такого правочину приймається загальними зборами за поданням наглядової ради.

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог ЗУ № 514-VI до здійснення значних правочинів.

Вартість активів АТ «Дніпровська ТЕЦ» станом на 31.12.2019 р. (на 01.01.2020 р.) складає **2 003 641 тис. грн.**

Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам, складає **200 364 тис. грн.**

Товариство у 2020 році, відповідно до ст. 70 ЗУ № 514-VI мало договори, які підпадають під визначення значних правочинів. Договори та додаткові угоди до існуючих договорів уклалися в основному з Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» щодо постачання природного газу та з Комунальним підприємством Кам'янської міської ради «Тепломережі» (КП КМР «Тепломережі») на поставку теплової енергії.

Річні загальні збори у 2020 році не проводились.

13.08.2020 р. Засіданням Наглядової ради прийнято Рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів. Попередньо надати акціонерами згоду на вчинення Товариством у ході поточної господарської діяльності протягом одного року з дати проведення цих річних загальних зборів акціонерів значних правочинів, а саме:

- укладення договорів та додаткових угод до договорів на постачання природного газу з постачальниками природного газу, на опалювальний сезон 2020-2021 років, у тому числі договорів з Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», гранична сукупна вартість яких становить 500 700 000 грн. з ПДВ.
- Укладення договорів та додаткових угод до договорів на постачання теплової енергії для всіх груп споживачів між АТ «Дніпровська ТЕЦ» та КП КМР «Тепломережі» та/або з іншими споживачами теплової енергії на опалювальний період 2020-2021 років, гранична сукупна вартість яких складатиме 480 000 000 грн. з ПДВ.

Наглядовою радою Товариства прийнято Рішення про надання попередньої згоди на вчинення протягом одного року з дня його прийняття значних правочинів, вартість кожного з яких не перевищує 25% вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

### **Інформація, передбачена ч. 2 ст. 74 ЗУ № 514-VI**

Част. 2 ст. 74 ЗУ № 514-VI встановлено, що ревізійна комісія (ревізор) товариства за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року готує висновок, в якому міститься інформація про факти порушення законодавства під час провадження фінансово-

господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Част. 4 ст. 75 ЗУ № 514-VI встановлено, що висновок аудитора (аудиторської фірми) крім даних, передбачених законодавством про аудиторську діяльність, повинен містити інформацію, передбачену част. 2 ст. 74 цього Закону, а також оцінку повноти та достовірності відображення фінансово-господарського стану товариства у його бухгалтерській звітності.

Наша негативна думка щодо достовірності та повноти фінансової звітності Товариства наведена в розділі «Основа для негативної думки» цього Звіту.

На виконання вимог Закону та МСА аудитором були проведені процедури згідно з МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», а саме: направлено запити управлінському персоналу, ознайомлення з актами ревізій і перевірок, переліком судових справ і претензій, порівняння з інформацією з Судового реєстру, спілкування з юристами Товариства.

Згідно з МСА 250:

- для законодавчих та нормативних актів, які загальноновизнано безпосередньо впливають на визначення суттєвих сум і розкриття інформації в фінансовій звітності суб'єкта господарювання, наприклад, податкові та пенсійні законодавчі та нормативні акти, відповідальністю аудитора є отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів стосовно дотримання положень цих законодавчих і нормативних актів;
- для законодавчих та нормативних актів, які безпосередньо не впливають на визначення суттєвих сум і розкриття інформації у фінансовій звітності суб'єкта господарювання, але дотримання вимог яких може бути фундаментальним для операційних аспектів бізнесу, здатності суб'єкта господарювання продовжувати бізнес або уникнути суттєвих штрафних санкцій (наприклад, дотримання ліцензійних умов, дотримання регуляторних вимог до платоспроможності або дотримання вимог природоохоронних нормативних актів); недотримання вимог таких законодавчих і нормативних актів може суттєво впливати на фінансову звітність, відповідальність аудитора обмежується виконанням конкретних аудиторських процедур для ідентифікації недотримання вимог тих законодавчих і нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Станом на дату цього Звіту аудитором не було отримано Висновок ревізійної комісії про проведену нею перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2020 фінансового року.

За результатами проведених аудиторських процедур згідно з МСА 250 аудитором були виявлені випадки недотримання вимог ЗУ № 996-XIV та МСФЗ, які мають суттєвий та всеохоплюючий вплив на фінансову звітність.

***Дотримання вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3840-IV (далі – ЗУ № 3840-IV)***

Згідно з вимогами ст. 40<sup>1</sup> ЗУ № 3840-IV, від нас вимагається перевірити та висловити думку відносно деяких розділів Звіту про корпоративне управління.

Під час ознайомлення та перевірки даних, що наведені у Звіті про корпоративне управління, ми дійшли висновку, що Звіт про корпоративне управління містить інформацію, розкриття якої вимагає ст. 40<sup>1</sup> ЗУ 3840-IV.



**Щодо інформації згідно з пп. 3 п. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII)**

Аудитор визначив з числа питань, інформація щодо яких повідомлялась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ті питання, які вимагали від нього значної уваги під час виконання аудиту. Опис цих питань аудитор наводить в розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту. Аудитором враховувалися зони оціненого підвищеного ризику суттєвого викривлення та значні ризики, ідентифіковані відповідно до МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», а також значні судження, зроблені ним щодо питань у фінансовій звітності, які містили значні судження управлінського персоналу включно з обліковими оцінками, ідентифікованими аудитором як такі, що мають високу невизначеність, та вплив на аудит важливих подій або операцій, що відбулись протягом періоду.

До ризиків суттєвого викривлення було віднесено застосування управлінським персоналом облікових оцінок щодо нарахування резерву на знецінення дебіторської заборгованості (резерву кредитних збитків). Вплив цього ризику був настільки суттєвим, що аудитор висловив негативну думку щодо фінансової звітності Товариства і, таким чином, це питання не було включено до розділу «Ключові питання аудиту».

Застереження щодо наявності суттєвої невизначеності відносно подальшої безперервної діяльності Товариства наведені в Пояснювальному параграфі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього Звіту.

Ризик шахрайства оцінений аудитором як низький. Порушень, пов'язаних із шахрайством, під час аудиту не виявлено.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали АТ «Дніпровська ТЕЦ» заборонені ст. 27 ЗУ № 2258-VIII послуги, не пов'язані з аудитом, про які йдеться в ч. 4 ст. 6 цього Закону.

Цим підтверджуємо, що під час проведення аудиту ми (ключовий партнер з аудиту, інші члени аудиторської групи і ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» як суб'єкт аудиторської діяльності) залишалися незалежними від АТ «Дніпровська ТЕЦ» у період з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року та до дати цього Звіту незалежного аудитора, про що також нами вказано у параграфі «Основа для негативної думки» цього Звіту.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є сертифікований аудитор: сертифікат аудитора серії А № 007471, виданий на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність» рішенням АПУ № 353/2 від 21.12.2017 р., реєстраційний номер АПУ 100188; сертифікований судовий експерт з правом проведення економічних судових експертиз, Свідоцтво № 2022, видане Центральною експертно-кваліфікаційною комісією МЮУ від 13.12.2019 р., DipIFR rus, CAP, Грушко Микола Миколайович.

Ключовий партнер з аудиту

Грушко Микола Миколайович

**ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»**

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«09» квітня 2021 р.

[www.hlb.com.ua](http://www.hlb.com.ua)

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 E: [office@hlb.com.ua](mailto:office@hlb.com.ua)

HLB Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

**Додаток №1**  
Додаток I до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку  
I «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство АТ «Дніпровська теплоелектроцентрально»  
Територія Україна

Організаційно-правова форма господарювання АТ  
Вид економічної діяльності теплоенергетика  
Середня кількість працівників<sup>1</sup> 381

Адреса, телефон вул.Заводська, б.2, м. Кам'янське, Дніпропетровська обл., 51925 тел.(0569)550033

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака  
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01  
за ЄДРПОУ 00130820  
за КОАТУУ 1210436900  
за КОПФГ 230  
за КВЕД 35.11

КОДИ		
2021	01	01
00130820		
1210436900		
230		
35.11		

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2020 р.**

Актив		Форма № 1 Код за ДКУД	1801001
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	6 809	6 182
первісна вартість	1001	7 519	7 519
накопичена амортизація	1002	710	1 337
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	298 078	290 880
первісна вартість	1011	305 075	307 282
знос	1012	6 997	16 402
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	304 887	297 062
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	7 736	7 849
Незавершене виробництво	1001		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	983 392	1 168 660
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	575 564	499 807
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	431	1 380
Готівка	1166		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	131 631	165 613

<b>Усього за розділом II</b>	1195	1 698 754	1 843 309
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200		
<b>Баланс</b>	1300	2 003 641	2 140 371

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 409	25 409
Капітал у дооцінках	1405	186 368	186 368
Додатковий капітал	1410	1 758	981
Резервний капітал	1415	299	299
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-101 105	-100 261
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	112 729	112 796
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5 867	2 089
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	84 673	54 738
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	90 540	56 827
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605	3 200	3 200
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	1 192 490	1 303 828
розрахунками з бюджетом	1620	24 269	34 350
у тому числі з податку на прибуток	1621	10 983	12 996
розрахунками зі страхування	1625		595
розрахунками з оплати праці	1630	322	2 217
Поточні забезпечення	1660	1 776	1 256
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	578 315	625 302
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	1 800 372	1 970 748
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	0	0
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	2 003 641	2 140 371

Керівник

Аулов В.В.

Головний бухгалтер

Кравченко І.М.

<sup>4</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУПідприємство АТ «Дніпровська теплоелектроцентраль»  
(найменування)Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за рік 2020 р.

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	441 726	395 347
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(420 432)	(396 186)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	21 294	
збиток	2095	(    )	(839)
Інші операційні доходи	2120	117 672	313 204
Адміністративні витрати	2130	(19 789)	(18 685)
Витрати на збут	2150	( 1 248 )	( 187 )
Інші операційні витрати	2180	(119 173)	(295 196)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		
збиток	2195	( 1 244 )	( 1 703 )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		207
Фінансові витрати	2250	(    )	(    )
Втрати від участі в капіталі	2255	(    )	(    )
Інші витрати	2270	( 65 )	( 509 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290		
збиток	2295	( 1 309 )	( 2 005 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	2 319	2 434
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1 010	429
збиток	2355	-	-

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		227 278
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		227 278
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( )	(40 910)
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		186 368
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	1 010	186 797

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	311 696	325 085
Витрати на оплату праці	2505	66 732	66 853
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 249	13 353
Амортизація	2515	11 047	3 872
Інші операційні витрати	2520	157 770	301 091
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	560 494	710 254

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	101638844	101638844
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	101638844	101638844
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00994	0,00422
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00994	0,00422
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Аулов В.В.

Головний бухгалтер

Кравченко І.М.



Дата (рік, місяць, число)  
за  
ЄДРПОУ

Підприємство АТ «Дніпровська теплоелектроцентраль»

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2020 р.

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	239 612	255 821
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	965	
Інші надходження	3095	4 110	4 810
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(138 262)	(166 062)
Праці	3105	(51 879)	(53 870)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 776)	(13 462)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(32 982)	(40 958)
Інші витрачання	3190	(4 381)	(25 889)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>4 407</b>	<b>(39 610)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	(3 458)	(15 285)
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(3 458)</b>	<b>(15 285)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		



Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Інші платежі	3390		
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	949	(54 895)
Залишок коштів на початок року	3405	431	55 326
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1 380	431

Керівник

Аулов В.В.

Головний бухгалтер

Кравченко І.М.



Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Підприємство АТ «Дніпровська теплоелектроцентрально»  
(найменування)

Звіт про власний капітал  
за 2020 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	25 409	186 368	1 758	299	-101 105			112 729
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	25 409	186 368	1 758	299	-101 105			112 729
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>					1 010			1 010
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>								
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-214			-214
Спрямування прибутку до зарєєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260								

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290			-777		48			-729
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>			-777		844			67
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	25 409	186 368	981	299	-100 261			112 796

Керівник

Аулов В.В.

Головний бухгалтер

Кравченко І.М.



Підприємство АТ «Дніпровська теплоелектроцентрально»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00130820		

Звіт про власний капітал  
за 2019 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Перозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Виплу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	25409		1817	299	-99073			-71548
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	25409		1817	299	-99073			-71548
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100					429			429
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110		186368						186368
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-2520			-2520
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж	4265								

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозно- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
викуплених акцій (часток)-									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290			-59		59			
Разом змін у капіталі	4295		186368	-59		-2032			184277
Залишок на кінець року	4300	25409	186368	1258	209	-101105			112729

Керівник

*Є.Ю.*

Ватюти Є.Ю.

Головний бухгалтер

*Костерина*

Костерина В.П.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 Р.

1. Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року.

1. Керівництво АТ «Дніпровська ТЕЦ» (далі - Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ).

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю на Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;
- застосування заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства; виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Від імені керівництва АТ «Дніпровська ТЕЦ»:

В. о. генерального директора

Головний бухгалтер

В.В. Аулов

І.М. Кравченко



## 2. Інформація про Товариство

Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально» ( скорочено – АТ «Дніпровська ТЕЦ») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Підприємство розпочало свою діяльність у 1932 році як Дніпродзержинська ГРЕС. У 1940 році підприємство стало базисною електростанцією в Дніпровській енергетичній системі. У 1977 році Дніпродзержинська ГРЕС була переобладна в теплоелектроцентрально. В цей час підприємство знаходилося в складі ВЕО "Дніпроенерго" як структурний підрозділ. В 1995 році наказом Міністерства енергетики засновано Державне підприємство ВАТ «Дніпродзержинська ТЕЦ» створене відповідно до наказу Міністерства палива та енергетики України «Про створення відкритого акціонерного товариства «Дніпродзержинська теплоелектроцентрально» від 23.08.2001р. № 398 шляхом перетворення Державного підприємства «Дніпродзержинська теплоелектроцентрально» у відкрите акціонерне товариство «Дніпродзержинська теплоелектроцентрально» в порядку, передбаченому Указом Президента України від 15.06.1993р. № 210 «Про корпоратизацію підприємств» (із змінами та доповненнями). В подальшому 100% акцій ВАТ "Дніпродзержинська ТЕЦ" передано в управління Національної акціонерної компанії "Енергетична компанія України".

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 07.10.2009р. №1060 «Про передачу до статутного фонду Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» пакетів акцій деяких відкритих акціонерних товариств» 100 % акцій Відкритого акціонерного товариства «Дніпродзержинська теплоелектроцентрально» передано із статутного фонду Національної акціонерної компанії «Енергетична компанія України» до статутного фонду Національній акціонерній компанії «Нафтогаз України».

Згідно постанови Кабінету Міністрів України від 06 серпня 2012 року №713 була здійснена передача 100% акцій ПАТ «Дніпродзержинська ТЕЦ» до Фонду державного майна України (ФДМУ). Наказом ФДМУ № 3300 від 10 серпня 2012 року було прийнято рішення про приватизацію 101638844 ( 100% ) акцій ПАТ «Дніпродзержинська ТЕЦ» (номінальною вартістю акції 0,25грн.)

Наказом ФДМУ № 3393 від 29 серпня 2012 року було прийнято рішення про пільговий продаж акцій ПАТ «Дніпродзержинська ТЕЦ» з метою реалізації плану, затвердженого наказом ФДМУ від 14.08.12. № 3317 та керуючись п.2.4 «Порядку проведення пільгового продажу акцій акціонерних товариств», затвердженого Наказом ФДМУ від 03.07.00. №1368. Внаслідок пільгового продажу було реалізовано 0,0723% акцій в 2012 році фізичним особам – працівникам підприємства. 99,9277% акцій було заплановано на продаж в наступних роках.

21 липня 2016 року на позачергових загальних зборах прийнято рішення про зміну повного найменування Товариства з Публічного акціонерного товариства «Дніпродзержинська теплоелектроцентрально» на Публічне акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально», скорочене найменування - ПАТ «Дніпровська ТЕЦ» .

20 квітня 2017 року на річних загальних зборах Товариства прийнято рішення про зміну повного найменування Товариства з Публічного акціонерного товариства «Дніпровська теплоелектроцентрально» на Приватне акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально», скорочене найменування - ПрАТ «Дніпровська ТЕЦ» .

25 квітня 2018 року на річних загальних зборах Товариства прийнято рішення про зміну повного найменування Товариства з Приватного акціонерного товариства «Дніпровська теплоелектроцентрально» на Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально», скорочене найменування - АТ «Дніпровська ТЕЦ» .

Відповідно до статті 5 Закону України «Про Фонд державного майна України», статті 11 Закону України «Про приватизацію державного майна», постанови Кабінету Міністрів України від 12 травня 2015 року № 271 «Про проведення прозорої та конкурентної приватизації у 2015-2017 роках» (із змінами), згідно наказу Фонду державного майна України від 05 грудня 2017 року № 1839 «Про затвердження Переліку об'єктів груп В, Г, Е, які підлягають продажу в 2018 році», що підлягають виставленню на продаж за конкурсом з відкритістю пропонування ціни за принципом

аукціону згідно з планом-графіком, який затверджено Наказом Фонду Державного майна України від 13.12.2017 року № 1869 «Про затвердження плану-графіка виставлення об'єктів груп В, Г, Е на продаж в 2018 році », у червні 2018 року Товариство підлягало виставленню на продаж, але продаж не відбувся.

Згідно Розпорядження Кабінету міністрів України № 358-р від 10.05.2018 року «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2018 році» Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентраль» внесено до переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2018 році, але приватизація не відбулась.

Згідно Розпорядження Кабінету міністрів України № 36-р від 16.01.2019 року «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» вирішено продовжити приватизацію включених до переліку, рішення про приватизацію об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті в 2018 році. Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентраль» внесено до переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2020 році, але приватизація не відбулась.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, поточні та інші рахунки в банках, печатку зі своєю назвою. Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів не має.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» є членом Асоціації "Укртеплоелектроцентраль" ("УкрТЕЦ") понад 10 років. Адреса "УкрТЕЦ"- 03680, м.Київ, вул.Соломянська,5 оф.316.

Діяльність Асоціації "Укртеплоелектроцентраль" і її членів, це діяльність в сфері теплоенергетики України.

Основні види діяльності АТ «Дніпровська ТЕЦ»:

35.11. - Виробництво електроенергії;

35.30.- Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря.

Юридична адреса Товариства - вул. Заводська, буд. 2, м. Кам'янське, Дніпропетровська обл., 51925.

Середня кількість працівників станом на 31 грудня 2020 року – 381 особа.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011р., АТ «Дніпровська ТЕЦ» готувала фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України.

01 січня 2011 року - дата переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності. Фінансова звітність за 2012 рік була першою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, складена відповідно до МСФЗ, які опубліковані на сайті Міністерства фінансів України і застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року.

### **3. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

#### 4. Функціональна валюта

Функціональною валютою фінансової звітності товариства є українська гривня.

#### 5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Таке припущення ґрунтується на наступному.

Виробничі потужності введено в експлуатацію в 1932 році. Фінансово-господарська діяльність товариства за останні роки характеризується незадовільною платоспроможністю, недостатньою величиною власних оборотних засобів. В структурі активів дебіторська заборгованість складає 78 %, з яких 89 % це заборгованість КП КМР «Тепломережі» - які були єдиним споживачем основної продукції - теплової енергії до 01.10.2020 року. Правовідносини регулювалися договорами поставки теплової енергії у вигляді гарячої води для потреб населення, установ і організацій, що фінансуються із державного та місцевих бюджетів, та інших суб'єктів господарювання.

Однак в порушення умов вказаних договорів КП КМР «Тепломережі» не виконує своєчасно свої зобов'язання та не розраховується за надану теплову енергію з постачальником. Товариство постійно вживає заходи по стягненню заборгованості в судовому та примусовому порядку. Також через неналежне виконання КП КМР «Тепломережі» своїх зобов'язань перед АТ «Дніпровська ТЕЦ» ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 22.08.2018 року було порушено провадження у справі 904/1334/18 про банкрутство КП КМР «Тепломережі».

Борг КП КМР «Тепломережі» перед АТ «Дніпровська ТЕЦ» було визнано ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 06.11.2018 року в справі 904/1334/18 в загальній сумі 1 597 510 139 (один мільярд п'ятсот дев'яносто сім мільйонів п'ятсот десять тисяч сто тридцять дев'ять) грн. 34 коп. з яких: судовий збір у розмірі 21 144,00грн. до 1 черги, основний борг у розмірі 798 873 913,46грн. до 4 черги, 3 % річних у розмірі 74 415 246,44грн. до 4 черги, інфляційні втрати у розмірі 351 697 440,64грн. до 4 черги, судовий збір за рішеннями суду у розмірі 638 907,96грн. до 4 черги, пеня у розмірі 371 863 486,84грн. до 6 черги.

Рішенням зборів комітету кредиторів 12.11.2018 року укладено мирову угоду, затверджену ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 20.11.2018 року.

Даною мировою угодою від 12.11.2018 року передбачалося розстрочення і погашення кредиторської заборгованості Боржника на суму 1 372 260 967,40 грн. рівними частинами протягом наступних 10 років, та прощення (списання) у повному обсязі грошових вимог конкурсних кредиторів в розмірі 401 139 485,07 грн. включених ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 06.11.2018 року до 6-ої черги задоволення реєстру вимог кредиторів, за умови належного виконання Боржником зобов'язань зі сплати розстроченої заборгованості.

Проте, умови даного графіку погашення заборгованості КП КМР «Тепломережі» не виконувались належним чином, що свідчить про безперспективність виконання зобов'язань з погашення заборгованості, а лише її накопичення. За таких умов дана мирова угода виявилась неефективним засобом для задоволення вимог АТ «Дніпровська ТЕЦ».

Постановою Центрального апеляційного господарського суду від 11.02.2019 року в справі № 904/1334/18, за апеляційною скаргою кредитора АТ «ДНІПРОАЗОТ» було скасовано ухвалу Господарського суду Дніпропетровської області від 20.11.2018 року в частині затвердження мирової угоди, припинення повноважень розпорядника майна, припинення дії мораторію на задоволення вимог кредиторів та припинення провадження у справі.

На підставі рішення Зборів кредиторів КП КМР «Тепломережі» від 19.04.2019 року до Господарського суду Дніпропетровської області подано клопотання про закінчення процедури розпорядження майном та введення процедури санації боржника та призначення керуючого санацією з додатком (протоколом №2 від 19.04.2019р. зборів членів комітету кредиторів Комунального підприємства Кам'янської міської ради «Тепломережі»).



Розгляд клопотання було відкладено до розгляду касаційної скарги КП КМР «Тепломережі» на постанову Центрального апеляційного господарського суду від 11.02.2019 року в справі № 904/1334/18.

Постановою Верховного Суду у складі колегії суддів Касаційного господарського суду від 02.07.2019 року в справі № 904/1334/18, касаційну скаргу Комунального підприємства Кам'янської міської ради «Тепломережі» вирішено залишити без задоволення, а постанову Центрального апеляційного господарського суду від 11.02.2019 у справі № 904/1334/18 залишити без змін.

21.10.2019 року набув чинності Кодекс України з процедур банкрутства, за приписами п.4 Прикінцевих та перехідних положень якого, з дня введення в дію цього Кодексу подальший розгляд справ про банкрутство здійснюється відповідно до положень цього Кодексу незалежно від дати відкриття провадження у справі про банкрутство, крім справ про банкрутство, які на день введення в дію цього Кодексу перебувають на стадії санації.

Відповідно до ст. 49 Кодексу України з процедур банкрутства, до закінчення процедури розпорядження майном боржника збори кредиторів приймають одне з таких рішень: 1) схвалити план санації та подати до господарського суду клопотання про введення процедури санації і затвердження плану санації; 2) подати до господарського суду клопотання про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури.

У разі наявності обставин, що не дають зборам кредиторів можливості у встановлені строки прийняти одне з таких рішень, збори кредиторів можуть прийняти рішення про звернення до господарського суду з клопотанням про продовження строку процедури розпорядження майном у межах граничних строків, визначених цим Кодексом.

У разі якщо зборами кредиторів у межах строку дії процедури розпорядження майном не прийнято жодного з передбачених цією статтею рішень, господарський суд за наявності ознак банкрутства протягом п'яти днів після закінчення процедури розпорядження майном боржника приймає постанову про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури.

Відповідно до ч. 5 ст. 48 Кодексу України з процедур банкрутства, до компетенції зборів кредиторів належить, зокрема, прийняття рішення про звернення до господарського суду з клопотанням про введення наступної процедури у справі про банкрутство, та інші питання, передбачені цим Кодексом, у тому числі віднесені до компетенції комітету кредиторів.

У зв'язку з відсутністю плану санації та призначення судового засідання в справі № 904/1334/18 на 21.10.2020 року АТ «Дніпровська ТЕЦ», протоколом від 09.10.2020 року зборів кредиторів КП КМР «Тепломережі», більшістю голосів прийнято рішення звернутись до Господарського суду Дніпропетровської області із клопотанням про визнання боржника – Комунального підприємства Кам'янської міської ради «ТЕПЛОМЕРЕЖІ» (код ЄДРПОУ 03342573) банкрутом і відкриття ліквідаційної процедури, припинення процедури розпорядження майном та припинення повноважень розпорядника майна арбітражного керуючого Ковіної С.І., та призначення ліквідатором Бахматського Олександра Олександровича (свідоцтво № 1131 від 05.06.2013 року, видане Міністерством Юстиції України).

За результатом розгляду зазначеного клопотання, Господарський суд Дніпропетровської області 21.12.2020 року по справі № 904/1334/18, постановив:

клопотання №431/07 від 18.03.2019 року АТ «Дніпровська ТЕЦ» про введення процедури санації боржника та призначення керуючого санацією – відхилити;

клопотання №616/07 від 22.04.2019 АТ «Дніпровська ТЕЦ» про закінчення процедури розпорядження майном, введення процедури санації боржника та призначення керуючого санацією відхилити;

клопотання голови комітету кредиторів АТ «Дніпровська ТЕЦ» від 15.10.2020 №1418/07 про визнання КП КМР «Тепломережі» банкрутом, відкриття ліквідаційної процедури та призначення ліквідатором Бахматського О.О. задовольнити;

припинити процедуру розпорядження майном боржника КП КМР «Тепломережі», м.Кам'янське Дніпропетровської області, вул. Тритузна, 168, код ЄДРПОУ 03342573;

припинити повноваження розпорядника майна КП КМР «Тепломережі», м.Кам'янське Дніпропетровської області, вул. Тритузна, 168, код ЄДРПОУ 03342573 по справі №904/1334/18 арбітражного керуючого Ковіної Світлани Іллівни, свідоцтво №910 від 20.05.2013р.

Визнати Комунальне підприємство КП КМР «Тепломережі», м.Кам'янське Дніпропетровської області, вул. Тритузна, 168, код ЄДРПОУ 03342573 - банкрутом.

Відкрити ліквідаційну процедуру у справі строком на 1 рік, до 21.12.2021.

Ліквідатором КП КМР «Тепломережі», м.Кам'янське Дніпропетровської області, вул. Тритузна, 168, код ЄДРПОУ 03342573 призначити арбітражного керуючого Бахматського Олександра Олександровича, свідоцтво №1131 від 05.06.2013

Також 11.02.2021 року до Господарського суду Дніпропетровської області надійшла заява №199/07 від 05.02.2021 року АТ «Дніпровська ТЕЦ», про визнання грошових вимог до банкрута на суму 700 934 369, 47 грн. та судового збору у розмірі 4 540, 00 грн. Розгляд заяви призначено на 18.03.2021 року.

З 01.10.2020 року споживачами послуг з теплопостачання є населення, установи і організації, що фінансуються із державного та місцевих бюджетів, та інші суб'єкти господарювання відповідно до заключених договорів в розрізі контрагентів. Згідно рішення Кам'янської міської ради «Про забезпечення надання послуг з теплопостачання» передано функції з реалізації теплової енергії для потреб опалення споживачів правобережної частини міста Кам'янське та визначено постачальником послуг щодо виробництва і поставки теплової енергії АТ «Дніпровська ТЕЦ».

Ситуація ускладнюється ще й у зв'язку з прийняттям Кабінетом міністрів України Постанови від 18.06.2014 № 217 «Про затвердження Порядку розподілу коштів, що надходять на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків з гарантованим постачальником природного газу», якою передбачено, що всі розрахунки за спожиту теплову енергію та природний газ здійснюються через рахунки зі спеціальним режимом використання, а на кошти, що знаходяться на цих рахунках, не може бути звернено стягнення та накладено арешт.

На даний час Товариство працює лише на природному газі який має велику ринкову вартість. Обладнання підприємства має великий знос, морально та фізично застаріле. Для можливості зниження тарифів на теплову енергію (паливна складова тарифу 80%), необхідно переходити на більш дешевий вид палива та замінити морально застаріле обладнання ТЕЦ сучасним та економічним обладнанням. Для проведення суттєвої реконструкції обладнання потрібно багато коштів, яких на підприємстві не має через багатомільйонну заборгованість КП КМР «Тепломережі» за спожиту у попередні роки теплову енергію.

На АТ «Дніпровська ТЕЦ» основним та резервним паливом є природний газ. ТЕЦ працює за температурним графіком. Враховуючи великий наробіток існуючого обладнання ТЕЦ, яке було введено у експлуатацію з 1932 року, необхідно провести реконструкцію або реновацію енергетичного з заміною допоміжного обладнання підприємства. Схожа ситуація відбувається й на інших теплових електроцентралях, які відпрацювали більше 50 років.

Валовий прибуток АТ «Дніпровська ТЕЦ» від діяльності з постачання теплової та електричної енергії становить в 2020 році 21 294 тис. грн. Чистий прибуток (збиток) Товариства до оподаткування становить (-) 1 309 тис. грн. З урахуванням доходу з податку на прибуток, чистий прибуток Товариства за 2020 рік склав 1 010 тис. грн.

***З метою забезпечення продовження діяльності Товариства на безперервній основі планується:***

Заходи, що здійснюються Товариством для покращення фінансового стану:

- продовження позовної роботи з боржниками;
- проведення заходів по доведенню поточних платежів споживачів до стовідсоткового рівня та погашення їх боргів минулих років;
- розробка та запровадження програми економії виробничих та інших витрат разом із очікуваним зростанням тарифів;
- організаційна робота по залученню органів місцевого самоврядування до вирішення питання погашення заборгованості.

Для підтримки вітчизняного енергетичного комплексу відповідно до пункту 12 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про ринок електричної енергії» було прийнято Постанову Кабінету Міністрів України №324 від 18 квітня 2018 року «Про

затвердження «Порядку надання тимчасової підтримки виробникам, що здійснюють комбіноване виробництво електричної енергії та теплової енергії на теплоелектроцентралях» (далі Порядок № 324). Відповідно до пункту 6 Порядку № 324 АТ «Дніпровська ТЕЦ» провела у 2018 році технічний аудит з отриманням Висновку. Даний Висновок технічного аудиту підприємства містить в собі опис та стан існуючого обладнання, визначення технічного стану обладнання, залишкового часу роботи обладнання, рекомендації щодо подальшої роботи підприємства та варіанти модернізації ТЕЦ. За результатами технічного аудиту стану обладнання ТЕЦ у 2019 році розроблено техніко-економічне обґрунтування (ТЕО). В ТЕО визначені основні напрями реконструкції АТ «Дніпровська ТЕЦ» з переведенням на спалювання твердого палива та розраховано економічну доцільність запропонованих проектів.

На розгляд було представлено 3 варіанта для подальшого розвитку ТЕЦ:

- Варіант 1 - реконструкція двох існуючих парових котлів на спалювання кам'яного вугілля марки «Г», «ДГ» з одночасним продовженням їх служби;
- Варіант 2 - заміна існуючих котлів новими паровими енергетичними котлоагрегатами, що спалюють вугілля у псевдо зрідженому киплячому шарі;
- Варіант 3 - впровадження газопоршневої установки (ГПУ) загальною потужністю 100-160 МВт.

Згідно висновкам з визначенням вибраного варіанту запропонованих рішень та пропозицій більше переваг присутні у варіантах 1 та 2. Також у 2020 році розглядалося питання будівництва нового енергоблоку потужністю 60 МВт на твердому паливі з ЦКШ.

Враховуючі ситуацію на ринку природного газу та наробіток існуючого обладнання, найбільш привабливими варіантами є заміна існуючих котлів новими паровими енергетичними котлоагрегатами, що спалюють вугілля у псевдо зрідженому киплячому шарі або будівництво нового енергоблоку потужністю 60 МВт на твердому паливі з ЦКШ.

У 2020 році ТЕО разом з пакетом документів було направлено на розгляд до Міністерства енергетики України. У разі отримання тимчасової допомоги, або іншої допомоги від Держави АТ «Дніпровська ТЕЦ» планує невідкладно розпочати розроблення проекту з реконструкції ТЕЦ найближчим часом, а його реалізацію провести протягом наступних двох років.

Цільове фінансування технічного переоснащення за рахунок державних коштів може бути дієвим заходом по виходу Товариства із кризи.

Таким чином, прогнози управлінського персоналу щодо виходу з кризи оптимістичні, тому ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити операції.

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

## **6. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Генеральним директором Товариства 07 квітня 2021 року. Ні акціонери Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **7. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.



## 8. Основи представлення фінансової звітності

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2011 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ 1, товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2012 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Відповідно до МСФЗ 1, товариство використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності згідно МСФЗ протягом усіх періодів, представлених у повній фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2020 року).

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Представлена фінансова звітність за 2020 рік є повним комплектом фінансової звітності загального призначення, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства.

Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Визначена межа суттєвості при складанні фінансової звітності складає 1000 грн.

Метою фінансової звітності Товариства є забезпечення користувачів корисною інформацією щодо фінансового стану, результатів діяльності Товариства для прийняття ними відповідних економічних рішень. Для досягнення цієї мети фінансова звітність повинна складатися на базі відповідних припущень, володіти відповідними якісними характеристиками і містити інформацію, що задовольняє критерії визнання і оцінки відповідним чином (за винятком того, що Товариство відмовилося від виконання даної конкретної вимоги з метою забезпечення достовірного подання).

Фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості за виключенням запасів та деяких інших активів, для яких діючими МСФЗ встановлена інша основа оцінки, яка надалі розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

## 9. Нові та змінені МСФЗ. Стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій, що набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

### **МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"**

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто Страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційного участі. Є декілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (Метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в ті періоди, які починаються з 1 січня 2023 р або після цієї дати, при цьому у Вас можуть запитати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Даний Стандарт не застосовується до Товариства.

### **Поправки до МСФЗ (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»**

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є пайовою інструментом.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальні засади»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальні засади». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які ставилися б до сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

#### **Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, які потрібні для його експлуатації в спосіб, визначений управлінським. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в прибутку чи збитку.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних коштів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Товариство.

#### **Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

#### **Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності**

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (a) МСФЗ (IFRS) 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована до асоційованим організаціям та спільним підприємствам, які вирішують застосовувати пункт D16 (a) МСФЗ (IFRS) 1.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

#### **Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань**

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов початкового фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану



поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Товариство застосує цю поправку в щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дану поправку.

Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Товариство.

#### **Поправка до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості**

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимога в пункті 22 МСФЗ (IAS) 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41.

Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що розпочався 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Товариство.

До переходу на МСФЗ Товариство не мало рахунків відкладених тарифних різниць та відповідної облікової політики щодо них, тому при складанні фінансової звітності за 2020 рік воно не застосовувало МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який є необов'язковим стандартом, що дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість діючих принципів облікової політики, які застосовувалися ними щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таких залишках - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризиків, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації.

Товариством оцінено Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність по відношенню до правил нарахування податку на прибуток», що набрало чинності з 01 січня 2019 року, яке розглядає порядок обліку податків на прибуток в умовах існування невизначеності по відношенню податкових трактувань, що впливає на застосування МСФО (IAS) 12 «Податки на прибуток». Тлумачення не застосовується до податків та зборів, які не відносяться до сфери застосування МСФО (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків та штрафів, пов'язаних із невизначеними податковими трактовками. Зокрема, Тлумачення розглядає наступні питання:

Чи розглядає організація невизначені податкові трактовки окремо;

Припущення, які організація робить по відношенню до перевірки податкових трактовок податковими органами;

Як організація визначає оподатковуваний прибуток ( податкові збитки ), податкову базу, невикористані податкові збитки та пільги і ставки податку;

Як організація розглядає зміни фактів та обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожну невизначену податкову трактовку окремо або в сукупності з однією або кількома невизначеними податковими трактовками. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності.

Товариство застосовує значні судження при виявленні невизначеності по відношенню до правил нарахування податку на прибуток і проаналізувало вплив даного Тлумачення на його фінансову звітність.

При застосуванні Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 23 Товариство проаналізувало наявність невизначених податкових трактовок і з урахуванням того, що воно виконує вимоги податкового законодавства і, виходячи із проведеного аналізу практики його застосування, прийшло до

висновку, що прийняття застосованих ним податкових трактовок податковими органами, є вірогідним. Дане Тлумачення не здійснило впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 - «Внесення змін в програму, скорочення програми або погашення зобов'язань по програмі» не спричинили впливу на фінансову звітність, оскільки Товариство не має пенсійних програм крім державного обов'язкового страхування.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 - «Довгострокові вкладення в асоційовані організації та спільні підприємства» не спричинили впливу на фінансову звітність, оскільки у Товариства відсутні розглянуті в них довгострокові вкладення в асоційовану організацію або спільне підприємство.

Товариством було прийняте рішення коментувати лише ті поправки, які мають вплив на його фінансову звітність.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 р.р., що набрали чинності з 01 січня 2019 року, такі як МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність», МСФЗ (IAS) 23 «Витрати на позики», МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток» щодо податкових наслідків по відношенню до дивідендів. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства по причині відсутності в нього операцій, яких стосуються вказані поправки.

Товариство не застосовувало достроково будь які інші МСФЗ, тлумачення та поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності. Товариство має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності. Інші поправки та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що діють на дату складання цієї фінансової звітності, як було вище вказано, були застосовані, але вони не мали впливу на цю фінансову звітність.

Товариство застосовує МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» з 01 січня 2019 року із використанням повного ретроспективного методу застосування, згідно якого вимагається перерахунок раніше представленої фінансової звітності. Товариство при переході на МСФЗ 16 використало спрощення практичного характеру, яке дозволяє на дату первісного застосування застосовувати стандарт лише до тих договорів, які були визнані як договори оренди. Товариство також використовує звільнення від визнання як договорів оренди, термін оренди на дату початку оренди яких складає не більше 12-ти місяців і які не містять права на майбутнє придбання активу (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість (оренда активів низької вартості).

Операцій, що регулюються МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», Товариство не здійснює.

#### ***Влив на фінансову звітність прийнятих стандартів.***

Товариство оцінило вплив прийнятих стандартів на фінансовий стан, фінансові результати та інформацію, яку розкриває Товариство. Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності на дату випуску цієї фінансової звітності, Товариство має намір використовувати з дати їх вступу в дію.

### **10. Основні принципи облікової політики**

Наказом про облікову політику Товариства були встановлені основні положення ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності за МСФЗ. В зв'язку із прийняттям та введенням в дію нових стандартів МСФЗ та внесенням змін до МСФЗ і МСБО станом на 01 січня 2018 року, Товариством було затверджено Положення про облікову політику АТ «Дніпровська ТЕЦ» в новій редакції.

Аспекти облікової політики, які застосовуються Товариством в 2020 році і підлягають розкриттю у примітках, зазначені в МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та інших стандартах. При цьому враховано характер діяльності Товариства та важливість такого розкриття для розуміння користувачами методів відображення результатів операцій та подій, що знайшли відображення у фінансових звітах.

При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, Товариство самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка

надається у фінансовій звітності відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

### **Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Визнання, оцінка представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

*Фінансовий інструмент* - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Фінансовими інструментами визнаються також договори купівлі або продажу нефінансового об'єкта, розрахунки за якими можуть бути здійснені шляхом заліку зустрічних вимог на нетто-основі грошовими коштами або іншим фінансовим інструментом, або шляхом обміну фінансовими інструментами так, ніби такі договори є фінансовими інструментами, крім тих договорів, які були укладені та продовжують утримуватися з метою одержання або поставки нефінансового об'єкта згідно з очікуваними вимогами Товариства щодо придбання, продажу або використання. Для таких договорів їх чиста справедлива вартість визнається як актив або зобов'язання в дату виникнення твердого зобов'язання.

*Фінансовий актив* - це будь-який актив, що є:

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом:
- і) отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
- ii) обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або
- г) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:
- і) непохідним інструментом, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або
- ii) похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

*Фінансове зобов'язання* - це будь-яке зобов'язання, що є:

- а) контрактним зобов'язанням:
- і) надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання або
- ii) обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання, або
- б) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:
- і) непохідним інструментом, за яким суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний надавати змінну кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання, або
- і) похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання.

*Інструмент капіталу* - це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах



суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

До *фінансових активів* відносяться:

грошові кошти та їх еквіваленти,

фінансові інвестиції в інструменти власного капіталу іншого суб'єкта господарювання,

боргові цінні папери ( векселі до отримання),

торгова дебіторська заборгованість,

інша дебіторська заборгованість: надані позики та заборгованість, пов'язана із іншою реалізацією товарів, робіт, послуг.

До *фінансових активів* не відносяться:

Основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість, запаси;

Дебіторська заборгованість, погашення якої не передбачається фінансовими інструментами, а яка погашається шляхом отримання немонетарних активів: аванси видані ( в тому числі передплачені витрати), дебіторська заборгованість з податків та зборів, з ПДВ до відшкодування, з працівниками, з розрахунків за претензіями і відшкодування шкоди (заборгованість не договірною характеру).

До *фінансових зобов'язань* відноситься:

Векселі до сплати;

Облігації випущені;

Кредити та позики отримані;

Торгова кредиторська заборгованість.

До *фінансових зобов'язань* не відноситься:

Кредиторська заборгованість, погашення якої не передбачається фінансовими інструментами:

аванси отримані ( погашається шляхом вибуття немонетарних активів), кредиторська заборгованість з податків та зборів, з розрахунків по заробітній платі, з іншими кредиторами (заборгованість не договірною характеру), створені забезпечення.

До *інструментів капіталу* відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

*Звичайне придбання або продаж фінансових активів* здійснюється з використанням обліку за датою розрахунків. Дата розрахунку - це дата здійснення поставки активу Товариству або Товариством. Облік за датою розрахунку передбачає (а) визнання активу в день його одержання Товариством та (б) припинення визнання активу та визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття на дату здійснення його поставки Товариством. Якщо застосовується облік за датою розрахунку для активу, який надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, то актив первісно визнається за його справедливою вартістю на дату операції.

*Класифікація фінансових активів:*

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

(а) бізнес-моделі з управління фінансовими активами; та

(б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених умов:

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених умов:

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Однак, Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в *інструменти власного капіталу інших підприємств*, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Також Товариство під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні ("неузгодженість обліку"), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Основна сума - це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні. Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Товариство здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли воно змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

#### Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

(а) *фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток*. Такі зобов'язання, включаючи *похідні інструменти*, що є зобов'язаннями, які надалі оцінюються за справедливою вартістю;

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

Товариство має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

(а) воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні ("неузгодженість обліку"), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або

(б) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу Товариства.

Товариство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань.

#### Оцінка фінансових інструментів при первісному визнанні

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його *справедливою вартістю* плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) *витрати на операцію*, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання. Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку.

Справедливою вартістю фінансового інструменту при первісному визнанні зазвичай є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку. Водночас, якщо частина компенсації була надана або одержана не за фінансовий інструмент, то Товариство оцінює справедливую вартість фінансового інструмента. Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати

зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Якщо визначено, що ціна операції при первісному визнанні не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, то такий інструмент обліковується на цю дату таким чином:

а) за справедливою вартістю, якщо така вартість підтверджується ціною котирування (біржовим курсом) на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідними даними 1 рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка у якості базових даних використовує тільки дані відкритих ринків. Якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає, слід використовувати закриті вхідні дані для оцінки справедливої вартості. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною операції ( угоди);

(б) у всіх інших випадках, за справедливою вартістю, відкоригованою з відстроченням різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції. Після первісного визнання Товариство визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток лише в тому обсязі, в якому вона обумовлена зміною в певному чиннику (в тому числі, в часі), який учасники ринку брали б до уваги при визначенні ціни такого активу чи зобов'язання.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15, або якщо на момент укладення договору очікується, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

#### Подальша оцінка фінансових інструментів.

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив:

(а) за амортизованою собівартістю;

(б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або

(в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, вимоги щодо зменшення корисності.

Якщо фінансовий інструмент, що був раніше визнаний як фінансовий актив, оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а його справедлива вартість стає нижчою за нуль, то він є фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за амортизованою собівартістю. Водночас, гібридні договори, основні договори яких є фінансовими активами, завжди оцінюються як фінансові активи.

#### Визначення чотирьох категорій фінансових інструментів

*Інвестиції, утримувані до погашення* - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення, інші, ніж:

а) ті, що їх Товариство після первісного визнання визначає як оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;

б) ті, що їх Товариство визначає як утримувані для продажу;

в) ті, що відповідають визначенню позик та дебіторської заборгованості.

Товариство не класифікує будь-які фінансові активи як утримувані до погашення, якщо воно протягом поточного фінансового року (або двох попередніх фінансових років) продало або перекласифікувало більше, ніж незначну кількість утримуваних до погашення інвестицій до дати



погашення (більша, ніж незначна відносно загальної кількості утримуваних до погашення інвестицій).

*Інвестиції, утримувані до погашення*, обліковуються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Амортизована собівартість - це первісна вартість інструмента мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення та мінус будь-яке зменшення корисності.

Строк погашення та періодичність погашення встановлюється виходячи з прогнозованих даних на підставі попереднього досвіду.

*Позики та дебіторська заборгованість* - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку, за винятком тих:

- а) що їх Товариство має намір продати негайно або в найближчий час, що їх слід класифікувати як утримувані для продажу, а також тих, що їх Товариство після первісного визнання визначає за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- б) що їх Товариство після первісного визнання визначає як доступні для продажу,
- в) щодо яких утримувач може не відшкодувати значною частиною всю суму початкової інвестиції, з інших причин, ніж зменшення кредиту, які слід класифікувати, як доступні для продажу.

Частка, придбана у пулі активів, які не є позиками або дебіторською заборгованістю (наприклад, частка у взаємному фонді або подібному фонді), також не є позикою або дебіторською заборгованістю.

*Позики та дебіторська заборгованість* є фінансовими активами, що утримуються Товариством за бізнес-моделлю, метою якої є утримання активів для одержання договірних грошових потоків. Управління ними здійснюється для реалізації грошових потоків шляхом одержання договірних платежів протягом строку дії інструмента.

*Позики та дебіторська заборгованість* після первинного визнання обліковуються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

*Фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку* - це фінансовий актив або фінансове зобов'язання, які задовольняють будь-яку з таких умов:

- а) класифікуються як утримувані для продажу. Фінансовий актив або фінансове зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо:
  - i) придбані або створені в основному з метою продажу або викупу в близькому майбутньому;
  - ii) при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими управляють разом та щодо яких існують свідчення останньої фактичної схеми отримання короткострокового прибутку,
- або
- iii) є похідним інструментом (за винятком похідного інструмента, який є контрактом фінансової гарантії або призначеним інструментом та інструментом ефективного хеджування);
- б) після первісного визнання він призначається Товариством як оцінений за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

*Фінансові активи, доступні для продажу* - це непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не класифіковані як: а) позики та дебіторська заборгованість; б) утримувані до строку погашення інвестиції або в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

*Фінансові активи, доступні для продажу*, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням змін їх вартості в іншому сукупному доході.

Управління ними здійснюється як для реалізації грошових потоків шляхом одержання договірних платежів протягом строку дії інструмента, так і класифікації їх як доступних для продажу, в разі якщо такий продаж забезпечує зменшення збитків від подальшого знецінення таких фінансових інструментів.

Згідно МСФЗ 9, який дозволяє для кожного окремого фінансового інструменту прийняти рішення

переоцінювати його через інший сукупний дохід замість прибутку або збитку, Товариством було прийняте таке рішення на дату першого застосування МСФЗ 9 для наявних інвестицій в інструменти капіталу та на дату первісного визнання для інвестицій, що придбаватимуться в подальшому. Це рішення не буде переглянуте в майбутньому, а отже, відповідні інвестиції будуть переоцінюватися через інший сукупний дохід до їх вибуття. При цьому дивіденди від них визнаються в прибутку або збитку, але всі інші зміни справедливої вартості не переносяться до прибутку або збитку, навіть при вибутті.

Переоцінка інструментів капіталу через інший сукупний дохід передбачена лише для активів, які відповідають визначенню інструментів капіталу в МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання». На практиці це означає, що така можливість існує для інвестицій в акції приватних та публічних акціонерних товариств України. Однак, вона не застосовується до інвестицій в частки товариств з обмеженою відповідальністю, учасники яких мають право вийти з товариства та забрати свою частку грошима, або в паї інвестиційних фондів, які мають обмежений строк діяльності або зобов'язані викуповувати свої паї в інвесторів, оскільки такі частки та паї не є інструментами капіталу за визначенням МСБО 32.

Якщо довгострокові позики і довгострокові фінансові інвестиції визнані фінансовими активами, що утримуються Товариством в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, то після первинного визнання такі активи обліковуються за справедливою вартістю з визнанням змін їх вартості в іншому сукупному доході.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

(а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

(в) договорів фінансової гарантії.

(г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

*Зменшення корисності фінансових інструментів:*

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, для позик, фінансових інвестицій і торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за орендою, за іншою поточною дебіторською заборгованістю, що визнана фінансовим активом, за договірним активом, визнаним згідно МСФЗ 15, або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії, до якого застосовуються вимоги щодо зменшення корисності.

Резерв під збитки за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається в прибутках/збитках і зменшує балансову вартість активу в звіті про фінансовий стан. Резерв під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнози інформацію.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то, Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

У випадку зобов'язань із кредитування та договорів фінансової гарантії дата, з якої Товариство стає стороною безвідкличного зобов'язання, вважається датою первісного визнання в цілях застосування вимог щодо зменшення корисності.

Якщо Товариство оцінило у попередньому звітному періоді резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясувало, що кредитний ризик за таким фінансовим інструментом зменшився, то Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно переоцінки кредитного ризику, як *прибуток або збиток від зменшення корисності* в прибутку або збитку.

*Визначення значного зростання кредитного ризику:*

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

За можливості одержання обґрунтовано необхідної та підтвердженної прогностичної інформації без надмірних витрат або зусиль Товариство не може спиратись лише на інформацію про *прострочення* при визначенні того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання. Водночас, якщо інформацію, що має більш прогностичний характер, ніж інформація про прострочення (чи то на індивідуальній, чи то на груповій основі), неможливо одержати без надмірних витрат або зусиль, то Товариство має право використовувати інформацію про прострочення для з'ясування того, чи з моменту первісного визнання відбулося значне зростання кредитного ризику. Незважаючи на спосіб, яким Товариство ( в залежності від доступності прогностичної інформації ) оцінює значне зростання кредитного ризику, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. Це припущення спростовується тільки якщо в наявності розумно необхідна та підтверджувана інформація, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірні платежі прострочено більш ніж на 30 днів. Якщо Товариство з'ясує, що кредитний ризик значно зріс до того, як договірні платежі було прострочено більш ніж на 30 днів, то спростовне припущення не застосовується.

*Модифіковані фінансові активи:*

Якщо договірні грошові потоки за фінансовим активом зазнали перегляду або модифікації, а визнання фінансового активу припинене не було, то Товариство оцінює, чи мало місце значне зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом шляхом порівняння:

(а) ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на звітну дату (на основі модифікованих договірних умов); і

(б) ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на дату первісного визнання (на основі первісних договірних умов, що не зазнали модифікації).

Станом на звітну дату Товариство визнає як резерв під збитки за *придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами* лише кумулятивні зміни в розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу з моменту первісного визнання.



Товариство визнає станом на кожну звітну дату зміну розміру очікуваних кредитних збитків за весь строк дії як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку. Товариство визнає сприятливі зміни в очікуваних кредитних збитках за весь строк дії як прибуток від зменшення корисності, навіть якщо розмір очікуваних кредитних збитків протягом строку дії є меншим від розміру очікуваних кредитних збитків, що були враховані в оцінці грошових потоків під час первісного визнання.

Оцінка очікуваних кредитних збитків:

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

(а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

(б) часову вартість грошей; і

(в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

При оцінці очікуваних кредитних збитків Товариство може не визначати всі можливі сценарії. Водночас, воно має врахувати ризик або ймовірність настання кредитних збитків шляхом розгляду можливості настання кредитного збитку та можливості ненастання кредитного збитку, навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоїмовірною.

Максимальний період, який урахується під час оцінки очікуваних кредитних збитків, - це максимальний договірний період (з урахуванням умов про пролонгацію), протягом якого Товариство є вразливим до кредитного ризику, але не довший період, навіть якщо застосування відповідного довшого періоду відповідає діловій практиці.

Якщо фінансові інструменти містять у собі як позику, так і невикористане зобов'язання з кредитування, а передбачена договором спроможність Товариства вимагати погашення та скасовувати невикористане зобов'язання не обмежує його вразливості до кредитних збитків самим лише періодом подання відповідного повідомлення за договором. У випадку таких (і лише таких) фінансових інструментів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за період, протягом якого воно є вразливим до кредитного ризику, а очікувані кредитні збитки не можуть бути зменшені за рахунок вжиття заходів із управління кредитним ризиком, навіть якщо такий період є довшим за максимальний договірний період.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань:

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

(а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

(б) воно передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство передає фінансовий актив тоді й лише тоді, коли воно або:

(а) передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або

(б) зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу ("первісний актив"), але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою ("кінцеві одержувачі"), коли виконуються всі три наведені нижче умови.

(і) Товариство не зобов'язане виплачувати суми кінцевим одержувачам, якщо від первісного активу йому не надійшли еквівалентні суми. Короткострокові аванси з правом повного відшкодування наданої суми з процентами, нарахованими за ринковими ставками, цю умову не порушують.

(ii) Положення договору про передавання активів забороняють Товариству продавати первісний актив або надавати його в заставу, крім його надання кінцевим одержувачам на забезпечення свого зобов'язання виплачувати їм грошові потоки.

(iii) Товариство зобов'язане переказувати всі грошові потоки, що були зібрані ним від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, воно не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій грошовими коштами та їх еквівалентами упродовж короткого розрахункового періоду від дати одержання коштів до дати обов'язкового їх переказу



кінцевим одержувачам із передаванням процентів, одержаних від таких інвестицій, на користь кінцевих одержувачів.

Товариство під час передавання ним фінансового активу оцінює, в якому обсязі за ним залишаються ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. При цьому:

(а) якщо Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні.

(б) якщо Товариство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно продовжує визнавати фінансовий актив.

(в) якщо Товариство в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, то воно з'ясовує, чи залишився за ним контроль над фінансовим активом. При цьому:

(і) якщо контроль за Товариством не залишився, то воно припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні.

(іі) якщо контроль залишився, то воно продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі.

Якщо Товариство передає фінансовий актив у рамках передавання, яке відповідає критеріям для припинення визнання, в цілому та зберігає за собою право на обслуговування фінансового активу за плату, то воно визнає або актив з обслуговування або зобов'язання з обслуговування за таким договором про обслуговування. Якщо не очікується, що отримувана плата являтиме собою адекватну винагороду за обслуговування, то щодо обов'язку з обслуговування визнається зобов'язання з обслуговування за його справедливою вартістю. Якщо очікується, що отримувана плата перевищуватиме адекватну винагороду за обслуговування, то за правом на обслуговування визнається актив з обслуговування в розмірі, визначеному на основі розподілу балансової вартості більшого фінансового активу.

Якщо внаслідок передавання відбувається припинення визнання фінансового активу в цілому, але передавання тягне за собою одержання Товариством нового фінансового активу або взяття ним на себе нового фінансового зобов'язання або зобов'язання з обслуговування, то Товариство визнає новий фінансовий актив, нове фінансове зобов'язання або зобов'язання з обслуговування за справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між:

(а) балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та

(б) одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання),

визнається в прибутку чи збитку.

Товариство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані грошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

*Згорання фінансових активів та зобов'язань:*

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається і чиста сума подається в звіті про фінансовий стан, якщо і тільки якщо Товариство:

а) на теперішній час має юридично забезпечене право на згорання визнаних сум;

б) має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

В разі передачі фінансового активу, яка не відповідає вимогам щодо припинення визнання, переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання не згортаються. Подібним чином Товариство не згортає будь-які доходи, одержані від переданого активу, з будь-якими витратами, понесеними за відповідним зобов'язанням.

Згортання визнаного фінансового активу та визнаного фінансового зобов'язання і подання чистої суми відрізняються від припинення визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання. Хоча згортання не веде до визнання прибутку або збитку, припинення визнання фінансового інструменту не лише спричиняє вибуття раніше визнаної статті зі звіту про фінансовий стан, а й може привести до визнання прибутку або збитку.

Право згортання - це визначене контрактом або іншим чином юридичне право дебітора погашати чи інакше вилучати всю суму (або частину суми) до сплати кредиторів шляхом зарахування цієї суми в суму до отримання від кредитора. За деяких обставин дебітор може мати юридичне право зараховувати суму до отримання від третьої сторони в суму до сплати кредиторів за умови, що існує угода між трьома сторонами, у якій чітко встановлено право дебітора на згортання. Оскільки право на згортання є юридичним правом, умови, які визначають це право, можуть бути різними і слід визначати, які закони потрібно застосовувати до взаємовідносин між сторонами.

Наявність юридично забезпеченого права на згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання впливає на права та зобов'язання, пов'язані з фінансовим активом та фінансовим зобов'язанням, і може впливати на рівень кредитного ризику та ризику ліквідності. Сама собою наявність права не є достатньою основою для згортання. За відсутності наміру використати право або здійснити одночасне погашення, сума та час майбутніх грошових потоків Товариства залишаються незмінними. Якщо Товариство має намір використати право або здійснити одночасне погашення, то воно здійснює подання активу та зобов'язання на нетто-основі, яке точніше відображає суми та час очікуваних майбутніх грошових потоків, а також ризику, на які ці грошові потоки наражаються. Намір однієї або кількох сторін погасити зобов'язання на нетто-основі без юридичного права здійснювати це, не є достатнім для обґрунтування згортання, оскільки права та зобов'язання, пов'язані з окремим фінансовим активом та фінансовим зобов'язанням, залишаються незмінними.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках та в касі Товариства.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Депозити, які відповідають критерію договірних грошових потоків, що містять лише погашення основного боргу та відсотків на нього, після первісного визнання обліковуються за амортизованою вартістю.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **Дебіторська заборгованість**

Визнання, подання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (термін погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та непоточну (термін погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності). Товариство здійснює переведення частини непоточної (довгострокової) дебіторської

заборгованості до складу поточної (короткострокової), коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Товариство з метою обліку та складання фінансової звітності виділяє види дебіторської заборгованості, які:

а) Відносяться до *фінансових активів*:

торгова дебіторська заборгованість,

інша дебіторська заборгованість: надані позики та заборгованість, пов'язана із реалізацією товарів, робіт, послуг.

б) не відносяться до *фінансових активів*:

Дебіторська заборгованість, погашення якої не передбачається фінансовими інструментами, а яка погашається шляхом отримання немонетарних активів: аванси видані ( в тому числі передплачені витрати), дебіторська заборгованість з податків та зборів, з ПДВ до відшкодування, з працівниками, з розрахунків за претензіями і відшкодування шкоди (заборгованість не договірною характеру).

*Позики та інша дебіторська заборгованість*, які є фінансовими активами, утримуються Товариством за бізнес-моделлю, метою якої є утримання активів для одержання договірних грошових потоків. Управління ними здійснюється для реалізації грошових потоків шляхом одержання договірних платежів протягом строку дії інструмента. *Позики та дебіторська заборгованість* - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку,

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Товариство під час первісного визнання оцінює *позики та іншу дебіторську заборгованість, які є фінансовими активами*, за їх *справедливою вартістю* плюс *витрати на операцію*, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск цього фінансового активу. Витрати за операцією — це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Справедливою вартістю при первісному визнанні зазвичай є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку.

Різниця між справедливою вартістю дебіторської заборгованості при первісному визнанні та її дисконтованою вартістю на дату виникнення заборгованості, в разі її наявності списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

При первісному визнанні справедлива вартість довгострокової позики або довгострокової дебіторської заборгованості, на яку не нараховуються проценти, оцінюється за теперішньою вартістю всієї майбутньої грошової виручки, дисконтованої за переважною ринковою ставкою (ставками) відсотка для подібного інструмента (подібного з точки зору валюти, строку, типу ставки відсотка й інших чинників) із аналогічним кредитним рейтингом. Будь-яка додаткова сума, надана в кредит, є витратою або зменшує дохід, якщо вона не відповідає критеріям для визнання як актив якогось іншого типу.

Якщо довгострокові позики та довгострокова дебіторська заборгованість визнані фінансовими активами, що утримуються Товариством в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, то після первинного визнання такі активи обліковуються за справедливою вартістю з визнанням змін їх вартості в іншому сукупному доході.

*Торгова дебіторська заборгованість* — це безумовні права на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для клієнта зобов'язання Товариства поставити продукцію, товари, роботи чи послуги, виконаного Товариством на сьогоднішній день і на яку Товариство *визнало дохід*. *Торгова дебіторська заборгованість* — це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.



Рахунки, які Товариство виставляє покупцям чи замовникам називають рахунками до отримання (грошових коштів чи їх еквівалентів). Рахунки до отримання являють собою суми грошових коштів, що не були сплачені і є заборгованістю клієнтів за товари, роботи чи послуги, що були реалізовані, виконані чи надані в ході одного звичайного операційного циклу. Окремі сальдо рахунків до отримання з кредитовим сальдо (в залежності від переоплати чи попередньої оплати) визнаються зобов'язаннями. Ці кредитові сальдо не включаються до дебіторської заборгованості.

При первісному визнанні Товариство оцінює *торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції* (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо на момент укладення договору очікується, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

*Позики та дебіторська заборгованість, які є поточними фінансовими активами, після первинного визнання* обліковуються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Амортизована собівартість - це первісна вартість інструмента мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення та мінус будь-яке зменшення корисності. Строк погашення та періодичність погашення встановлюється виходячи з прогнозованих даних на підставі попереднього досвіду.

Товариство визнає зменшення корисності через резерв під збитки для *очікуваних кредитних збитків* за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, для позик і торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за орендою, за іншою поточною дебіторською заборгованістю, що визнана фінансовим активом.

Резерв під збитки визнається в прибутках/збитках і зменшує балансову вартість активу в звіті про фінансовий стан. Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки для *очікуваних кредитних збитків* і визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності) що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно переоцінки кредитного ризику, як *прибуток або збиток від зменшення корисності* в прибутку або збитку. Товариство визнає сприятливі зміни в очікуваних кредитних збитках за весь строк дії як прибуток від зменшення корисності, навіть якщо розмір очікуваних кредитних збитків протягом строку дії є меншим від розміру очікуваних кредитних збитків, що були враховані в оцінці грошових потоків під час первісного визнання.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовими активами із застосуванням принципів щодо нейтральності і доступності інформації, що є основою оцінки, а також застосовує методи сценарного аналізу та дисконтування грошових потоків, враховуючи часову вартість грошей. Максимальний період, який ураховується під час оцінки очікуваних кредитних збитків, - це максимальний договірний період (з урахуванням умов про пролонгацію), протягом якого Товариство є вразливим до кредитного ризику.

На дебіторську заборгованість, *яка не відносяться до фінансових активів*, і погашення якої не передбачається фінансовими інструментами, а яка погашається шляхом отримання немонетарних активів (аванси видані ( в тому числі передплачені витрати), дебіторська заборгованість з податків та зборів, з ПДВ до відшкодування, з працівниками, з розрахунків за претензіями і відшкодування шкоди), тобто, заборгованість не договірною характеру, резерв збитків на зменшення корисності ( знецінення ) не нараховується. Така заборгованість відображується в балансі за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення з урахуванням вимог ПКУ. Даний факт затверджується керівником Товариства. Безнадійна дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, списується на витрати без застосування рахунку резерву

Для подання інформації щодо дебіторської заборгованості в Примітках до фінансової звітності, складеної за МСФЗ, дебіторську заборгованість класифікують окремо як поточну та не

поточну ( довгострокову). Дебіторську заборгованість також деталізують з виділенням сум до отримання від торгових клієнтів, до отримання від пов'язаних сторін, авансів виданих та інших сум.

### **Основні засоби**

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи Товариства, очікуваний термін корисного використання яких більше за один рік, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються по окремих класах.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації враховуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Придбані основні засоби оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану, придатного для експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Після первісного визнання активом, об'єкти основних засобів, що використовуються у виробничій діяльності, обліковуються за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінки проводяться з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості переоцінюваних об'єктів основних засобів. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, проводиться подальша переоцінка. Для об'єктів основних засобів, які зазнають значних і непостійних змін справедливої вартості, переоцінка проводиться щорічно. Для об'єктів основних засобів лише з незначною зміною справедливої вартості, переоцінка проводиться кожні п'ять років. Необхідність переоцінки визначається інвентаризаційною комісією Товариства.

Коли об'єкт основних засобів переоцінюється, балансова вартість такого активу коригується до переоціненої величини. На дату переоцінки актив розглядають за допомогою такого методу:

а) валову балансову вартість коригують у спосіб, який відповідає переоцінці балансової вартості активу. Валова балансова вартість перераховується з огляду на відкриті ринкові дані;

б) накопичену амортизацію виключають з валової балансової вартості активу.

Сума коригування формує частину збільшення або зменшення балансової вартості, що її обліковують наступним чином: Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою "Дооцінка". Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення визнається в прибутку чи збитку. Проте зменшення відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, прямо переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу, коли актив вибуває з використання або ліквідується.

Відповідно до законодавства України земля, на якій Товариство здійснює свою діяльність, є власністю держави, в балансі Товариства не відображується. У подальшому, в разі придбання землі, вона буде відображатися у фінансовій звітності за вартістю придбання.

Основні засоби, призначені для продажу, і які відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5.

## Подальші витрати.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у міру їх виникнення. Вартість суттєвих оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

## Амортизація основних засобів.

Суму активу, що амортизується, визначають після вирахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість – це сума грошових коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити неможливо, або вона не суттєва по сумах, ліквідаційна вартість не встановлюється.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визначена в розмірі 100 грн. Товариство має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування.

Термін корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, розраховується прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єктів за прямолінійним методом із застосуванням наступних мінімально допустимих строків корисного використання:

	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
Будівлі	20
Машини та обладнання:	5
з них ЕОМ, інші машини для оброблення інформації, зчитування та ін..	2
транспортні засоби	5
меблі	4
інші	12

## Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства і використовуються впродовж періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються по окремих групах.



Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, в якому вони придатні до експлуатації, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість самостійно створеного нематеріального активу складається із всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в періоді їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу впродовж очікуваного строку їх використання, але не більше 20 років.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік експертною комісією, призначеною Генеральним директором Товариства, виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів, затверджених експертною комісією Товариства.

Амортизація починається нараховуватися з періоду, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

### **Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Підприємство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів та нематеріальних активів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **Запаси**

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2. Товариство визнає запасами активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.



Одиницею запасів в цілях бухгалтерського обліку вважати найменування запасів.

Запаси класифікуються по однорідних групах:

- сировина і матеріали;
- запасні частини;
- паливо;
- тара і тарні матеріали;
- матеріали передані у виробництво (незавершене виробництво);
- будівельні матеріали;
- інші матеріали;
- готова продукція;
- малоцінні швидкозношувані предмети

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, наприклад оплата праці виробничого персоналу. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва, такі як амортизація, утримання будівель і обладнання, а також витрати на управління та адміністративні витрати. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

Як база розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат застосовується основна заробітна плата (без доплат і надбавок) виробничих робітників.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. У періоди надзвичайно високого рівня виробництва сума постійних накладних витрат, розподілених на кожну одиницю виробництва, зменшується так, щоб запаси не оцінювалися вище собівартості.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

Витрати, які виключаються із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені, є такі:

- а). понаднормові: відходи матеріалів, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати;
- б). витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробництва;
- в). адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан;
- г). витрати на продаж.

До виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;

– змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Нерозподілені загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення.

В основному виробництві застосовується позамазовий із застосуванням елементів методу обліку стандартних витрат на виробництво та калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції; у цехах допоміжного виробництва: ремонтно - механічному та інструментальному - позамазовий метод, у всіх інших цехах допоміжного виробництва - простий метод калькулювання.

Стандартні витрати враховують нормативні рівні використання основних та допоміжних матеріалів, праці, а також економічної і виробничої потужності. Їх регулярно аналізують і, за потреби, переглядають з огляду на поточні умови.

Метод роздрібних цін застосовується у роздрібній торгівлі для оцінки великої кількості одиниць запасів, які швидко змінюються і дають однаковий прибуток та для яких технічно неможливо застосувати інші методи калькулювання.

Собівартість запасів при вибутті визначається за формулою – «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат при продажу.

Чиста вартість реалізації визначається по окремих найменуваннях.

Корисні залишки, що утворюються в результаті здійснення ремонту, поліпшення (модернізації, добудови, реконструкції тощо) та ліквідації необоротних активів, оприбутковуються на склад Товариства за ціною подібних запасів при наявності їх на балансі.

### **Інвестиційна нерухомість**

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у виробництві, наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

### **Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу**

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

### **Оренда**

Визнання, оцінка, представлення та розкриття операцій з оренди здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда». На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою, або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.

Товариство не застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда» до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

В цьому разі Товариство як орендар визнає *орендні платежі*, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

Вибір щодо оренди, для якої базовий актив є малоцінним, може бути здійснений для кожного окремого випадку оренди.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Після дати початку оренди Товариство як орендар оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання. Періодична ставка відсотка це ставка дисконту, або, якщо це може бути застосовано, - переглянута ставка дисконту.

Після дати початку оренди Товариство як орендар визнає у прибутку або збитку - окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, - такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Товариство як Орендодавець класифікує кожен зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Чи є оренда фінансовою, чи операційною орендою, залежить від сутності операції, а не від форми договору. Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.



## **Податки на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

## **Забезпечення**

Забезпечення визнається, якщо:

- а) Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Минула подія, яка спричиняє появу існуючого зобов'язання, називається подією, яка створює зобов'язання. Щоб подія була такою, що створює зобов'язання, треба, щоб Товариство не мало реальної альтернативи виконанню зобов'язання, створеного подією. Це відбувається лише:

- а) якщо виконання зобов'язання може бути примусово забезпечене в судовому порядку, або
- б) у разі конструктивного зобов'язання, в якому подія (яка може бути дією Товариства) створює обґрунтоване очікування в інших сторін, що Товариство виконає своє зобов'язання.

## **Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Відповідно до колективного договору виплачується одноразова допомога при виході на пенсію за віком, що має не суттєвий вплив на витрати Товариства.

## **Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на поточні нарахування заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.



Товариство має юридичні зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України фактичні витрати на виплату та доставку пенсій деяким категоріям працівників, які мають право на пенсію за віком на пільгових умовах.

### Доходи

Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» тільки якщо контрагентом за цим договором є клієнт. *Клієнт* - це сторона, яка уклала з Товариством договір про отримання товарів чи послуг, які є результатом звичайної діяльності Товариства в обмін на компенсацію. *Контрагент за договором не є клієнтом*, якщо, наприклад, контрагент уклав з Товариством договір з метою взяти участь у діяльності або процесі, в якому сторони договору спільно беруть на себе ризики та спільно користуються вигодами, які є результатом такої діяльності або процесу (наприклад, розробка активу в угоді про співпрацю), а не з метою отримати результати звичайної діяльності Товариства.

Товариство застосовує МСФЗ 15 до всіх договорів з клієнтами, за винятком таких:

- а) угод про оренду;
- б) страхових контрактів;
- в) фінансових інструментів та інших контрактних прав чи зобов'язань, що належать до сфери застосування МСФЗ 9, 10, 11, МСБО 27 та 28; та
- г) негрошових обмінів між суб'єктами господарювання у тій самій лінії бізнесу з метою спрощення здійснення продажів клієнтам або потенційним клієнтам.

Товариство визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку Товариство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги у відповідності до МСФЗ-15 «Дохід від договорів з клієнтами».

*Виручка* від передавання передбачених контрактом товарів або послуг клієнтам *визнається у сумі, яка відображає очікувану в обмін на такі товари чи послуги винагороду*. Тобто, визнання виручки відображає передачу товарів і послуг. Застосування такого принципу залежатиме від фактів та обставин, передбачених контрактом із клієнтом. Цей принцип реалізується через п'ятиступеневу модель, яка застосовуватиметься до всіх контрактів із клієнтами, і включає такі етапи: 1. Ідентифікація контракту з клієнтом. 2. Визначення зобов'язань за контрактом. 3. Визначення ціни угоди. 4. Ідентифікація ціни угоди для виконання зобов'язань за контрактом. 5. Визнання виручки під час виконання зобов'язань.

Виручка (дохід) від сервісного договору буде ділитися на два компоненти: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від продажу товару (надання послуг), яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, на суму виділеного компонента.

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожному обіцянку передати клієнтові або

- (а) товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або
- (б) серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою

Товар або послуга, обіцяні клієнтові, є *відокремленими*, якщо виконуються обидва такі критерії:

(а) клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та

(б) обіцянку Товариства передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).

Товариство *визнає дохід*, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт *отримує контроль* над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим

суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу - це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Товариство передає контроль над товаром або послугою з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та *визнає дохід з часом, якщо* виконується один з таких критеріїв:

(а) клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання Товариством у процесі виконання;

(б) виконання Товариством створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу; або

(в) виконання Товариством не створює активу з альтернативним використанням для Товариства і воно має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

Оцінка того, чи має актив альтернативне використання для Товариства здійснюється на момент укладення договору.

Щоб визначити *момент часу*, у який клієнт отримує контроль над обіцяним активом, а Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, Товариство розглядає вимоги щодо контролю. Крім того, Товариство розглядає показники передачі контролю, серед яких, зокрема, такі:

(а) Товариство має поточне право на оплату за актив - якщо клієнт у даний час зобов'язаний заплатити за актив, тоді це може означати, що клієнт отримав можливість спрямовувати використання, і отримав практично всі інші вигоди від активу, отриманого в обмін на оплату.

(б) Клієнт має право власності на актив - право власності може вказувати на те, яка сторона договору спроможна направляти використання активу та отримати практично всі інші вигоди від нього, або обмежити доступ інших суб'єктів господарювання до цих вигід.

(в) Товариство передало фізичне володіння активом (крім угод про продаж з подальшим викупом, про зберігання та продаж, а також у деяких угодах про поставку товару, в яких клієнт чи покупець може фізично володіти активом, контроль над яким здійснює продавець).

(г) Клієнт має істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом;

(г) Клієнт прийняв актив.

Для кожного зобов'язання щодо виконання Товариство визначає на момент укладення договору, чи задовольнить воно це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж воно задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, що *задовольняється з плином часу*, Товариство *визнає дохід протягом певного часу*, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язання щодо виконання, використовуючи *метод оцінювання прогресу за результатами*. Методи оцінки за результатом передбачають визнання доходу на основі прямих оцінок вартості для клієнта товарів або послуг, переданих на сьогоднішній день, по відношенню до решти товарів чи послуг, обіцяних за договором. До методів оцінювання за результатом належать, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів, здійснені етапи, час, що минув, та кількість виготовлених чи переданих одиниць. В кінці кожного звітного періоду Товариство проводить переоцінку прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язань щодо виконання, що задовольняються з плином часу.

Якщо Товариство має право на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для клієнта зобов'язання, виконаного Товариством на сьогоднішній день, Товариство може *визнавати дохід у сумі, на яку воно має право виставити рахунок*.

Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Товариство визнає як дохід величину *ціни операції* (яка не включає оцінок змінної компенсації, що є обмеженими), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання. Щоб визначити ціну операції, Товариство розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. *Ціна операції* - це величина компенсації, яку Товариство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж).

Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. Визначаючи ціну операції, Товариство враховує:

(а) змінну компенсацію;

- (б) обмежувальні оцінки змінної компенсації;
- (в) наявність у договорі суттєвого компоненту фінансування;
- (г) не грошову компенсацію; та
- (г) компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.

Для цілей визначення ціни операції припускається, що товари або послуги будуть передані клієнтові, як обіцяно відповідно до чинного договору, і що договір не буде скасовано, оновлено або змінено.

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, то Товариство оцінює суму компенсації, на яку воно матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові, використовуючи *метод найімовірнішої величини*. Найімовірніша величина це одне, найімовірніше значення у діапазоні можливих величин компенсації (тобто один найімовірніший результат договору). Цей метод застосовується протягом всього терміну дії договору. Інформація, яку Товариство використовує для визначення величини змінної компенсації, це інформація, яку керівництво Товариства використовує у процесі подання заявок і пропозиції для участі у торгах, а також при встановленні цін на обіцяні товари або послуги.

Товариство включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Товариство *не здійснює обов'язкового коригування* обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, *якщо воно очікує*, на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Для визначення ціни операції для договорів, у яких клієнт обіцяє компенсацію в іншій формі, ніж грошовими коштами, Товариство оцінює компенсацію негрошовими коштами (або обіцянку негрошової компенсації) за справедливою вартістю.

Зобов'язання щодо відшкодування оцінюється за величиною отриманої компенсації (або дебіторської заборгованості), на яку, як передбачає Товариство, воно не матиме права (тобто суми, не включені в ціну операції). Зобов'язання щодо відшкодування (та відповідна зміна ціни операції і, отже, *зобов'язання за договором*) оновлюється в кінці кожного звітного періоду з метою відображення зміни обставин.

Сумою, яка б компенсувала Товариству виконання, завершене на сьогоднішній день, буде сума, що приблизно дорівнює ціні продажу товарів або послуг, переданих на сьогоднішній день (наприклад, відшкодування витрат, понесених Товариством у процесі задоволення зобов'язання щодо виконання, плюс прийнятна маржа прибутку).

Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оновлює оцінку ціни операції (зокрема, оновлює свою оцінку того, чи є попередня оцінка змінної компенсації обмеженою) з метою достовірного відображення обставин, що склалися на кінець звітного періоду, та зміни обставин протягом звітного періоду. Товариство *обліковує зміни ціни операції як зменшення доходу в тому періоді, у якому відбулася зміна ціни договору*.

Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання здійснюється на кожне зобов'язання щодо виконання (або відокремлений товар або послугу) у сумі, яка відображає величину компенсації, на яку Товариство сподівається отримати право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Товариство розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання *на основі відносних окремо взятих цін продажу на відокремлений товар або послугу*, що лежить в основі кожного зобов'язання щодо виконання у договорі, пропорційно до таких окремо взятих цін продажу. Окремо взята ціна продажу - це ціна, за якою Товариство продало би обіцяний товар або послугу клієнтові окремо за подібних обставинах та подібним клієнтам. Зазначена в договорі ціна або ціна на товар або послугу, вказана у переліку цін, визнається окремо взятою ціною продажу цього товару або послуги.

*Метод, що використовується для оцінки окремо взятої ціни продажу товару або послуги, є підхід скоригованої оцінки ринку*. Товариство розподіляє знижку пропорційно на всі зобов'язання щодо виконання в договорі та розподіляє змінну величину (і подальші зміни такої величини)



повністю на зобов'язання щодо виконання або на відокремлений товар або послугу, що є частиною одного зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом як актив, якщо воно сподівається відшкодувати ці витрати.

Коли якась частина договору виконана, Товариство відображує договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Товариством свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. *Товариство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.*

### **Визнання витрат**

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами дивідендів.

Визначення витрат включає збитки та витрати, які виникають під час звичайної діяльності Товариства. Витрати, що виникають під час звичайної діяльності, включають, наприклад, собівартість реалізованої продукції, заробітну плату та амортизацію. Вони, як правило, мають форму вибуття або амортизації активів, таких як грошові кошти та їх еквіваленти, запаси, основні засоби.

Збитки відображають інші статті, які відповідають визначенню витрат і можуть виникати або не виникати в ході звичайної діяльності Товариства. Збитки означають зменшення економічних вигід, що своєю суттю не відрізняються від інших витрат, і включають, наприклад, збитки в результаті стихійних лих, таких як пожежа або повінь, а також ті, що виникають після вибуття непоточних активів.

Визначення витрат охоплює також нереалізовані збитки, наприклад, такі, які виникають у результаті зростання обмінного курсу іноземної валюти щодо позички в цій валюті. Коли збитки визнають у звіті про прибутки та збитки, їх відображають окремо, оскільки інформація про них є корисною для прийняття економічних рішень. Збитки відображаються у звітах без пов'язаного з ними доходу.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, за бухгалтерською довідкою, затвердженою в порядку, встановленому директором (наприклад, нарахування резерву збитків згідно Протоколу, затвердженого Директором).

Витрати класифікуються згідно Плану рахунків. Адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні, фінансові та інші витрати вважаються витратами періоду та відображаються в складі прибутків (збитків).

Доцільність витрат, правильність розподілу їх згідно з видами витрат підтверджується підписами виконавця та затверджується директором.

Витрати майбутніх періодів визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між звітними періодами, протягом яких вони будуть забезпечувати одержання економічних вигід.

Транспортно-заготівельні, монтажні - налагоджувальні та інші витрати, пов'язані з придбанням запасів, необоротних активів, які включаються до вартості придбання, не включаються до складу витрат, а підлягають віднесенню на відповідні рахунки обліку необоротних активів та запасів.



### **Витрати за позиками**

Товариство з метою складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат за позиками, відображений у МСБО 23.

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати за позиками, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

### **Умовні зобов'язання та активи.**

Товариство не визнає у фінансовій звітності умовні активи, які виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигід до Товариства (наприклад, позов, який Товариство порушує через судові процеси і результат якого є невизначеним), оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим. Проте, коли з'являється цілковита впевненість у отриманні доходу, тоді пов'язаний з ним актив не є умовним активом і його визнання є належним. Інформація про умовний актив розкривається у Примітках до фінансової звітності, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'явилась цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна.

Товариство не визнає у фінансовій звітності умовне зобов'язання, а розкриває інформацію про умовне зобов'язання в Примітках до фінансової звітності, якщо існування існуючого зобов'язання не є ймовірним і якщо можливість вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

### **Прибуток на акцію**

Товариство представляє показники базисного та розбавленого прибутку на акцію щодо своїх звичайних акцій керуючись МСБО 33 «Прибуток на акцію».

Суми базового прибутку на акцію розраховано шляхом розподілу чистого прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій Товариства, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року.

### **Власний капітал**

Товариство визнає статутний капітал у складі власного капіталу, сформований у відповідності зі Статутом товариства.

Товариство нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату лише в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку після обов'язкових відрахувань частини чистого прибутку державі як власнику, встановлюється на загальних зборах акціонерів.

## **11. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках.**

### ***Істотні судження в процесі застосування облікової політики.***

У процесі застосування облікової політики керівництво Товариства зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. *Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності Товариства вести свою діяльність на безперервній основі.*

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду,

розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, у яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### ***Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ***

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, застосовуються судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, де ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час формування судження враховуються крайні положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

### ***Судження щодо справедливої вартості активів Товариства***

Справедлива вартість фінансових активів, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

### ***Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів***

Управлінський персонал вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що: (а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та (б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у

разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### ***Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів***

Управлінський персонал застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які не є підконтрольними факторами, що може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### ***Використання ставок дисконтування***

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2020 року середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 3,85% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ «Вартість строкових депозитів».

#### ***Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Товариства***

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає зменшення корисності через резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, для позик і торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за орендою, за іншою поточною дебіторською заборгованістю, що визнана фінансовим активом, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику / для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовими активами із застосуванням принципів щодо нейтральності і доступності інформації, що є основою оцінки, а також застосовує методи сценарного аналізу та дисконтування грошових потоків, враховуючи часову вартість грошей. Максимальний період, який ураховується під час оцінки очікуваних кредитних збитків, - це максимальний договірний період (з урахуванням умов про пролонгацію), протягом якого Товариство є вразливим до кредитного ризику



Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку управлінський персонал з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування управлінського персоналу щодо кредитних збитків.

Резерв під збитки визнається в прибутках/збитках і зменшує балансову вартість активу в звіті про фінансовий стан. Товариство визнає сприятливі зміни в очікуваних кредитних збитках за весь строк дії як прибуток від зменшення корисності, навіть якщо розмір очікуваних кредитних збитків протягом строку дії є меншим від розміру очікуваних кредитних збитків, що були враховані в оцінці грошових потоків під час первісного визнання.

**Основні джерела невизначеності оцінок** - нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

#### *Строки корисного використання основних засобів*

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

#### *Відстрочені податкові активи*

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються *резерву на покриття кредитних збитків та визначення справедливої вартості фінансових активів, оцінюваних та обліковуваних за справедливою вартістю.*

Статті, які мають значний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, представлені таким чином:

Таблиця 1.



(тис. грн.)

	31.12.2020	31.12.2019
Відстрочені податкові активи		-
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	1 668 467	1 558 956
Відстрочені податкові зобов'язання	2 089	5 867

## 12. Виправлення помилок минулих періодів

Виправлення помилок минулих періодів на протязі 2020 року не здійснювалось.

## 13. Пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- а). підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- б). асоційовані підприємства;
- в). спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- г). члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- д). близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
- е). підприємства, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- ж). програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

В 2011 році існували відносини з пов'язаними сторонами, до яких належать підприємства, що знаходилися під спільним контролем НАК «Нафтогаз України». В зв'язку з тим, що 100% акцій ПАТ «Дніпродзержинська теплоелектроцентраль» в серпні 2012 року були передані з НАК «Нафтогаз України» до Фонду державного майна України згідно Постанови КМУ від 06.08.2012 №713 «Про передачу Фондові державного майна пакетів акцій публічних акціонерних товариств», вказані підприємства на кінець 2012 року вже не є пов'язаними сторонами Товариства, тому інформація по операціях з ними як з пов'язаними сторонами за 2019 та за 2020 рік не надається.

Таблиця 2.

(тис. грн.)

	2020		2019	
	Операції зі зв'язаними сторонами	Всього	Операції зі зв'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація	-	441 726	-	395 347
Придбання сировини та матеріалів, послуг	-	353 998	-	339 753
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	1 668 467	-	1 558 956
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	2 025 486	-	1 885 045
Компенсація провідному управлінському персоналу	7 828	7 828	3 931	3 931
Короткострокові виплати працівникам	-	58 707	-	62 895
Виплати по закінченні трудової діяльності	131	197	-	27

На протязі 2020 року відбулися зміни у складі провідного управлінського персоналу, на підставі протоколу засідання Наглядової ради від 15.05.2020 року № 4/2020:

- прийнято рішення про припинення виконання Вітюнін Є.Ю. обов'язків генерального директора, припинення його повноважень у складі дирекції АТ «Дніпровська ТЕЦ» та розірвання укладеного з ним контракту від 01.03.2016 року № 709;

- прийнято рішення про обрання виконуючим обов'язки Генерального директора Аулова В.В..

18.05.2020 року звільнено з посади Вітюніна Є.Ю. та 19.05.2020 року заступив на посаду виконуючого обов'язки генерального директора Аулов В.В.

27.08.2020 року з посади звільнено головного бухгалтера Костеріну В.П. та 28.08.2020 року призначено Кравченко І.М. на посаду головного бухгалтера.

Відповідно до Протоколу засідання Наглядової ради від 07 вересня 2020 року № 7/2020 припинено повноваження Членів Дирекції АТ «Дніпровська ТЕЦ»: Павлюченко І.М., Батиченко Г.О., Костеріної В.П. та обрано новий склад Членів Дирекції: Біжко А.І., Кравченко І.М., Шнейдер Л.А..

Станом на 31.12.2020 членами дирекції є Біжко А.І., Кравченко І.М., Шнейдер Л.А. Писаревський І.Є..

#### 14. Виручка від реалізації

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

Таблиця 3.  
(тис. грн.)

	2020	2019
Дохід від реалізації продукції	430 478	388 170
Дохід від реалізації послуг	11 248	7 177
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>441 726</b>	<b>395 347</b>

#### 15. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації була представлена наступним чином:

Таблиця 4.  
(тис. грн.)

	2020	2019
Виробничі витрати	36 176	6 993
Сировина та витратні матеріали	311 249	324 331
Витрати на персонал	54 600	53 830
Амортизація	10 762	3 570
Інші	7 645	7 462
<b>Всього</b>	<b>420 432</b>	<b>396 186</b>

Основною складовою собівартості виробленої Товариством тепло- та електроенергії є природний газ.

На дату балансу – 31.12.2020 року, Товариством укладено договори на поставку природного газу з НАК «Нафтогаз України» для всіх категорій споживачів на 1 квартал та 4 квартал 2020 року.

#### 16. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

Таблиця 5.  
(тис. грн.)

	2020	2019
Витрати на персонал	17 546	14 725
Утримання основних засобів	113	130
Матеріальні витрати	237	299

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	201	189
Інші	1 692	3 342
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>19 789</b>	<b>18 685</b>

## 17. Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати були представлені наступним чином:

Таблиця 6.  
(тис. грн.)

<b>Інші доходи</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Доходи від операційної оренди активів	6	5
Дохід від безоплатно отриманих активів	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	112 351	124 407
Одержані штрафи, пені	27	160 284
Інші доходи	2 924	2 997
Відшкодування раніше списаних активів	409	344
Відшкодування витрат мобілізованим та особам постраждалим від аварії на ЧАЕС	18	-
Прибутки від реалізації запасів	166	68
Відшкодування судових витрат	5	350
Відсотки банку	438	3 154
Відновлення резерву сумнівних боргів	1 328	21 595
<b>Разом операційні доходи:</b>	<b>117 672</b>	<b>313 204</b>
Прибутки від вибуття необоротних активів	-	207
<b>Всього:</b>	<b>117 672</b>	<b>313 411</b>

Таблиця 7.  
(тис. грн.)

<b>Інші витрати</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Визнані штрафи, пені	2 950	141 785
Інші витрати	29 653	40 239
Резерв сумнівних боргів	86 570	-
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	-	113 172
<b>Разом операційні витрати:</b>	<b>119 173</b>	<b>295 196</b>
Уцінка необоротних активів	-	497
Збитки від вибуття необоротних активів	65	12
<b>Разом інші витрати:</b>	<b>65</b>	<b>509</b>
<b>Всього:</b>	<b>119 238</b>	<b>295 705</b>

## 18. Податок на прибуток

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31.12.2020 та 31.12.2019 р., були представлені таким чином:

Таблиця 8.  
(тис. грн.)

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Прибуток до оподаткування	-1 306	-2 005
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>-1 306</b>	<b>-2 005</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	-	-

	31.12.2020	31.12.2019
Податковий вплив постійних різниць		
Витрати з податку на прибуток	2 319	2 434
Поточні витрати з податку на прибуток		
Відстрочені податкові активи		
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати з податку на прибуток	-	-
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	(2 319)	(2 434)
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	-	-
<b>Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:</b>		
Основні засоби та нематеріальні активи	-	-
резерв сумнівних боргів	242 921	157 679
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	160 777	180 690
Невикористані податкові збитки		66 476
Невикористані податкові пільги	-	-
<b>Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню</b>	<b>403 698</b>	<b>404 845</b>
<b>Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:</b>		
Основні засоби та нематеріальні активи	(216 642)	(222 240)
Запаси		
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	(198 662)	(215 196)
Інвестиції		
Короткострокові позики		
Невикористані податкові пільги	-	-
<b>Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню</b>	<b>(415 304)</b>	<b>(437 436)</b>
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	11 606	32 591
Чисті тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню		
	18%	18%
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	2 089	5 867
На початок періоду	5 867	-
Відстрочені витрати з податку	(3 778)	-
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	-	-
На кінець періоду	2 089	5867
Чисті відстрочені податкові активи		
Відстрочені податкові зобов'язання на початок періоду		-
Відстрочені податкові активи на початок періоду		
Поточні витрати з податку на прибуток		
Відстрочені витрати з податку	-	-
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	-	-
На кінець періоду	-	-
Виправлення помилок минулого періоду	-	-
Уточнене сальдо на кінець періоду		-

## 19. Нематеріальні активи



Станом на 31.12.2020 р. нематеріальні активи Товариства були представлені наступним чином:

Таблиця 9.  
(тис. грн.)

Балансова вартість	31.12.2020	31.12.2019
Незавершені капітальні інвестиції	-	-
Нематеріальні активи ( ліцензії на ПЗ)	6 182	6 809
<b>Всього</b>	<b>6 182</b>	<b>6 809</b>

У наступній таблиці надано рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31.12.2020р.

Таблиця 10.  
(тис. грн.)

За собівартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>5 506</b>		<b>5 506</b>
Надходження	2 014	-	2 014
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-
Вибуття	1	-	1
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>7 519</b>		<b>7 519</b>
Надходження			
Переміщення з незавершеного будівництва			
Вибуття			
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>7 519</b>		<b>7 519</b>
Накопичена амортизація			
<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>240</b>		<b>240</b>
Нарахування за рік	471	-	471
Вибуття	1	-	1
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>710</b>		<b>710</b>
Нарахування за рік	627		627
Вибуття			
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>1 337</b>		<b>1 337</b>
Чиста балансова вартість			
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>6 809</b>	-	<b>6 809</b>
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>6 182</b>		<b>6 182</b>

Повністю амортизовані нематеріальні активи та нематеріальні активи в заставі відсутні.

## 20. Основні засоби

Станом на 31.12.2020 р. основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

Таблиця 11.  
(тис. грн.)

	31.12.2020	31.12.2019
Незавершене будівництво	2 049	2 353
Основні засоби, балансова вартість	288 831	295 725
<b>Всього</b>	<b>290 880</b>	<b>298 078</b>

У наступній таблиці надано рух основних засобів за період, що закінчився 31.12.2020 р.

Таблиця 12.  
(тис. грн.)

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти та приладдя	Інші ОЗ	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна вартість</b>							
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>87 174</b>	<b>208 696</b>	<b>3 706</b>	<b>3 066</b>	<b>80</b>	<b>2 353</b>	<b>305 075</b>
Надходження	0	32	0	0	1 554	4 140	5 726
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій		2 670	0			( 4 256)	(1 586)
Списання ОЗ		101	0	3	0	0	(104)
Вибуття	(1 829)				0	0	(1 829)
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>85 345</b>	<b>211 297</b>	<b>3 706</b>	<b>3 063</b>	<b>1 634</b>	<b>2 237</b>	<b>307 282</b>
<b>Накопичена амортизація</b>							
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>3 045</b>	<b>3 724</b>	<b>48</b>	<b>126</b>	<b>54</b>	<b>0</b>	<b>6 997</b>
Нарахування за рік	2 630	7 100	238	313	139	0	10 420
Вибуття	913	99	0	3	0	0	(1 015)
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>4762</b>	<b>10 725</b>	<b>286</b>	<b>436</b>	<b>193</b>	<b>0</b>	<b>16 402</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>							
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>84 129</b>	<b>204 972</b>	<b>3 658</b>	<b>2 940</b>	<b>26</b>	<b>2 353</b>	<b>298 078</b>
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>80 583</b>	<b>200 572</b>	<b>3 420</b>	<b>2 627</b>	<b>1 441</b>	<b>2 237</b>	<b>290 880</b>

У наступній таблиці надано дані щодо основних засобів у заставі та повністю амортизованих:

Таблиця 13.  
(тис. грн.)

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Основні засоби в заставі, балансова вартість	<b>5 611</b>	<b>6 512</b>
Основні засоби не виробничі, повністю амортизовані, первісна вартість	<b>3 918</b>	<b>3 847</b>

## 21. Запаси

Запаси Товариства були представлені наступним чином:

Таблиця 14.  
(тис. грн.)

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Сировина та матеріали (за собівартістю)	5 743	5 925
Товари	68	62
Інші запаси	2 038	1 749
<b>Всього запаси</b>	<b>7 849</b>	<b>7 736</b>

## 22. Торговельна та інша дебіторська заборгованість на нетто основі

Торговельна та інша дебіторська заборгованість Товариства були представлені наступним чином:

Таблиця 15.  
(тис. грн.)

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>		
Торговельна дебіторська заборгованість	1 411 581	1 141 071
Аванси видані	1 566	86 716
Інша дебіторська заборгованість	498 241	488 848
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(242 921)	(157 679)
<b>Торговельна дебіторська заборгованість з урахуванням резерву на зменшення корисності</b>	<b>1 168 660</b>	<b>983 392</b>
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>499 807</b>	<b>575 564</b>
<b>Балансова вартість дебіторської заборгованості</b>	<b>1 668 467</b>	<b>1 558 956</b>

Аналіз простроченої, але не знеціненої торговельної дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

Таблиця 16.  
(тис. грн.)

	31.12.2020	31.12.2019
До 1,5 років	440 498	333 980
Від 1,5 років	728 162	649 412
<b>Всього:</b>	<b>1 168 660</b>	<b>983 392</b>

В Постанові КМУ від 29.11.2006р. № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» міститься обмеження для підприємств державної форми власності щодо включення для розрахунку резерву сумнівних боргів суми поточної дебіторської заборгованості із строком виникнення до півтора року.

Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості, створений Товариством з урахуванням цієї Постанови, станом на 31.12.2020 року в сумі 242 921 тис. грн., в т.ч.: на портфельній основі – 453 тис. грн. та на індивідуальній основі 242 468 тис. грн. Станом на 31.12.2019 року в сумі 157 679 тис. грн., в т.ч.: на портфельній основі – 461 тис. грн. та на індивідуальній основі 157 218 тис. грн.

Зміна в резерві в 2020 році відбулась:

- за рахунок нарахування резерву на суму 86 570 тис.грн.,
- за рахунок погашення заборгованості за рахунок резерву в сумі 1 328 тис. грн.

Зміни у резервах під торговельну дебіторську заборгованість представлено нижче:

Таблиця 17.  
(тис. грн.)

	2020	2019
<b>Резерв на початок періоду</b>	<b>157 679</b>	<b>179 274</b>
Збільшення	86 570	-
Коригування резерву в межах дебіторської заборгованості		-
Списання активів за рахунок резерву		(0)
Зміна резерву в зв'язку з погашенням заборгованості	(1 328)	(21 595)
<b>Резерв на кінець періоду</b>	<b>242 921</b>	<b>157 679</b>

## 23. Грошові кошти

Грошові кошти Товариства були представлені наступним чином:

Таблиця 18.  
(тис. грн.)

	2020	2019
Рахунки в банках, тис. грн.	1 380	431
Каса	-	-
<b>Всього</b>	<b>1 380</b>	<b>431</b>

## 24. Капітал, який було випущено

Станом на 31.12.2020 р. зареєстрований та сплачений акціонерний капітал був представлений наступним чином:

Таблиця 19.

	31.12.2020	31.12.2019
Номінальна вартість однієї акції, грн.	0,25	0,25
Кількість простих акцій, шт.	101 638 844	101 638 844
Розмір акціонерного капіталу, тис. грн.	25 409	25 409

Структура акціонерного капіталу Товариства, який було випущено станом на 31.12.2020 р. становить :

	31.12.2020		31.12.2019	
	Кількість	Частка, %	Кількість	Частка, %
Фізичні особи резиденти	73 440	0,072	73 440	0,072
Фізичні особи нерезиденти	-	-	-	-
НАК «Нафтогаз України»	-	-	-	-
Фонд держмайна України	101 565 404	99,928	101 565 404	99,928
Інші юридичні особи	-	-	-	-

На балансі підприємства знаходяться об'єкти соціальної інфраструктури, які являються об'єктами державної власності і їх вартість складає суму додаткового капіталу в розмірі 981 тис. грн. на 31.12.2020 року. Ці об'єкти не увійшли до статутного капіталу акціонерного товариства і вважаються безкоштовно отриманими, тому при нарахуванні їх зносу (амортизації), відповідна сума (в 2020 році – 48 тис. грн.) відноситься щорічно на збільшення нерозподіленого прибутку.

В звітному періоді відбулася приватизація об'єктів державної власності, а саме фізкультурно-оздоровчого комплексу та клубу в сумі 729 тис. грн.

Резервний капітал створений згідно Статуту Товариства і складає на початок та кінець року 299 тис. грн. Відрахування до резервного капіталу не проведено по причині наявності непокритих збитків на кінець року в сумі 95 289 тис. грн.

Капітал в дооцінках станом на 31.12.2020 року складає 186 368 тис. грн.

Власний капітал Товариства на 31.12.2020 року складає 112 796 тис.грн., що більше статутного капіталу на 87 387 тис. грн.. Вартість власного капіталу за 2020 рік зросла на 67 тис. грн. за рахунок отриманого в 2020 році чистого прибутку в сумі 1 010 тис. грн., і зменшилася на суму нарахованої частини чистого прибутку на корпоративні права держави в сумі 214 тис. грн.. та вибуття об'єктів основних засобів в результаті приватизації в сумі 729 тис. грн.

## 25. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Товариством створювалися поточні забезпечення на виплату відпусток у відповідності до українського законодавства та МСБО 19. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове



державне соціальне страхування. Програм з визначеним внеском або з визначеною виплатою, а також з виплатою інструментами власного капіталу, не було.

Забезпечення довгострокових зобов'язань не створювалися.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість Товариства були представлені наступним чином:

Таблиця 20.  
(тис. грн.)

	31.12.2020	31.12.2019
Відстрочені податкові зобов'язання	2 089	5 867
Інші довгострокові зобов'язання	54 738	84 673
В т.ч. - розстрочений податковий борг		78
- реструктуризована заборгованість за газ і його транспортування	54 738	84 595
<b>Разом довгострокові зобов'язання</b>	<b>56 827</b>	<b>90 540</b>
Векселі видані	3 200	3 200
Торгівельна кредиторська заборгованість	1 303 478	1 191 770
З одержаних авансів	350	720
По розрахункам з бюджетом	34 350	24 269
По розрахункам зі страхування	595	-
По розрахункам з оплати праці	2 217	322
З внутрішніх розрахунків		-
Поточні забезпечення	1 256	1 776
Інші поточні зобов'язання	625 302	578 315
<b>Разом поточні зобов'язання:</b>	<b>1 970 748</b>	<b>1 800 372</b>
<b>Всього зобов'язання і забезпечення:</b>	<b>2 027 575</b>	<b>1 890 912</b>

## 26. Державні субсидії

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 років державні субсидії на балансі відсутні. Товариство отримує субсидії у вигляді компенсацій виплат постраждалим від аварії на Чорнобильській АЕС, учасникам АТО, які обліковуються на рахунку 48 «Цільове фінансування». Зміни залишку державних субсидій представлено наступним чином:

Таблиця 21.  
(тис. грн.)

	2020	2019
На 01 січня	-	-
Відображено у звіті про прибутки та збитки	18	-
На 31 грудня	-	-

## 27. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається Товариством у відповідності до МСБО 7 прямим методом.

РОЗШИФРОВКА Р.3095 (інші надходження):

ПОКАЗНИК	2020 рік (тис.грн.)
----------	---------------------

Погашення претензій	510
Повернення підзвітних сум	20
Повернення судових витрат	111
Повернення коштів по зарплаті	4
Перетікання реактивної електроенергії	1 315
Відсотки банку	438
Інші доходи	1 712
<b>ВСЬОГО</b>	<b>4 110</b>

РОЗШИФРОВКА Р.3190 (інші витрачання):

ПОКАЗНИК	2020 рік (тис.грн.)
перерахування профспілкам	1 901
витрати на відрядження	131
інші витрати	1 045
виконавчий збір, судові витрати	492
відшкодування витрат пенсійному фонду (список -2)	812
<b>ВСЬОГО</b>	<b>4 381</b>

## 28. Умовні і контрактні зобов'язання

### Судові процеси

У ході своєї діяльності АТ «Дніпровська ТЕЦ» є стороною великої кількості судових справ

Інформація по судовим справам АТ «Дніпровська ТЕЦ»							
Позивач	Відповідач:	Третя особа	Предмет позову	№ справи	Стап розгляду справи		
					Перша інстанція	Апеляційна інстанція	Касаційна інстанція
Інформація по справам АТ «Дніпровська ТЕЦ», АТ «НАК» «Нафтогаз України», АТ «Укртрансгаз», КП КМР «Тепломережі» та ін.							
АТ «НАК «Нафтогаз України»	АТ «Дніпровська ТЕЦ»	відсутня	Про стягнення інфляційних втрат в сумі: 5 611 004,21 грн. та 3 % річних в сумі: 261 896,52 грн. за час прострочення виконання зобов'язання по договору № 14/2293/11 «Поставки природного газу»	904/9617/15	Ухвалою від 21.10.2020 р. провадження закрито	Апеляційна скарга відсутня	Касаційна скарга відсутня
АТ «Дніпровська ТЕЦ»	АТ «НАК» «Нафтогаз України»	Державне підприємство «Енергоринок»	Про визнання споживання газу по договору № МР001-2008-ІР від 19.01.2012 для виробництва електричної енергії, визнання права на реструктуризацію заборгованості на суму 25 449 666,80 грн.	910/16897/18	Рішення від 16.04.2019 року у справі позов задоволено повністю.	Постановою від 25.02.2020 року, Рішення від 16.04.2019 року скасовано. В задоволенні позову відмовлено.	Касаційна скарга відсутня
АТ «Дніпровська ТЕЦ»	ТОВ «Будцентр. ІОА»	Відсутні	Про стягнення основного боргу штрафу та збитків за договором договору поставки товарів (продукції) № 44/19 від 29 січня 2019 року в сумі 234 815,81 грн., з яких: 186 168,00 грн. основний борг за договором № 44/19 від 29.01.2019 р. про	904/4502/19	Рішенням від 23.01.2020 року позов задоволено частково, а саме: 86168,00 грн. - основного боргу, 9308,40 грн. - 5% штрафу, 3535,00 грн. - 3% річних, 3161,26 грн. - збитків від інфляції; 3032 ,60 грн. судового	Апеляційна скарга відсутня	Касаційна скарга відсутня

			постачання товарів (продукції). 9308,40 грн. - 5% штраф. 3535,00 грн. - 3% річних, 32643,15 грн. пеня та 3161,26 грн. збитки від інфляції.		збору.		
АТ «Укртрансгаз»	АТ «Оператор газотранспортної системи «Дніпропетровська»	АТ «Дніпровська ТЕЦ»	Про стягнення заборгованості за договором № 1512000702 від 17.12.2015 року у сумі 1 397 649 502,04 грн.	904/2611/18	Рішенням від 21.07.2020 року в задоволенні позовних вимог відмовлено.	Постановою від 12.10.2020 року рішення господарського суду Дніпропетровської області від 21.07.2020 залишено без змін.	АТ «Укртрансгаз» подано касаційну скаргу.
АТ «Укртрансгаз»	АТ «Дніпровська ТЕЦ»	АТ «Оператор газотранспортної системи «Дніпропетровська»; АТ «НАК» Нафтогаз України»	Про зобов'язання повернути в натурі безпідставно набутого майна - природний газ в обсязі 28 134,463 тис. куб. метрів; стягнути 188 009 674,37 грн., що є вартістю безпідставно набутого майна - природного газу в обсязі 28 134,463 тис. куб. метрів.	904/4031/19	Рішення від 28.12.2019 року в задоволенні позову відмовлено.	Постановою від 12.10.2020 року рішення від 28.12.2019 року залишено без змін.	АТ «Укртрансгаз» та АТ «НАК» Нафтогаз України» подано касаційні скарги.
АТ «НАК» Нафтогаз України»	АТ «Дніпровська ТЕЦ»	відсутні	Про стягнення заборгованості за договором №355/01 від 28.02.2001 року в розмірі 62 683 178,12 грн., з яких 17 504 770,59 грн. - основний борг; 24 378 706,50 грн. - пеня; 6 704 380,91 грн. - 7 % штраф; 1 856 447,79 грн. - 3% річних; 12 238 872,33 грн. - індексу інфляції.	904/719/20	Рішенням від 06.08.2020 року позов задоволено частково. Стягнуто 17504770,59 грн. основного боргу; 1225333,94 грн. 7% штрафу; 8218 42,68 грн. 3 % річних; 1143074,54 грн. індексу інфляції; 9 802 062,96 грн. пені; 357 938,22 грн.	Постановою від 26.01.2021 року рішення від 06.08.2020 року залишено без змін.	Касаційна скарга не подана.
АТ «НАК» Нафтогаз України»	АТ «Дніпровська ТЕЦ»	відсутня	Про стягнення штрафних санкцій за договором № 13/2329-ПР-3 купівлі продажу природного газу від 28.12.2012 року у розмірі 53 158 387,58 грн. з яких: 2 610 870,10 грн - 3% річних; 479 530,78 грн - пеня; 50 067 986,70 грн - інфляційні втрати.	904/10350/15	Рішенням від 19.08.2020 року позов задоволено частково. Стягнуто: 2 610 870,10 грн - 3% річних; 50 067 986,70 грн - інфляційних втрат; 239 765,39 - грн пені; 182 700,00 грн - судового збору.	Постановою від 12.11.2020 року рішення від 19.08.2020 року залишено без змін.	Ухвалою від 12.01.2021 року відмовлено АТ «НАК» Нафтогаз України» у відкритті касаційного провадження.
АТ «Дніпровська ТЕЦ»	КП «Дорожник»	відсутні	Про визнання банкрутом Загальна сума кредиторських вимог АТ «Дніпровська ТЕЦ» складає: 37 019,69 грн. та судовий збір у розмірі 2 756,00 грн	904/1680/16	Ліквідаційна процедура триває	Апеляційна скарга відсутня	Касаційна скарга відсутня
АТ «НАК» Нафтогаз України»	АТ «Дніпровська ТЕЦ»	відсутні	Про стягнення штрафних санкцій по договору № 13/2327-ТЕ-3 від 28.12.2012 року : 13 879 867,15 грн., з яких : 11 836 688,88 грн. - інфляційних; 1 019 871,04 грн. - 3% річних; 1 023 307,23 грн. - пені.	904/10348/15	Рішенням від 12.10.2020 року у задоволенні позовних вимог повністю відмовлено.	Апеляційна скарга відсутня.	Касаційна скарга відсутня.

АТ «НАК» Нафтогаз України»	АТ «Дніпровськ а ТЕЦ»	відсутні	Про стягнення заборгованості за договором від 04.10.2017 № 3295/1718-ТЕ-3 в редакції додаткової угоди від 11.01.2018 № 1 в сумі 42 969 514 грн. 24 коп. з яких: 33897683 грн. 66 коп. - основний борг, 2 723447 грн. 60 коп. - пеня, 2159 941 грн. 09 коп. - 3% річних, 3868168 грн. 92 коп. - інфляційні втрати	904/3498/20	Рішенням від 24.11.2020 року задоволено частково. Стягнуто: 34 153 090,24 грн. основного боргу, 1371 519 грн. 84 коп. пені, 2 176 033,42 грн. 3% річних, 3 897 350,91 грн. інфляційних втрат та 644 542,71 грн. витрат зі сплати судового збору.	Постановою від 17.02.2021 року рішенням від 24.11.2020 року залишено без змін.	Касаційна відсутня.
АТ «Оператор газотранспортної системи «Дніпропетровськ газ»	АТ «Дніпровськ а ТЕЦ»	відсутні	Про стягнення заборгованості за договором розподілу природного газу згідно заяви приєднання № 0942003MSAT016 ВІД 01.01.2016 року в розмірі 11566948,75 грн. з яких: 11409431,13 грн. - основний борг, 126240,27 грн. - пеня, 31277,35 грн. - 3% річних, а також суми сплаченого судового збору.	904/4614/20	Рішенням від 13.10.2020 року позов задоволено. Стягнуто : 17270437,28 грн., з яких: 17080381,42 грн. основний борг, 152270,86 грн. пеня, 37785,00 грн. 3% річних та судовий збір в сумі 259 056,57 грн.. Відстрочено виконання судового рішення до 01.11.2020 року та розстрочено його виконання протягом двох місяців листопад 2020 року- грудень 2020 року.	Апеляційна скарга відсутня.	Касаційна скарга відсутня.
Товариства з обмеженою відповідальністю "Енерг Чернігів"	АТ «Дніпровськ а ТЕЦ»	відсутні	Про стягнення заборгованості по договору №110/20 від 23.03.2020 року в сумі 221 207,75 грн. заборгованості за спожити електроенергію, 344,18 грн. 3% річних.	904/5590/20	Рішенням від 14.12.2020 року позов задоволено. Стягнуто: 221 207,75 грн. заборгованості за спожити електроенергію, 344,18 грн. 3% річних та витрати по сплаті судового збору у розмірі 3 323,28 грн.	Апеляційна скарга відсутня.	Касаційна скарга відсутня.
Вітютін Є.Є.	АТ «Дніпровськ а ТЕЦ»	Фонд державног о майна України	Про визнання незаконними і скасування рішення Наглядової ради АТ про припинення повноважень Генерального директора, поповнення на роботу (посаді), стягнення вихідної допомоги, середнього заробітку за час затримки виплати вихідної допомоги та вимушеного прогулу.	904/2691/20	Ухвалою від 10.09.2020 року затверджено мирову угоду. Ціна мирової угоди 1590835,27 грн. Проведення в справі закрито.	Постановою від 25.01.2021 року ухвалою від 10.09.2020 року залишено без змін.	Касаційна скарга відсутня.
АТ «Дніпровська ТЕЦ»	КП КМР «Тепломере жі»	відсутні	Про банкрутство КП КМР «Тепломережі». сума кредиторських вимог АТ	904/1334/18	Постановою від 21.12.2020 року боржника визнано банкрут	Апеляційна скарга	Касаційна скарга



			«Дніпровська ТЕЦ» 1 597 510 139,34 грн. Заявлено поточні вимоги на суму 700 934 369,47 грн.		ом, відкрито ліквідаційну процедуру у справі строком на 1 рік, до 21.12.2021 року.		
Інформація по справам АТ «Дніпровська ТЕЦ» з Кам'янською ОДПІ та ГУ ДФС у Дніпропетровській області							
АТ «Дніпровська ТЕЦ»	Головне управління ДПС у Дніпропетро вській області	відсутня	Про скасування податкових повідомлень-рішень податкових повідомлень - рішень № 0046805530 від 06.07.2020 року про застосування штрафу в розмірі 2 031 089,20 грн. та № 0046795530 від 06.07.2020 року про застосування штрафу в розмірі 597 578.88 грн.	160/8444/20	Рішенням від 01.12.2020 року позов задоволено. Податкові повідомлення- рішення скасовано. Стягнуто з відповідача на користь позивача 21020 грн. 00 коп.	Апеляційна скарга відсутня.	Касаційна скарга відсутня.
АТ «Дніпровська ТЕЦ»	Головне управління ДПС у Дніпропетро вській області	відсутня	Про скасування податкового повідомлення - рішення № 0045665530 від 30.06.2020 року про застосування штрафу в розмірі 129 840.33 грн.	160/8344/20	Рішенням від 15.12.2020 року позов задоволено. Податкове повідомлення - рішення № 0045665530 від 30.06.2020 року скасовано.	Апеляційна скарга відсутня.	Касаційна скарга відсутня.
АТ «Дніпровська ТЕЦ»	Головне управління ДПС у Дніпропетро вській області	відсутня	Про скасування податкового повідомлення - рішення № 0046725530 від 06.07.2020 року про застосування штрафу в розмірі 1 219 611.97 грн.	160/8586/20	Рішенням від 22.12.2020 року позов задоволено. Податкове повідомлення - рішення № 0046725530 від 06.07.2020 року скасовано. Стягнуто з відповідача на користь позивача 18294,18 грн. судового збору.	Апеляційна скарга відсутня.	Касаційна скарга відсутня.
АТ «Дніпровська ТЕЦ»	Головне управління ДПС у Дніпропетро вській області	відсутня	Про скасування податкового повідомлення - рішення № 0033475530 від 20.05.2020 року про застосування штрафу в розмірі 9 400, 52 грн.	160/6055/20	Рішенням 31.08.2020 року в задоволенні позову відмовлено.	Апеляційна скарга відсутня.	Касаційна скарга відсутня.
АТ «Дніпровська ТЕЦ»	Головне управління ДПС у Дніпропетро вській області	відсутня	Про скасування податкового повідомлення-рішення №0050085530 від 04.08.2020 року про застосування штрафу в розмірі 5227,93	160/10134/20	Рішенням від 22.10.2020 року позов задоволено. Податкове повідомлення- рішення № 0050085530 скасовано. Стягнуто з відповідача на користь позивача 2102.00 грн. судового збору.	Апеляційна скарга відсутня.	Касаційна скарга відсутня.
АТ «Дніпровська ТЕЦ»	Головне управління ДПС у Дніпропетро вській області	відсутня	Про скасування повідомлення-рішення № 0039135530 від 02.06.2020 року про застосування штрафу в сумі 6 795,45 грн.	160/6734/20	Рішенням від 04.09.2020 року в задоволенні позову відмовлено.	Апеляційна скарга відсутня.	Касаційна скарга відсутня.
АТ «Дніпровська ТЕЦ»	Головне управління	відсутня	Про скасування податкового	160/6733/20	Рішенням від 05.08.2020 року	Апеляційна скарга відсутня.	Касаційна скарга

	ДПС у Дніпропетровській області		повідомлення-рішення № 0039115530 від 02.06.2020 року про застосування штрафу в сумі 20 881,75 грн.		позов задоволено. Податкове повідомлення-рішення скасовано. Стягнуто з відповідача на користь позивача 2102.00 грн. судового збору.		відсутня.
АТ «Дніпровська ТЕЦ»	Головне управління ДПС у Дніпропетровській області	відсутня	Про скасування податкового повідомлення - рішення № 0036335530 від 27.05.2020 року про застосування штрафу в розмірі 553761.61 грн.	160/6450/20	Ухвалою від 13.07.2020 року відкрито провадження. Розгляд триває.	Апеляційна скарга відсутня.	Касаційна скарга відсутня.
АТ «НАК «Нафтогаз України»	Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби	АТ «Дніпровська ТЕЦ» та інші.	Про визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення-рішення від 12 вересня 2017 року №0006494106, яким позивачу визначено грошове зобов'язання з податку на додану вартість в сумі 60426788,00 грн., у тому числі за основним платежем - 48341430,00 грн., та за штрафними (фінансовими) санкціями - 12085358,00 грн.	826/16697/17	Ухвалою від 20 січня 2021 року закрито підготовче провадження. Розгляд справи триває.	Апеляційна скарга відсутня	Касаційна скарга відсутня

За оцінкою управлінського персоналу Товариства, вплив на фінансові результати задоволення позовних вимог, стороною яких є Товариство, є суттєвим, але вірогідність задоволення позовних вимог Товариства до його боржників також є високою, тому забезпечення майбутніх втрат під ці суми не створювалися.

### **Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під зменшення корисності дебіторської заборгованості, а також на ринковий рівень цін на угоди.

В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня та їх розміри можуть бути суттєвими. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

4 грудня 2010 був офіційно опублікований Податковий кодекс України, який суттєво змінив існуючі правила оподаткування в Україні. Зокрема, ставка податку на прибуток підприємств зменшилася з 25% до 18%, починаючи з 1 квітня 2011 року; була впроваджена методологія розрахунку податку на прибуток підприємств, у тому числі вимоги до визнання доходів / витрат на основі методу нарахувань (раніше визнавалися на основі касового методу або методу нарахувань), а також деякі інші зміни.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах та є платником ПДВ.

Збільшення витрат на сплату податків за 2020 рік у порівнянні з минулим роком зумовлене у основному наступним чинником - введенням змін до Податкового кодексу України у частині формування податкових зобов'язань для поставальників електроенергії та відповідно формування у Товариства податкового кредиту по касовому методу. Оскільки через постійні неплатежі споживачів тепла та електроенергії Товариство не може своєчасно розраховуватися за спожиту електроенергію та газ, виникають додаткові зобов'язання по сплаті ПДВ. Не отриманий Товариством нарахований податковий кредит по ПДВ відображений по рядку 1190 балансу як «Інші оборотні активи», зріс за 2020 рік і складає на 31.12.2020 року 165 613 тис. грн., або 8% від усіх оборотних активів Товариства, які фактично вилучені з обігу.

### ***Нестабільність на ринку енергетики України***

Серед стратегічних завдань розвитку національної економіки України та зміцнення основ її економічного зростання має бути проведення глибоких якісних перетворень в енергетичному секторі економіки та ефективної енергетичної політики за допомогою відповідних інструментів.

На шляху цих перетворень одним із невідкладних завдань енергетичної політики держави є вирішення проблем вдосконалення енергетичних ринків України та запровадження відповідно до світової практики ефективних механізмів їхнього державного регулювання.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» в 2020 році здійснювало реалізацію електричної енергії на площадках ДП «Оператор ринку», а саме на «ринку на добу наперед» та «внутрішньодобовому ринку» за цінами, які формуються щоденно, виходячи з попиту та пропозицій. Електрична енергія, яка не була реалізована на ринках, трактується як небаланс, який врегульовується оператором системи передач. Порядок розрахунку обсягів, ціни та вартості небалансів електричної енергії визначається Правилами ринку, затвердженими Постановою НКРЕКП 14.03.2018 № 307.

Слід відмітити, що діючі умови функціонування ринку електричної енергії не дозволяють АТ «Дніпровська ТЕЦ» здійснювати беззбиткове виробництво та реалізацію електричної енергії, оскільки ринкові ціни значно менші від собівартості продукції. Така ситуація робить нашу продукцію не конкурентно спроможною. Тому на стадії адаптації до ринкових умов теплова енергетика потребує державної підтримки.

### ***Економічне середовище***

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Українська економіка схильна до впливу ринкового спаду і зниження темпів розвитку світової економіки. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, істотного погіршення ліквідності в банківському секторі та посилення умов кредитування всередині України. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та його контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

### ***Знецінення національної валюти***

Національна валюта - українська гривня («грн.») у порівнянні з основними світовими валютами в 2020 році знецінилась. Офіційні обмінні курси, які встановлюються Національним банком України, для грн./долар США та грн./Євро зросли з 23,6862 та 26,4220 станом на 31 грудня 2019 року до 28,2746 та 34,7396 станом на 31 грудня 2020 року відповідно.

### ***Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.***

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення фінансових активів шляхом відшкодування їх вартості Товариству, визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу, а саме даних щодо фінансового стану дебіторів Товариства. На думку керівництва додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

### ***Поруки та застави***

На звітну дату у Товаристві відсутні видані поруки. Оформлено в заставу основні засоби на суму 5 611 тис.грн.

### ***Соціальні зобов'язання***

Первинна профспілкова організація АТ «Дніпровська ТЕЦ» підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору ППО АТ «Дніпровська ТЕЦ» 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, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

### ***Страхування***

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. Товариство 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 Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може спричинити суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

### ***Питання охорони навколишнього середовища***

Звичайна господарська діяльність Товариства може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

### ***Вплив COVID-19 на діяльність підприємства***

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, у березні 2020 уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежений захід може бути скасований або продовжений.

Не можна виключати, що не може вплинути на економічне уповільнення з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, а також і на прибутковість Товариства, в



основному через вплив на операційний дохід та витрати пов'язані з оцінкою ризику. На підприємстві розроблені заходи запобігання поширенню захворювання на коронавірус, забезпечено працівників засобами індивідуального захисту, придбано дезінфікуючі засоби для обробки приміщень та проведено інші протиепідемічні заходи.

## 29. Справедлива вартість фінансових інструментів

### Основні категорії фінансових інструментів

Товариство має фінансові активи, такі як дебіторська заборгованість і грошові кошти. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань (при первісному визнанні) визначається наступним чином:

справедлива вартість фінансових активів зі стандартними умовами, що торгуються на активних ліквідних ринках, визначається у відповідності з ринковими котируваннями.

Такі активи на балансі Товариства відсутні.

Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу теперішньої вартості грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

Для визначення справедливої вартості активів та зобов'язань Товариством використовувалися **значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2 Ієрархії джерел оцінок за справедливою вартістю)**. При цьому переміщення між рівнями ієрархії на протязі 2020 року не відбувалося.

На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів, яка відображена в фінансовій звітності, дорівнює їх справедливій вартості. Балансова вартість фінансових зобов'язань, оцінюваних за амортизованою собівартістю, дорівнює їх первинній вартості тому, що термін їх погашення не перевищує один рік і вплив фактору дисконтування не є суттєвим.

Станом на 31.12.2020р. та на 31.12.2019р. фінансові інструменти Товариства представлені таким чином:

Таблиця 22.

(тис. грн.)

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
<b>Фінансові активи</b>				
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	1 196 312	1 086 263	1 196 312	1 086 263
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 380	431	1 380	431
<b>Всього фінансових активів:</b>	<b>1 197 692</b>	<b>1 086 694</b>	<b>1 197 692</b>	<b>1 086 694</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 361 629	1 280 236	1 361 629	1 280 236
Інші поточні зобов'язання	139	139	139	139
<b>Всього фінансових зобов'язань:</b>	<b>1 361 768</b>	<b>1 280 375</b>	<b>1 361 768</b>	<b>1 280 375</b>

### 30. Управління ризиками

Товариство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході його діяльності. Основні ризики включають: кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Політика управління ризиками включає наступне:

#### *Кредитний ризик*

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

АТ «Дніпровська ТЕЦ» схильне до кредитного ризику відносно дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів. Оскільки Товариство здійснює контрольовану державою діяльність та є основним постачальником теплової енергії в м. Кам'янське, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних споживачів та зобов'язане здійснювати постачання енергії на відведеній території усім споживачам.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Товаристві запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за спожиту енергію та інші надані роботи, послуги. Товариством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку.

Товариство контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними з дебіторськими заборгованостями.

На кожну дату балансу Товариство переглядає і, за необхідності, створює резерв кредитних збитків під знецінення дебіторської заборгованості, яка в звітності відображується за вирахуванням такого резерву. Керівництво Товариства вважає, що вплив кредитного ризику належним чином врахований при нарахуванні резервів.

#### *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, що піддаються впливу ринкового ризику, включають в себе реструктуризовану заборгованість, 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 під впливом змін ринкових процентних ставок. Керівництво Товариства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Товариство немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

На звітну дату Товариство не має кредитів і позик.

##### Валютний ризик

Валютний ризик — це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют.

На звітну дату Товариство не має активів або зобов'язань, номінованих у валюту відмінну від функціональної, тому вплив цього ризику на діяльність Товариства не суттєвий.

#### *Ризик ліквідності*

У зв'язку з тим, що Товариство надає послуги з постачання тепла та електроенергії за регульованими тарифами, які не покривають витрати Товариства, є ризики несплати зобов'язань перед кредиторами грошовими коштами. Зміст полягає у тому, щоб мати можливість погашати поточні зобов'язання за рахунок наявних поточних активів, не порушуючи при цьому нормального плину виробничого процесу. Нижче наведена інформація щодо недисконтованих

платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Таблиця 23.  
(тис. грн.)

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 року	Від 1 року до 3 років	Від 3 років	Всього
Торгівельна кредиторська заборгованість	257 343	506 054	540 081	1 303 478
Інша кредиторська заборгованість	213	0	57 938	58 151
Інші поточні зобов'язання	0	0	139	139
<b>Всього</b>	<b>257 556</b>	<b>506 054</b>	<b>598 158</b>	<b>1 361 768</b>

Таблиця 24.  
(тис. грн.)

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 року	Від 1 року до 3 років	Від 3 років	Всього
Торгівельна кредиторська заборгованість	260 915	650 031	280 824	1 191 770
Інша кредиторська заборгованість	0	671	87 795	88 466
Інші поточні зобов'язання	0	0	139	139
<b>Всього</b>	<b>260 915</b>	<b>650 702</b>	<b>368 758</b>	<b>1 280 375</b>

### **Управління ризиком капіталу**

Структура капіталу Товариства складається із Капіталу, який належить акціонерам, капіталу в дооцінках, додаткового капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

### **31. Події після звітної дати**

Після складання фінансових звітів за 2020 рік не відбувалися:

- події після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей.

Та відбувалися події, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що не потребують коригування статей фінансових звітів, але підлягають розкриттю інформації про них в Примітках до фінансової звітності, у визначенні МСБО 10 «Події після звітного періоду», а саме:

За 2020 рік нарахований платіж частини отриманого чистого прибутку Товариства на користь держави ( дивіденди ) в сумі 505 тис. грн., що прирівнюється до виплати дивідендів. Виплата дивідендів після дати балансу не відбувалась.

По справі 904/1334/18 від 06.11.2018 щодо банкрутства КП КМР «Тепломережі» Господарський суд Дніпропетровської області 21.12.2020 року постановив визнати Комунальне підприємства КП КМР «Тепломережі» - банкрутом, відкрито ліквідаційну процедуру у справі строком на 1 рік, до 21.12.2021.

Ліквідатором КП КМР «Тепломережі», м.Кам'янське Дніпропетровської області, вул. Тритузна, 168, код ЄДРПОУ 03342573 призначити арбітражного керуючого Бахматського Олександра Олександровича, свідоцтво №1131 від 05.06.2013

11.02.2021 року до Господарського суду Дніпропетровської області надано заяву №199/07 від 05.02.2021 року АТ «Дніпровська ТЕЦ», про визнання грошових вимог до банкрута на суму 700 934 369, 47 грн. Розгляд заяви призначено на 18.03.2021 року.

Розпорядженням КМУ від 16.01.2019 № 36-р «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» вирішено продовжити приватизацію об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті в 2018 році в тому числі і АТ «Дніпровська ТЕЦ».

4 січня 2021 року Фонд державного майна України оголосив про проведення конкурсів з визначення радників у сфері приватизації. Обрані на конкурсах радники мають підвищити інвестиційну привабливість підприємства, провести підготовку до приватизації державного пакету акцій та продаж державного пакету акцій та продаж державного пакету акцій.

Законом України від 04 грудня 2019 року Про внесення змін до Закону України «Про ринок електричної енергії» передбачено, що до 1 квітня 2020 року Регулятор має право для виробників, що здійснюють комбіноване виробництво електричної та теплової енергії на теплоелектроцентралях, встановлювати тарифи на відпуск електричної енергії на рівні не нижче собівартості, у випадках, передбачених рішенням Кабінету Міністрів України про покладання спеціальних обов'язків за зверненням такого виробника.

Однак рішення Кабінетом Міністрів України не було прийнято що в свою чергу, приведе до збитковості діяльності з виробництва та реалізації електричної енергії в 2021 році.

### 32. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена до випуску 07 квітня 2021 року.

В. о. генерального директора

Головний бухгалтер



В.В. Аулов

І.М. Кравченко