

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
та звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності	11

Фінансова звітність

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	12
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	14
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	15
Звіт про власний капітал	17

Примітки до фінансової звітності

1. Компанія та її діяльність	19
2. Умови, в яких працює Компанія	19
3. Основи підготовки і подання звітності	20
4. Основні принципи облікової політики	20
5. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження	27
6. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності	28
7. Використання справедливої вартості	30
8. Перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності та зміни в представленні порівняльної інформації	31
9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами	33
10. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010, 1011, 1012)	34
11. Фінансові інвестиції	35
12. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135, 1140, 1155, 1190)	35
13. Гроші та їх еквіваленти (до рядку окремого балансу 1165)	36
14. Позикові кошти (до рядків балансу 1510, 1515, 1610)	37
15. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1610, 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690)	38
16. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)	38
17. Інші операційні доходи (до рядку 2120 звіту про фінансові результати)	38
18. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)	39
19. Інші операційні витрати (до рядку 2180 звіту про фінансові результати)	39
20. Фінансові доходи (до рядку 2220 звіту про фінансові результати)	39
21. Інші доходи (до рядку 2240 звіту про фінансові результати)	39
22. Фінансові витрати (до рядку 2250 звіту про фінансові результати)	39
23. Інші витрати (до рядку 2270 звіту про фінансові результати)	40
24. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190 звіту про рух грошових коштів)	40
25. Податок на прибуток	40
26. Матеріальні затрати (до рядку 2500 звіту про фінансові результати)	41
27. Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи (до рядку 2505, 2510 звіту про фінансові результати)	41
28. Інші операційні витрати (до рядку 2520 звіту про фінансові результати)	42
29. Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики	42
30. Управління фінансовими ризиками	42
31. Управління капіталом	44
32. Справедлива вартість фінансових інструментів	44
33. Події після звітної дати	45
34. Затвердження фінансової звітності	45

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ІНДИВІДУАЛЬНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Керівництву
ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ»

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ІНДИВІДУАЛЬНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Нас було залучено провести аудит індивідуальної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІНД ПАУЕР», яка 12.01.2021 року змінила назву на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ», код ЄДРПОУ: 36168821 (за текстом іменоване – Компанія) за 2019 рік, що складається зі:

- звіту про фінансовий станом на 31.12.2019 року;
- звіту про сукупний дохід за 2019 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- звіту про власний капітал за 2019 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділ "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюдненої на офіційному сайті Міністерства фінансів України, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 –XIV щодо складання фінансової звітності (із змінами та доповненнями).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми не змогли підтвердити або перевірити за допомогою альтернативних процедур наявність основних засобів та капітальних інвестицій, утримуваних на 31 грудня 2019 року, які відображені в звіті про фінансовий стан відповідно в сумах 4 802 347 тис. грн. та 219 тис. грн. та не змогли провести інвентаризацію активів Компанії, оскільки вони знаходяться на тимчасово окупованій території України. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів та капітальних інвестицій, відображених в обліку, а також відповідних елементів, що формують фінансову звітність щодо цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.



КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту та при формуванні думки щодо фінансової звітності, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності.

Основною діяльністю Компанії є генерація та реалізація електроенергії виробленої вітроелектростанціями в Україні а також додаткових робіт, пов'язаних з провадженням господарської діяльності (Примітки до фінансової звітності).

Питання визнання виручки за МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», що були використані управлінським персоналом Компанії для обліку виручки, зокрема ідентифікація контракту, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціни операції, передбачає застосування значних оцінок та суджень.

Опис аудиторських процедур

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Компанії було:

- оцінка наявної у Компанії системи внутрішнього контролю, заходів, запроваджених з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів, у тому числі в результаті використання ІТ-системи;
- здійснення вибірки та отримання підтвердження від контрагентів Компанії щодо залишків дебіторської заборгованості на звітну дату;
- інспектування правильності бухгалтерського обліку продажу (кореспонденції рахунків, облікових регістрів) та відображення в фінансової звітності Компанії;
- тестування операцій по визнанню доходу і перевірка, що вони були визнані у належному періоді;
- виконання аналітичних процедур щодо визнання доходів, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період;
- аналіз розкриття інформації у фінансовій звітності Компанії в Примітках до фінансової звітності.

Ми вибірково переглянули первинні документи з реалізації за січень 2020 року щодо виявлення сум, що належать до операцій 2019 року.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

З 2022 року і до дати цього звіту незалежного аудитора, активи Компанії знаходяться на території, тимчасово непідконтрольній уряду України. Окупація територій відбулася внаслідок повномасштабного вторгнення російської федерації. Ми звертаємо увагу користувачів фінансової звітності на цей факт, разом з тим він не впливає на достовірність фінансової звітності станом на 31.12.2019 та за 2019 рік. Ми не модифікували свою думку з цього приводу.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС» за рік, що закінчився 31.12.2018 року, був проведений ТОВ «АФ «ПРАЙСВОТЕРХАУС КУПЕРС (Аудит)», яким 22 квітня 2019 року висловлено думку щодо цієї фінансової звітності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації

Інша інформація включає звіт з управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту



аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є проведення аудиту індивідуальної фінансової звітності Компанії відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та випуск звіту аудитора. Проте у зв'язку з питаннями, описаними в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні, для нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ».

Станом на 31.12.2019 року кінцевим бенефіціарним власником є фізична особа - Ахметов Ренат Леонідович (Україна), здійснює непрямий вирішальний вплив, розмір частки (акцій) у статутному капіталі Компанії - опосередковано - 100%.

Компанією в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 року №768/3639.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ» є підприємством, що становить суспільний інтерес.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ» не має дочірніх підприємств. Безпосередньо материнською компанією є DTEK RENEWABLES UKRAINE B.V. Нідерланди (яка на 31 грудня 2019 року прямо володіє 99,9% акціонерного капіталу Компанії), а кінцевою материнською Компанією є SCM Holdings Limited., Кіпр.

Компанія не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків, відповідно пруденційні показники Компанією не розраховуються.



ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ АБО ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ

Розмір статутного капіталу Компанії, зазначений у фінансовій звітності за 2019 рік в сумі 20 000 тис. грн. відповідає установчим документам, зокрема п.4 «Статутний капітал і фонди Товариства, вклади учасника Товариства» Статуту Компанії, та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ, ЯКІ НЕ ЗНАЙШЛИ ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ, ПРОТЕ МОЖУТЬ МАТИ СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВИЙ СТАН ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

Інформація про наявність подій після дати балансу належним чином розкрита у Примітках фінансової звітності за 2019 рік (Примітка 33) та описана в розділі «Основа для думки із застереженням»

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії та потребують коригувань фінансової звітності, відсутні.

ЩОДО ПОВНОТИ ТА ДОСТОВІРНОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Компанія розкрила інформацію щодо складу та структури фінансових інвестицій у фінансовій звітності за 2019 рік п.11 приміток до фінансової звітності.

ЩОДО ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИнути НА ДІЯЛЬНІСТЬ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ У МАЙБУТНЬОМУ, ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ

У зв'язку з тим, що на дату проведення аудиту, активи Компанії знаходяться на тимчасово окупованій території України, Компанія не отримує основного доходу. Таким чином в Компанії існує суттєва невизначеність в частині відновлення окупованих територій, на яких знаходяться активи Компанії, що активи Компанії не будуть зруйновані в ході воєнних дій та відновлення генерації електроенергії, здатність управлінського персоналу Компанії досягти домовленостей щодо відстрочення погашення зобов'язань, за якими були порушені умови кредитної документації до закінчення війни.

Нами не встановлено інших фактів та обставин, на дату складання цього Звіту, крім зазначених у ньому, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Звіт про управління, що надається станом на 31.12.2019 року відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII – «Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» узгоджений з фінансовою звітністю за звітний період та не має суттєвих викривлень.

На основі проведених нами аудиторських процедур ми не виявили фактів, що інформація, яка наведена в звіті про управління, суперечить фінансовій звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ФІНАНСОВОГО РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНІ РЕВІЗІЙНОЮ КОМІСІЄЮ

Станом на 31.12.2019 року в Компанії відсутня ревізійна комісія (ревізор).



НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Ми були призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності 11.12.2025 року відповідно до рішення одноосібного учасника ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ». Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає один рік.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ» та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, фінансові ризиків, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Компанії супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, найбільш значущими якого є:

- ризик здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- ризик операції з пов'язаними сторонами, зокрема ризик отримання чи реалізації товарів, робіт, послуг за цінами, що відрізняються від звичайних цін; ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій з ними та залишки заборгованості щодо цього;
- ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Компанії, а також засоби та методи контролю;
- ризик не застосування справедливої вартості до оцінки активів та зобов'язань, зокрема, відповідність облікової політики вимогам МСФЗ (МСБО) щодо оцінки по справедливій вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.; вибір метода оцінки по справедливій вартості (ринковий, витратний, дохідний), застосування, наскільки це можливо, відкритих ринкових даних. Віднесення оцінки справедливої вартості до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки, та зміни підходів до оцінки, змін між рівнями ієрархії справедливої вартості Ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі.
- ризики, пов'язані зі змінами або збоями в ІТ-середовищі суб'єкта господарювання або потоком ІТ-персоналу, або не внесенням суб'єктом господарювання необхідних оновлень в ІТ-середовище або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Компанії;
- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що



не є під безпосереднім контролем Компанії.

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється

В Примітках до річної фінансової звітності Компанія розкрила наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в п. 3 Приміток;
- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами частково розкрита в п.9 Приміток;
- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита в п. 7,8 та 32 Приміток;
- інформація щодо бізнес-ризиків Компанії розкрита в п.29 та 30 Приміток.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ» містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків

Нами були здійснені запити управлінському персоналу Компанії, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, наглядовій раді, щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Компанію при складанні фінансової звітності. Проведені аналітичні процедури, процедури по суті. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків, рахунків визнання доходу, проаналізовані бухгалтерські проводки. Здійснено збір інформації з зовнішніх джерел щодо пов'язаних сторін Компанії, проведені аналітичні процедури на предмет повного розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами, використання пов'язаних сторін невідповідним чином. Окрім того, ми:

- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів.

Всі нерегульовані ідентифіковані ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, включаючи повноту та достатність відповідних розкриттів, відображені у розділі «Основа для думки із застереженням».

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включали:

- подані запити до управлінського персоналу Компанії, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки.
- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних,



інвентаризації, спостереження та інші.

- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність;

- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Перелічені вище аудиторські процедури дали можливість виявити потенційно можливі порушення під час обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що звітність ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС» містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету

В Компанії відсутній аудиторський комітет.

Щодо ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені ТОВ «СТАНДАРТ- АУДИТ» унеможливають надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону. Нами не надавались Компанії неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми підтверджуємо, що ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» є незалежним від Компанії під час проведення аудиту.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту ТОВ «СТАНДАРТ- АУДИТ» є незалежним від Компанії та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ми не надавали Компанії інших послуг, крім аудиту фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Компанії, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Компанією, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей окремої фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Компанії нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.



Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо окремої фінансової звітності Компанії в цілому.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ- АУДИТ».
Код ЄДРПОУ: 23980886.

Вебсайт: <http://www.standart-audit.com/>

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Ярославів вал, буд. 6, оф. 8.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (050) 383 57 13.

Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: № 12-БотВЕС від 15.12.2025р.

Дата початку проведення аудиту – 15 грудня 2025 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 31 грудня 2025 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Олексієнко Дмитро Володимирович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100147.

Ключовий партнер/
Генеральний директор
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»



Олексієнко Д.В.

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Ярославів вал, буд. 6, оф. 8.

Дата складання: 31 грудня 2025 року

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ» (далі – "Компанія") станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування.
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень.
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності.
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за 2019 рік була затверджена 31 грудня 2025 року від імені Керівництва Компанії:

Директор
М.П.


підпис

Зесенко Антон Володимирович
прізвище, ім'я, по батькові



ТОВ «ДТЕК БОТІВСЬКА ВЕС»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ТОВ «ДТЕК БОТІВСЬКА ВЕС»
Територія м. Київ, Голосіївський р-н
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії
Середня кількість працівників 20
Адреса, телефон вулиця Льва Толстого, буд. 57, м. Київ, 01032
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками;
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2019	12	31
		36168821
		8036100000
		240
		35.11

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рідка	Прим.	Форма №1 Код за ДКУД	1801001
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		1 033	789
первісна вартість	1001		3 479	3 479
накопичена амортизація	1002		(2 446)	(2 690)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		265	219
Основні засоби	1010	10	5 657 663	4 802 347
первісна вартість	1011	10	5 675 526	4 868 684
знос	1012	10	(17 863)	(66 337)
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		4	4
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Інші необоротні активи	1090	11	441 399	367 743
Усього за розділом I	1095		6 100 364	5 171 102
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		2 441	1 046
Виробничі запаси	1101		2 316	1 046
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104		125	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	293 134	310 495
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12	1 020	1 415
з бюджетом	1135	12	55	133
у тому числі з податку на прибуток	1136	12	6	20
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	1 287 602	1 372 013
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	11 361	83 464
Витрати майбутніх періодів	1170		27 975	5 689
Інші оборотні активи	1190	12	20	32
Усього за розділом II	1195		1 623 608	1 774 287
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		489	
Баланс	1300		7 724 461	6 945 389

ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Пасив	Код рядка	Прим.	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		20 000	20 000
Капітал у дооцінках	1405		2 725 554	2 160 600
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(580 691)	(360 263)
Неоплачений капітал	1425			
Усього за розділом I	1495		2 164 863	1 820 337
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	25	398 375	380 112
Довгострокові кредити банків	1510	14	2 689 739	1 503 034
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	450 032	450 026
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595		3 538 146	2 333 172
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	15	1 218 240	738 392
товари, роботи, послуги	1615	15	29 460	18 786
розрахунками з бюджетом	1620	15	43 094	80 642
у тому числі з податку на прибуток	1621	15		62 526
розрахунками зі страхування	1625	15		18
розрахунками з оплати праці	1630	15	533	214
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	15	428 998	1 725 626
Поточні забезпечення	1660	15	70 404	36 530
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	15	230 723	191 672
Усього за розділом III	1695		2 021 452	2 791 880
Баланс	1900		7 724 461	6 945 389

Директор

Зесенко Антон Володимирович

31 грудня 2025 року



ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Підприємство ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС»
 (найменування)
 КВЕД: 35.11

Дата (рік, місяць, число) 2019 12 31
 за ЄДРПОУ 36168821

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	При м.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		2 054 808	2 422 655
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	16	(643 409)	(709 554)
Валовий:				
прибуток	2090		1 411 399	1 713 101
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	17	473	7 257
Адміністративні витрати	2130	18	(14 347)	(87 611)
Витрати на збут	2150			
Чистий прибуток (збиток) від знецінення фінансових активів	2160			
Інші операційні витрати	2180	19	(102 743)	(48 697)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		1 294 782	1 584 050
збиток	2195			
Доход від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	20	8 256	17 673
Інші доходи	2240	21	607 815	340 988
Фінансові витрати	2250	22	(326 202)	(360 926)
Втрати від участі в капіталі	2255			
Чистий прибуток (збиток) від знецінення фінансових активів	2260			
Інші витрати	2270	23	(492)	(231)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		1 584 159	1 581 554
збиток	2295			
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	25	(251 232)	(284 926)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		1 332 927	1 296 628
збиток	2355			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	При м.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		(467 374)	(28 720)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(467 374)	(28 720)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		(86 549)	(5 170)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(380 825)	(23 550)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		952 102	1 273 078

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	При м.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		2 923	4 916
Витрати на оплату праці	2505		1 829	61 019
Відрахування на соціальні заходи	2510		1 415	5 888
Амортизація	2515		388 684	395 795
Інші операційні витрати	2520		365 648	378 244
Разом	2550		760 499	845 862

Директор

Зесенко Антон Володимирович

31 грудня 2025 року



ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС»
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Підприємство ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
36168821		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 За Рік 2019 р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	Прим.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:	3000			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			1 912 984	2 764 852
Повернення податків і зборів	3005		1	
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		518 939	64
Надходження від повернення авансів	3020		532	5
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			8
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від операційної оренди	3040		527	774
Інші надходження	3095	24	2 894	25 779
Витрачання на оплату:	3100		(193 550)	(216 210)
Товарів (робіт, послуг)				
Праці	3105		(17 027)	(40 663)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(1 341)	(6 388)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(509 312)	(418 729)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(121 856)	(2 031)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(382 641)	(405 743)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(4 815)	(10 954)
Витрачання на оплату авансів	3135		(127 572)	(223 356)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140			
Витрачання на оплату цільових внесків	3145			
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150			
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155			
Інші витрачання	3190	24	(123 498)	(1 089 754)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		1 463 577	796 382
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:	3200			
фінансових інвестицій				
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих:	3215			
відсотків				
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230		2 820 939	4 698 894
Інші надходження	3250		46	
Витрачання на придбання:	3255			
фінансових інвестицій				
необоротних активів	3260			(18 876)
Витрачання на надання позик	3275		(2 912 650)	(5 470 193)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280			
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(91 665)	(790 175)

ТОВ «ДТЕК БОТІВСЬКА ВЕС»
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Стаття	Код	Прим.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:	3300			
Власного капіталу				
Отримання позик	3305		750 000	1 799 351
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на:	3345			
Викуп власних акцій				
Погашення позик	3350		(1 821 007)	(1 619 671)
Сплату дивідендів	3355			
Витрачання на сплату відсотків	3360		(224 277)	(194 021)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365			
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370			
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375			
Інші платежі	3390			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(1 295 284)	(14 341)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		76 628	(8 134)
Залишок коштів на початок року	3405		11 361	31 255
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(4 525)	(11 760)
Залишок коштів на кінець року	3415		83 464	11 361

Директор

31 грудня 2025 року



Зесенко Антон Володимирович



ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС»
Звіт про власний капітал

Підприємство

ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
36168821		

Звіт про власний капітал
За Рік 2019 р.

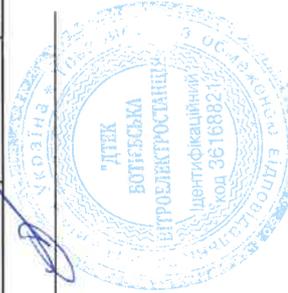
Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Прим.	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000		20 000	2 739 007			(726 560)			2 032 447
Коригування:	4005									
Зміна облікової політики	4010									
Виправлення помилок	4090			(13 453)			145 869			132 416
Інші зміни	4095		20 000	2 725 554			(580 691)			2 164 863
Скоригований залишок на початок року	4100		20 000	2 725 554			1 332 927			1 332 927
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110			(380 825)						(380 825)
Інший сукупний дохід за звітний період	4111			(380 825)						(380 825)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111			(380 825)						(380 825)
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку:	4200						(1 296 628)			(1 296 628)
Виплати власникам (дивіденди)	4205									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210									
Відрахування до резервного капіталу	4240									
Внески учасників:	4245									
Внески до капіталу	4245									
Погашення заборгованості з капіталу	4260									
Вилучення капіталу:	4265									
Викуп акцій (часток)	4265									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4270									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4275									
Вилучення частки в капіталі	4290			(184 129)			184 129			
Інші зміни в капіталі	4291									
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295		20 000	(564 954)			220 428			(344 526)
Разом змін у капіталі	4300		20 000	2 160 600			(360 263)			1 820 337
Залишок на кінець року										

Директор

31 грудня 2025 року

Зесенко Антон Володимирович



ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС»
Звіт про власний капітал

2018	12	31
КОДИ		
36168821		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС»
(найменування)

Звіт про власний капітал

За Рік 2018 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Прим.	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	20 000	2 953 163			(2 213 792)				759 371
Коригування:	4005									
Зміна облікової політики	4010									
Виправлення помилок	4090									
Інші зміни	4095	20 000	2 953 163			(2 213 792)				759 371
Скоригований залишок на початок року	4100									1 296 628
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110			(214 156)		190 604				(23 552)
Інший сукупний дохід за звітний період	4111			(214 156)		190 604				(23 552)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4116									
Інший сукупний дохід	4200									
Розподіл прибутку:	4205									
Виплати власникам (дивіденди)	4210									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4240									
Відрахування до резервного капіталу	4245									
Внески учасників:	4260									
Внески до капіталу	4265									
Погашення заборгованості з капіталу	4270									
Вилучення капіталу:	4275									
Викуп акцій (часток)	4290									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4291									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4295									
Вилучення частки в капіталі	4300									
Інші зміни в капіталі										
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві										
Разом змін у капіталі		20 000	(214 156)			1 487 232				1 273 076
Залишок на кінець року			2 739 007			(726 560)				2 032 447

Директор

Зесенко Антон Володимирович

31 грудня 2025 року



1. Компанія та її діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ» (далі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно з чинним законодавством України 16 жовтня 2008 року за кодом ЄДРПОУ 36168821. Компанія знаходиться у володінні DTEK RENEWABLES B.V. (далі - «Материнська компанія»).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Вінд Пауер» перейменовано у ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ» відповідно до вимог та положень Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» № 2275-VIII від 06 лютого 2018 року рішенням Загальних зборів Учасників Товариства. У січні 2021 року затверджено нову редакцію Статуту, в якій зазначена змінена назва Компанії - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ».

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал товариства формується за рахунок вкладів Учасників у грошовій формі і становить 20 000 тисяч гривень. Станом на 31.12.2019 року компанії DTEK RENEWABLES B.V. належить 99.9% частка у статутному капіталі Товариства в розмірі 19 980 тисяч гривень. Компанія станом на 31 грудня 2019 року входить до групи компаній SCM. Фактичний контроль SCM здійснює пан Рінат Ахметов, який володіє частками у капіталі інших підприємств окрім Компанії. Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 9.

Основною діяльністю Компанії є генерація та реалізація електроенергії, виробленої вітроелектростанціями в Україні. Компанія розпочала будівництво Ботієвської ВЕС у грудні 2011 року. У 2012 році було завершено будівництво першої черги Ботієвської ВЕС загальною потужністю 90 мВт, включаючи 30 вітрових турбін та об'єкти інфраструктури. У 2014 році було завершено будівництво другої черги Ботієвської ВЕС загальною потужністю 105 мВт, включаючи 35 вітрових турбін. У результаті, Компанія почала реалізовувати електроенергію наприкінці 2012 року. Починаючи з 2013 року, Компанія реалізує електроенергію Державному підприємству «Енергоринок» та з липня 2019 Державному підприємству "Гарантований покупець" за «зеленим» тарифом.

Юридична адреса Компанії: вул. Льва Толстого 57, Київ, 01032, Україна.

2. Умови, в яких працює Компанія

Нестабільність політичної та економічної ситуації в Україні, що розпочалася наприкінці 2013 року та призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, продовжувалася у 2016-2019 роках, хоча й була менш вираженою порівняно з 2014 та 2015 роками. У 2019 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 4,1% (порівняно з 9,8% у 2018 році), а ВВП показав подальше зростання на 3,3% (3,3% у 2018 році) відповідно до статистики, оприлюдненої Національним банком України (надалі – НБУ).

Протягом 2018-2019 років відбулося подальше пом'якшення обмежень у сфері валютного контролю, введених у 2014-2015 роках. Зокрема, починаючи з 10 липня 2019 року НБУ дозволив українським підприємствам виплачувати дивіденди нерезидентам незалежно від періоду та без обмеження сум. Починаючи з 20 липня 2019 року НБУ повністю зняв зобов'язання підприємств продавати частину валютної виручки за міжбанківському валютному ринку. 21 червня 2018 року Верховною Радою України було прийнято Закон України Про валюту і валютні операції, що набрав чинності з 9 лютого 2019 року. Вищезгаданий закон зняв певні валютні обмеження, зокрема для фізичних та юридичних осіб здійснювати інвестиції закордон без індивідуальної ліцензії НБУ, реєстрація в НБУ кредитів отриманих від нерезидентів більше не вимагається, НБУ поступово скасовує інші діючі валютні обмеження в умовах сприятливого економічного середовища, і валютний контроль замінено валютним наглядом над дотриманням встановлених лімітів.

МВФ продовжував надавати уряду України підтримку в межах чотирирічної Програми розширеного фінансування, схваленої у березні 2015, четвертий транш за якою у розмірі близько 1 мільярда доларів США був наданий у квітні 2017 року. У грудні 2018 року Україна отримала перший транш у сумі 1,4 мільярда доларів США за програмою кредитування для України Stand-by (SBA), ухваленою Радою МВФ 18 грудня 2018 року. Надання траншів МВФ у майбутньому залежить від подальшого проведення урядом України реформ та інших факторів економічного, правового та політичного характеру. Банківська система залишається вразливою через недостатню капіталізацію, низьку якість активів, викликану економічною ситуацією, знецінення національної валюти та інші фактори.

Згідно з Законом України Про ринок електричної енергії, прийнятий 13 квітня 2017 року, ринок електричної енергії України проходить трансформацію у 2017-2019 роках. Законодавчі зміни стосуються лібералізації оптового ринку електричної енергії, скасування монополії ДП Енергоринок на ньому та підвищення конкуренції між учасниками ринку. На першому етапі трансформації у 2018 році всі обленерго розділили функції оператора передавальної мережі та постачальника електроенергії. Лібералізація дозволила новим учасникам ринку (незалежним постачальникам) заключати двосторонні договори на поставку електроенергії з споживачами електроенергії, а останнім надали можливість вибору постачальника. На другому етапі трансформації, починаючи з 1 липня 2019 року запрацював новий оптовий ринок електричної енергії. Новий ринок електроенергії передбачає п'ять різних форматів: двосторонні договори, ринок «на добу наперед», внутрішньодобовий ринок, балансуєчий ринок та ринок допоміжних послуг. Наступною стадією трансформації ринку електроенергії стане синхронізація української енергосистеми з європейською.

3. Основи підготовки і подання звітності

Основа підготовки. Фінансова звітність Компанії підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Ця фінансова звітність підготовлена за принципом обліку за первісною вартістю за винятком основних засобів, які відображені за справедливою вартістю.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані в Примітці 4. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодів.

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосувало власний розсуд. Области, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 5.

Безперервність діяльності. Фінансова звітність підготована на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія мала чистий прибуток у сумі 1 332 927 тис. грн (2018: чистий прибуток у сумі 1 296 628 тис. грн). Також, станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1 017 593 тис. грн (2018 поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на: 397 844 тис. грн). У складі поточних зобов'язань враховуються зобов'язання з виплати материнській компанії дивідендів за результатами попередніх років: на 31 грудня 2019 р. заборгованість за дивідендами – 1 725 626 тис. грн (2018: 428 998 тис. грн). Компанія впевнена, що її материнська компанія не буде вимагати негайного погашення заборгованості за оголошеними дивідендами, якщо таке погашення ставитиме під загрозу можливість Компанії провадити безперервну діяльність.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

4. Основні принципи облікової політики

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові.

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Група класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.

4. Основні принципи облікової політики (продовження)

Валюта подання і функціональна валюта. Якщо не вказане інше, усі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

Перерахунок іноземної валюти. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, не перераховуються згідно курсу на кінець року. Вплив змін курсів обміну на справедливую вартість пайових цінних паперів враховується у складі прибутку або збитків від зміни справедливої вартості.

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

На кожну звітну дату керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є справедливою вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його використання, залежно від того, яка з цих сум вище. Балансова вартість основних засобів списується до відшкодованої суми, а збиток від їх знецінення і переоцінки признається в інших сукупних прибутках в сумі залишку по кредиту в позитивній переоцінці активу. У фінансовому результаті визнається тільки сума перевищення знецінення/переоцінки над сумою позитивної переоцінки. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується, якщо сталися зміни в розрахунках, які застосовувалися для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про сукупний дохід.

Амортизація. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація інших статей основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації за наступними нормами:

	<i>термін експлуатації – не більше, років</i>
Будівлі і споруди	50
Машини та обладнання	30
Транспортні засоби	10
Інструменти та прилади	15
Інші основні засоби	12

Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля.

Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

Нематеріальні активи. Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за первісною вартістю. Первісна вартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпорتنі мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю (собівартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Наступні витрати, понесені після первісного визнання придбаного нематеріального активу лише зрідка визнаються в складі балансової вартості активу. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

	<i>термін експлуатації, років</i>
Програмне забезпечення	1-15
Інші нематеріальні активи	1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Знецінення нефінансових активів. На кожну звітну дату Компанія проводить перевірку на наявність ознак, що вказують на можливе знецінення активу. У разі виявлення будь-якої такої ознаки Компанія проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

4. Основні принципи облікової політики (продовження)

Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів виявляється менше їх балансової вартості, такий об'єкт або група об'єктів вважається такими, що знецінилися, і проводиться зменшення їх балансової вартості до розміру очікуваного відшкодування з метою оцінки знецінення активи групуються до центрів доходу найнижчих рівнів, для яких існують окремо визначені грошові потоки (одиниця, що генерує грошові кошти). Необоротні нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого скасування зменшення корисності на кожну звітну дату.

Оренда. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, тобто визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар.

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто, дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

За діючими договорами оренди у Компанії відсутні обов'язки з демонтажу і переміщенню базового активу, відновленню ділянки, на якій він розташовується, або відновленню базового активу до обумовленого стану.

Компанія представляє актив у формі права користування в складі «Основних засобів».

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання права (опціону) на купівлю, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає це право (опціон), і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією права (опціону) на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.

Компанія представляє зобов'язання по оренді в складі «Інших довгострокових зобов'язань».

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди базових активів вартістю в сумі 150 000 грн. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець.

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна аренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умова орендна плата визнається в складі іншого операційного доходу в тому періоді, в якому вона була отримана.

4. Основні принципи облікової політики (продовження)

Податки на прибуток. Податки на прибуток наведені у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті з фінансових результатів, крім випадків, коли вони відносяться до операції, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у податкових органах відносно прибутку до оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток. Суми відстрочених податків розраховуються за ставками оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку до оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси враховуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за цінами перших покупок (метод ФІФО). Первісна вартість незавершеного виробництва включає прямі витрати на матеріали та оплату праці, ЄСВ, інші прямі виробничі витрати і накладні виробничі витрати, які пов'язані з наданням послуг, що на дату звітності ще не були завершені і надані клієнту.

Фінансові активи.

Визнання та припинення визнання фінансових активів

Компанія визнає фінансовий актив тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) вона передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс, у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив відповідно до його класифікації.

Класифікація фінансових активів

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фактично наявні в Компанії фінансові активи належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю та які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права).

Фінансові інструменти перекласифікуються лише тоді, коли змінюється бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому. Перекласифікація має перспективний ефект і відбувається з початку першого періоду, який настає після зміни бізнес-моделі

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

4. Основні принципи облікової політики (продовження)

Знецінення фінансових активів

Компанія створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Очікувані кредитні збитки (ECL) - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що мають надійти до Компанії відповідно до контракту, та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтримувану інформацію, що є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати; і
- ECL за весь строк дії: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості. Щоб оцінити ECL, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів. Для всіх інших інструментів Компанія застосовує триступеневу модель знецінення, засновану на зміні кредитної якості з моменту первісного визнання. Якщо не було істотного збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту первісного визнання або кредитний ризик сам по собі низький на дату складання звітності, то фінансовий актив класифікуються на першому етапі як «фінансовий актив з низьким кредитним ризиком». Компанія також використовує припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився значно з моменту первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом на звітну дату. Для фінансових активів на етапі 1 їх ECL визначається з урахуванням можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ECL"). Якщо Компанія визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 («Значне збільшення кредитного ризику»). При цьому Компанія визнає резерв під кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін життєвого циклу фінансового активу. На Етапі 3 («кредитно-знецінений актив») його ECL оцінюється на довічній основі.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту. Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки. Компанія застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 360 днів, за винятком випадків, коли компанія має в своєму розпорядженні обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є більш доречним. З метою аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є доречною для конкретного аналізованого фінансового інструменту.

Кредитно-знецінені фінансові активи.

Також на кожну звітну дату Компанія визначає, чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулася одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

4. Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія відносить в цю групу активи, за якими є об'єктивні свідчення знецінення на дату складання звітності. Ознаки кредитно-знеціненого фінансового активу:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- порушення умов договору (дефолт або прострочення платежу);
- надання кредиторомі поступок своєму позичальникові в силу економічних причин або договірних умов, пов'язаних з фінансовими труднощами цього позичальника;
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника;
- зникнення активного ринку для даного фінансового активу в результаті фінансових труднощів емітента;
- покупка або створення фінансового активу з великою знижкою, яка відображає понесені кредитні збитки.

Якщо Компанія набуває боргові фінансові інструменти емітентів (або видає позики компаніям), які вже відчувають серйозні фінансові труднощі, інвестиції відразу класифікуються як придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи. Кредитно-знеціненим (дефолтним) фінансовий актив може стати також у разі збільшення кредитного ризику.

Визнання знецінення.

Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат по угоді. Фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати з позикових коштів відносяться на витрати на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної процентної ставки або капіталізуються. Позикові засоби класифікуються як поточні зобов'язання, за винятком випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Статутний капітал. Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії.

Дивіденди. Дивіденди признаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

4. Основні принципи облікової політики (продовження)

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Резерви по зобов'язаннях і платежах. Резерви по зобов'язаннях і платежах визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потрібно відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для усього класу таких зобов'язань. Резерв признається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризику, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

Коли Компанія чекає, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тих випадках, коли відшкодування значною мірою гарантоване.

Умовні активи та умовні зобов'язання. Умовний актив не визнається у балансі компанії, але розкривається у фінансовій звітності, якщо вірогідно отримання економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються в балансі, якщо не існує ймовірності, що для погашення зобов'язання буде необхідний відтік економічних ресурсів, і його можна обґрунтовано оцінити. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо тільки можливість відтоку ресурсів, що представляють економічну вигоду, не є віддаленою.

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними. Ціна в угодах формується за методом «витрати плюс» або за аналогом ринкової вартості (для контрольованих операцій з ТЦУ).

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ). Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями, зміну відсотка відносно пенсійних зобов'язань і резерву по виведенню активів з експлуатації, а також прибутки та збитки від курсових різниць. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

4. Основні принципи облікової політики (продовження)

Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

5. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження

Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності у наступному фінансовому році. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Керівництво оцінює очікувані кредитні збитки на основі аналізу окремих заборгованостей. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості порівняно з умовами контрактів та фінансовим становищем дебітора та історію платежів клієнта. Якщо фактичні надходження будуть меншими за очікування керівництва, Компанії потрібно буде визнати додаткові витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки. Припущення, що використовуються для оцінки зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості за суб'єктами господарювання, що знаходяться на сході України, мають більший рівень невизначеності, ніж в інших регіонах. При цьому більшість дебіторської заборгованості, яка не повністю знецінена, є заборгованістю пов'язаних сторін, і головна невизначеність стосується термінів розрахунків.

Визнання резерву під очікування кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості ДП «Енергоринок». В результаті реформи ринку електроенергії України з 1 липня 2019 року ДП «Енергоринок» як єдиний оптовий покупець електроенергії перестав виконувати свої основні функції, але зберігає свою правосуб'єктність щодо заборгованостей з купівлі-продажу електричної енергії доти, поки всі зобов'язання не будуть виконані. Однак врегулювання зазначених зобов'язань неможливе доти, поки зазначені питання не будуть врегульовані на законодавчому рівні. Через ці події керівництво Компанії переглянуло свої припущення, пов'язані з періодом погашення дебіторської заборгованості ДП "Енергоринок".

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість торгової дебіторської заборгованості від ДП "Енергоринок" становить 27 401 тис. гривень (31 грудня 2018 року: 293 134 тис. гривень). Керівництво передбачає, що ДП "Енергоринок" погасить усі свої зобов'язання перед Компанією або грошовими коштами, або за допомогою механізму заліку протягом 2020 року (31 грудня 2018 року: протягом менш ніж одного року з дати балансу). Зміна припущень призвела до додаткового нарахування резерву під очікування кредитні збитки у сумі 1 507 тис. гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Визнання відстроченого податкового активу. Чисті відстрочені податкові активи – це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку в майбутньому. Вони показані в балансі. Відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, якою існує ймовірність того, що відповідну податкову пільгу вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкових пільг, імовірних у майбутньому, керівництво застосовує професійні судження і робить розрахунки на основі оподатковуваних прибутків за минулі періоди, а також очікуваного майбутнього доходу, як це вважається обґрунтованим за існуючих обставин.

Переоцінка основних засобів. Щороку керівництво Компанії проводить аналіз, щоб оцінити, чи балансова вартість об'єктів основних засобів суттєво відрізняється від їх справедливої вартості станом на кінець звітного періоду.

Зміни у оціночних розрахунках та судженнях можуть мати суттєвий вплив на справедливу вартість основних засобів, який, однак, практично неможливо визначити через широкий діапазон припущень та активів, які оцінюються.

Знецінення основних засобів. У разі наявності ознак знецінення, Компанія зобов'язана проводити тестування її одиниць, які генерують грошові кошти, на предмет знецінення.

Це тестування вимагає розрахунку вартості використання/справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття одиниці, що генерує грошові кошти. Оцінка вартості використання/справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття вимагає від керівництва Компанії оціночних розрахунків очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, яка генерує грошові кошти, та вибору коректної ставки дисконту для розрахунку приведеної вартості цих грошових потоків.

5. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження (продовження)

Зміни в оцінках та професійних судженнях можуть мати істотний вплив на відображення чи суму знецінення.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Хоча керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, не існує жодних гарантій, що податкові органи його не оскаржать (Примітка 29).

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Фінансові інструменти в момент виникнення обліковуються за справедливою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідно до облікової політики Компанії, прибутки та збитки за операціями з пов'язаними сторонами обліковуються у звіті про прибуток чи збиток. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

6. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2019 року:

Стандарти та тлумачення	Ключові питання
Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)	
МСФЗ (IFRS) 16 Оренда	Ефект від прийняття розкрито нижче.
Поправки до існуючих стандартів і тлумачень	
МСФЗ (IFRS) 3 Об'єднання бізнесу та МСФЗ (IFRS) 11 Спільна діяльність	Обидві поправки стосуються змін у складі групи компаній: - якщо одна компанія отримує контроль над іншою компанією, класифікованою як спільні операції (тобто, спільні операції стають дочірньою компанією), то материнська компанія переоцінює частку участі в дочірній компанії, що раніше належала їй; - якщо компанія отримує спільний контроль над іншою компанією, класифікованою як спільні операції, то інвестор НЕ переоцінює частку участі в спільних операціях, що раніше належала їй.
МСФЗ (IFRS) 9 Фінансові інструменти	Поправка щодо змін, пов'язаних з класифікацією фінансових активів з можливістю дострокового погашення з негативним відшкодуванням. Крім того, поправка роз'яснила порядок обліку змін фінансових зобов'язань.
Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток"	Поправка роз'яснює, як застосовуються вимоги МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток» щодо визнання і оцінки, коли існує невизначеність щодо режимів прибуткового податку.
МСБО (IAS) 12 Податки на прибуток	Поправка є уточненням, яке роз'яснює визнання і оцінку поточних і відкладених податків на дивіденди.
МСБО (IAS) 19 Виплати працівникам	Поправка, яка стосується змін пенсійних програм з визначеною виплатою, таким як зміна плану, скорочення і врегулювання (виплати). При кожному з таких змін компанії необхідно переоцінювати своє зобов'язання по пенсійному плану з визначеною виплатою, використовуючи ті ж допущення для розрахунку вартості послуг і чистого відсотка за період, в якому відбулася зміна. Поправка також роз'яснила вплив змін плану (зміна, скорочення або врегулювання) на граничну величину активів.
МСБО (IAS) 23 Витрати на позики	Роз'яснення, що стосуються обліку окремих позик після завершення (придбання, будівництва або виробництва), відповідного активу. Якщо яка-небудь окрема позика залишається непогашеною після того, як відповідний актив буде завершено (придбано, побудовано або вироблено), тоді ця позика стає частиною загальних запозичень. Це означає, що компанія повинна розрахувати ставку капіталізації за загальними запозиченнями, беручи до уваги окремі позики по завершених активах (у разі непогашення).
МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	Поправки роз'яснюють, що компанії враховують довгострокові частки участі в асоційованого підприємства або в спільному підприємстві, до яких не застосовується метод пайової участі, із застосуванням МСФЗ (IFRS) 9.

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів, окрім МСФЗ 16, не мало істотного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії та розкриття інформації у фінансовій звітності Компанії.

6. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

МСФЗ (IFRS) 16 замінює МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда¹ - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали більшість договорів оренди в балансі.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Таким чином, застосування МСФЗ (IFRS) 16 не вплинуло на облік договорів оренди, в яких Компанія є орендодавцем.

Компанія вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16 1 січня 2019 року з використанням модифікованого ретроспективного методу застосування. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. При переході на стандарт Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє не проводити повторний аналіз того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди на 1 січня 2019 р. Натомість Компанія на дату першого застосування застосувала стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСФЗ (IAS) 17 і Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4.

Для оренди, раніше класифікованої як операційна оренда, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю, Компанія визнала активи у формі права користування та зобов'язання по оренді. Активи у формі права користування за договорами оренди оцінювалися за величиною, рівною зобов'язаннями з оренди, з коригуванням на раніше визнані величини заздалегідь здійснених або нарахованих орендних платежів у зв'язку з такою орендою. Зобов'язання з оренди були визнані за приведеною вартістю решти орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів на дату першого застосування.

Компанія також застосувала доступні спрощення практичного характеру, в результаті чого вона:

- використовувала єдиний підхід щодо портфеля договорів оренди з аналогічними характеристиками;
- використовувала в якості альтернативи перевірки на предмет знецінення аналіз обтяжливого характеру договорів оренди безпосередньо до дати першого застосування;
- застосувала звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до договорів оренди, термін оренди в яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування;
- використовувала судження при визначенні терміну оренди станом на 01.01.2019 р., якщо договір містив право (опціон) на продовження або припинення оренди.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовувала середню ставку залучення додаткових позикових коштів за останні 6 місяців. Абсолютна більшість договорів оренди Компанії – це оренда землі у місцевих органах влади для розміщення власних виробничих потужностей. Платежі з оренди землі є змінними платежами і розраховуються як відсоток від нормативно-грошової оцінки землі. Остання не являє собою справедливую вартість землі на звітну дату, оскільки в Україні діє мораторій на продаж землі. Крім того, зміна нормативно-грошової оцінки землі не являє собою зміну ринкових індексів, чи ставок. Загалом, нормативно-грошова оцінка землі ґрунтується на специфічних вимогах законодавства. Таким чином керівництво Компанії дійшло висновку, що змінна плата за землю розрахована від нормативно-грошової оцінки землі не має бути включена в розрахунок орендних активів і зобов'язань при застосуванні МСФЗ 16 і відповідно по договорам оренди землі не визнаються орендні активи і зобов'язання. Інші договори оренди представляють собою короткострокові угоди з оренди офісних приміщень та техніки. Керівництво Компанії визначило, що орендні активи і зобов'язання по таким договорам є несуттєвими у вартісному вираженні і балансові дані на 1 січня 2019 року відповідно не змінювалися.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності наступні нові та переглянуті МСФЗ і тлумачення, а також поправки до них були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти та тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються з або після
Міжнародні стандарти фінансової звітності ("МСФЗ")	
МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування"	1 січня 2021 року
Поправки до існуючих стандартів і тлумачення	
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – "Визначення бізнесу"	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – "Визначення суттєвості інформації"	1 січня 2020 року
"Поправки посилань на Концептуальні основи в стандартах МСФЗ"	1 січня 2020 року

6. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, оснований на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестраховування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразить збиток.

Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» змушується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Щодо перелічених стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Компанія не планує застосовувати дані стандарти та тлумачення достроково.

7. Використання справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

7. Використання справедливої вартості (продовження)

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, а також оцінок, порівнянь, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та входить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід заснований на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу.

Для оцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Визначення справедливої вартості основних засобів Компанія здійснює за витратним підходом для спеціалізованих активів, та порівняльним підходом для неспеціалізованих активів, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

8. Перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності та зміни в представленні порівняльної інформації

Перехід на МСФЗ

Звітність компанії за рік, що закінчиться 31 грудня 2019 р. буде першою звітністю підготованою за МСФЗ. Компанія застосувала МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» при підготовці цієї скороченої проміжної фінансової звітності. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції МСФЗ, яка б діяла на дату підготовки першої звітності за МСФЗ. При підготовці цієї скороченої проміжної фінансової звітності, Компанія застосувала обов'язкові винятки щодо повного ретроспективного застосування МСФЗ, що діяли б на 31 грудня 2019 р. Всі коригування для переходу від П(с)БУ до МСФЗ були підтверджені зовнішнім незалежним аудитором Компанії, що проводився за МСФЗ.

а) Виняток щодо обліку хеджування. Компанія не застосовує хеджування.

б) Виняток щодо застосовуваних облікових оцінок. Облікові оцінки на 1 січня 2019 р. та 31 грудня 2019 р. повинні бути однаковими з П(с)БУ, крім випадків, коли облікові оцінки були не вірними.

Наступна звірка розкриває ефект від переходу від П(с)БУ до МСФЗ: на 31 грудня 2018 р. та на 01 січня 2019 р. відповідно:

<i>У тисячах гривень</i>	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Непокритий збиток	Всього
Капітал згідно П(с)БУ на 31 грудня 2018 р.	20 000	2 739 007	(726 560)	2 032 447
Ефекти змін в обліковій політиці:				
Капіталізація відсотків по фінансовій допомозі	-	-	9 423	9 423
Відображення залишку дисконтованої премії ЕКФ за справедливою вартістю	-	-	226 681	226 681
Дооцінка основних засобів в МСФЗ та податковий ефект, що виник на вказаній дооцінці	-	(13 453)	(90 235)	(103 688)
Капітал згідно МСФЗ на 01 січня 2019 р.	20 000	2 725 554	(580 691)	2 164 863

Основні коригування стосуються капіталізації умовних відсотків по фінансовій допомозі від пов'язаних осіб на час створення кваліфікаційного активу, нарахування резерву сумнівних боргів по фінансовій допомозі наданій непов'язаній особі за будівельні роботи та відповідне нарахування відстроченого податкового ефекту на вищезгаданих коригуваннях.

8. Перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності та зміни в представленні порівняльної інформації (продовження)

Зміни у представленні порівняльної інформації

Протягом 2019 року Компанія змінила класифікацію у звіті про фінансовий стан, та звіті про прибутки та збитки. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують надійну та більш доречну інформацію. Відповідно до МСБО (IAS) 8, зміни були внесені ретроспективно, і порівняльні показники на 31.12.2018 р. та за рік що закінчився на цю дату були скориговані належним чином.

Нижче показаний вплив рекласифікацій для цілей представлення порівняльної інформації у звітності станом на 31 грудня 2018 року та за 2018 рік:

<i>у тисячах гривень</i>	До рекласифікації 31 грудня 2018 р.	Рекласифікація	Після рекласифікації 31 грудня 2018 р.
Інші оборотні активи (рядок 1190)	883	(863)	20
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	(231 586)	863	(230 723)

<i>у тисячах гривень</i>	До рекласифікації 01 січня 2019 р.	Рекласифікація	Після рекласифікації 01 січня 2019 р.
Інші операційні доходи (рядок 2120)	106 954	(99 697)	7 257
Інші операційні витрати (рядок 2180)	(148 394)	99 697	(48 697)
Інші доходи (рядок 2240)	(1 066 268)	(725 280)	340 988
Інші витрати (рядок 2270)	(725 511)	725 280	(231)

9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі. Інформація про безпосередню материнську компанію і фактичну контролюючу сторону Компанії представлена в Примітці 1. Податки нараховуються і оплачуються відповідно до податкового законодавства України.

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції, або має значні залишки станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

У тисячах гривень	31 грудня 2019р.		31 грудня 2018 р.	
	Група «ДТЕК»	Компанії під спільним контролем СКМ	Група «ДТЕК»	Компанії під спільним контролем СКМ
Інша поточна дебіторська заборгованість (до рядку 1155)	1 371 967	-	1 287 188	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядку 1165)	-	83 249	-	11 146
Інші довгострокові зобов'язання (до рядку 1515)	(450 026)	-	(450 032)	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (до рядку 1610)	-	-	(351 399)	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядку 1615)	(4 232)	(12 417)	(3 643)	(24 059)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (до рядку балансу 1640)	(1 725 626)	-	(428 998)	-
Інші поточні зобов'язання (до рядку 1690)	(133 584)	-	(175 500)	-

Далі показані статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами за 2019 та 2018 роки:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.	
	Група «ДТЕК»	Компанії під спільним контролем СКМ	Група «ДТЕК»	Компанії під спільним контролем СКМ
Придбання послуг	(16 275)	(35 629)	(20 159)	(18 262)
Інші доходи	248	-	1 078	5 856
Орендні витрати	(31)	-	(31)	-
Процентні доходи за банківськими депозитами	-	2 570	-	17 673
Дохід від продажу частки статутного капіталу	-	-	104	-
Дохід від реалізації необоротних активів	514	-	-	-
Комісії за послуги з надання гарантій	-	-	(56 419)	-
Процентні витрати за позиковими коштами	(14 733)	-	(28 869)	-
Процентні витрати на облігації	(135 000)	-	(135 000)	-
Ефект дисконтування виданих кредитів	5 685	-	-	-
Збиток від визнання виданих кредитів	(13 194)	-	-	-

10. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010, 1011, 1012)

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
Чиста балансова вартість на 1 січня 2018 р.	6 054 260	15 631	12 850	706	6 083 447
Первісна або переоцінена вартість	6 087 069	16 880	16 329	706	6 120 984
Накопичений знос	(32 809)	(1 249)	(3 479)	-	(37 537)
Надходження	910	761	121	(441)	1 351
Вибуття	-	(799)	(47)	-	(846)
Переоцінка	(31 656)	1 202	1 734	-	(28 720)
Вибуття знос	-	96	47	-	143
Амортизаційні відрахування	(389 128)	(4 324)	(2 221)	-	(395 673)
Інший рух	(1 774)	-	-	-	(1 774)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	5 632 612	12 567	12 484	265	5 657 928
На 31 грудня 2018 р.					
Первісна або переоцінена вартість	5 645 714	13 658	16 154	265	5 675 791
Накопичений знос	(13 102)	(1 091)	(3 670)	-	(17 863)
Надходження	-	500	1	(26)	475
Переоцінка / (знецінення)	(467 488)	(506)	620	-	(467 374)
Вибуття	-	-	(5)	(20)	(25)
Амортизаційні відрахування	(381 329)	(4 825)	(2 284)	-	(388 438)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	4 783 795	7 736	10 816	219	4 802 566
На 31 грудня 2019 р.					
Первісна або переоцінена вартість	4 843 412	10 080	15 192	219	4 868 903
Накопичений знос	(59 617)	(2 344)	(4 376)	-	(66 337)
Чиста балансова вартість без переоцінки на 31 грудня 2018 р.	2 320 365	5 613	6 640	265	2 332 883
Чиста балансова вартість без переоцінки на 31 грудня 2019 р.	2 159 318	4 494	6 774	219	2 170 805

У 2019 році Компанія залучила незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості її основних засобів. Справедлива вартість визначалася на основі амортизованої вартості заміщення або ринкових цін у відповідності до Міжнародних стандартів оцінки.

Більша частина споруд та виробничого обладнання має вузькоспеціалізований характер та рідко продається на відкритому ринку в Україні, крім випадків продажу у складі діючого бізнесу. Ринок аналогічних основних засобів в Україні не є активним, і на ньому відсутня достатня кількість угод з продажу порівнянних активів для визначення справедливої вартості на основі ринкового підходу. Відповідно, справедлива вартість споруд та виробничого обладнання визначалася передусім на основі амортизованої вартості заміщення. Цей метод базується на аналізі вартості відтворення або заміни основних засобів, скоригованої на погіршення їхнього фізичного, функціонального або економічного стану та старіння.

У 2019 році амортизаційні витрати у сумі 388 064 тисяч гривень (у 2018 році – 395 264 тисяч гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, амортизаційні витрати у сумі 171 тисяч гривень (у 2018 році - 264 тисяч гривень) - до складу загальних та адміністративних витрат, а амортизаційні витрати у сумі 204 тисяч гривень (у 2018 році – 146 тисяч гривень) – до інших операційних витрат.

11. Фінансові інвестиції

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокові		
Грошові кошти з обмеженим правом використання	367 743	441 399
Всього довгострокових фінансових інвестицій	367 743	441 399

Фінансові інвестиції представлені грошовими коштами з обмеженим правом використання («Рахунок обслуговування боргу») у відповідності до вимог Договору новації боргу з Landesbank Berlin AG. Станом на 31 грудня 2018 року Рахунок обслуговування боргу був відкритий у банку Landesbank Berlin AG. Грошові кошти з обмеженим правом використання являють собою безпроцентний актив. Грошові кошти з обмеженим правом використання надані у заставу протягом усього строку погашення банківських позикових коштів (Примітка 14). Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року 100% фінансових інвестицій деноміновано у єро.

Керівництво оцінило очікувані кредитні збитки за фінансовими інвестиціями та дійшло висновку, що їх сума несуттєва для фінансової звітності. Тому станом на 31 грудня 2019 року оціночний резерв під збитки не визнавався, і знецінення фінансових інвестицій станом на цю дату було відсутнє.

Станом на 31 грудня 2018 року фінансові інвестиції не прострочені та не знецінені. Балансова вартість фінансових активів приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року.

12. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135, 1140, 1155, 1190)

у тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (до рядку балансу 1125)	326 981	293 134
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість за основною діяльністю (до рядку балансу 1125)	(16 486)	-
Кредити, видані пов'язаним сторонам (до рядку балансу 1155)	1 378 707	1 286 996
Мінус: ефект дисконтування кредитів, виданих пов'язаним сторонам	(7 509)	-
Інше (до рядків балансу 1135, 1140, 1155)	948	661
Всього фінансових активів	1 682 641	1 580 791
Передоплати постачальникам (до рядку балансу 1130)	1 415	1 020
Інше (до рядку балансу (до рядку балансу 1190))	32	20
Всього нефінансових активів	1 447	1 040
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	1 684 088	1 581 831

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

Резерв під очікувані кредитні збитки по непогашеній дебіторській заборгованості станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ (IFRS) 9. Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ECL, пов'язаних з торговою дебіторською заборгованістю щодо прийняття МСФЗ (IFRS) 9. ECL були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Компанія розраховувала ставки ECL окремо для різних груп клієнтів. Експозиції в кожній групі були розподілені на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик і строк виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2018 року керівництво оцінило очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю та дійшло висновку, що їх сума несуттєва для фінансової звітності. Тому на 31 грудня 2018 року оціночний резерв під збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю не визнавався, і знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебіторської заборгованості станом на цю дату було відсутнє. Станом на 31 грудня 2018 дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість не прострочена та не знецінена.

В результаті реформи ринку електроенергії України, з 1 липня 2019 року ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ» виступає єдиним оптовим покупцем електроенергії за «зеленим» тарифом. Через суттєву кількість підключень до єдиної енергосистеми України виробників електроенергії з альтернативних джерел у другому півріччі 2019 року, з листопада 2019 року ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ» визнав проблеми з власною ліквідністю і не зміг у повному обсязі і у встановлені законодавством строки виконувати свої зобов'язання з оплати виробникам електроенергії за «зеленим» тарифом за поставлену електроенергію. Через ці події керівництво Компанії переглянуло свої припущення, пов'язані з строком погашення дебіторської заборгованості ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ», що враховувалась на 31 грудня 2019 року.

Крім того, в результаті вищезазначеної реформи, ДП «ЕНЕРГОРИНОК», який виступав єдиним оптовим покупцем електроенергії перестав виконувати свої основні функції, але зберігає свою правосуб'єктність щодо заборгованостей з купівлі-продажу електричної енергії доти, поки всі зобов'язання не будуть виконані. Однак

ТОВ «ДТЕК БОТІВСЬКА ВЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

врегулювання зазначених зобов'язань неможливе доти, поки зазначені питання не будуть врегульовані на законодавчому рівні. Через ці події керівництво Компанії переглянуло свої припущення, пов'язані з періодом погашення дебіторської заборгованості ДП «ЕНЕРГОРИНОК».

Група фінансових активів	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2019	Номінальна вартість	Резерв під очікувані кредитні збитки (ECL)	Основа для розрахунку
<i>У тисячах гривень</i>				
Фінансова заборгованість ДП «Енергоринок»	5,50%	27 401	(1 507)	Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики
Фінансова заборгованість ДП «Гарантований покупець»	5,00%	299 580	(14 979)	Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики

У складі резерву під очікувані кредитні збитки з дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік	
	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша дебіторська заборгованість
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	-	274
Витрати на резерв під очікувані кредитні збитки	16 486	-
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	16 486	274

<i>У тисячах гривень</i>	2018 рік	
	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша дебіторська заборгованість
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	-	280
Витрати на резерв під кредитні ризики	-	2
Сторно резерву під кредитні ризики продовж періоду	-	(8)
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	-	274

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю оформлена в забезпечення за банківським кредитом протягом всього терміну кредитування (Примітка 14).

13. Гроші та їх еквіваленти (до рядку окремого балансу 1165)

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані переважно у гривнях.

Станом на 31 грудня 2019 року грошові кошти у сумі 83 249 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – 11 146 тисяч гривень) розміщені у ПАТ «ПУМБ» (пов'язаної стороні під спільним контролем СКМ, без рейтингу станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року).

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія надала наявні та майбутні права за усіма коштам на банківських рахунках та договорами щодо банківських рахунків у забезпечення банківських позикових коштів. Договором застави не передбачено обмеження використання цих грошових коштів. Застава коштів на банківських рахунках Компанії діє протягом усього строку погашення банківських позикових коштів (Примітка 14).

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Банківські рахунки до запитання	83 464	11 361
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	83 464	11 361

ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

14. Позикові кошти (до рядків балансу 1510, 1515, 1610)

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокові		
Банківські позикові кошти (до рядку балансу 1510)	1 503 034	2 689 739
Облігації, випущені пов'язаним сторонам (до рядку балансу 1515)	450 000	450 000
Позикові кошти від пов'язаних сторін (до рядку балансу 1515)	26	32
	1 953 060	3 139 771
Поточні		
Банківські позикові кошти (до рядку балансу 1610)	738 392	866 842
Позикові кошти від пов'язаних сторін (до рядку балансу 1610)	-	351 399
Нараховані проценти (до рядку балансу 1610)	138 138	177 177
	876 530	1 395 418
Всього позикових коштів	2 829 590	4 535 189

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року позикові кошти Компанії забезпечені гарантією материнської компанії.

Ефективні процентні ставки кредитів та позикових коштів, деномінованих в євро, станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року знаходяться в діапазоні 4,6% – 6,4% річних. Ефективні процентні ставки кредитів та позикових коштів, деномінованих у гривнях, станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року становлять 30% річних.

Станом на 31 грудня 2019 року банківські позикові кошти загальною сумою 2 245 980 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – 3 563 785 тисяч гривень) забезпечені основними засобами (Примітка 10), фінансовими інвестиціями (Примітка 11), дебіторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю (Примітка 12) і грошовими коштами та їх еквівалентами (Примітка 13).

Далі показано зміни у сумі позикових коштів протягом періоду:

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Залишок на початок періоду станом на 1 січня	4 535 188	5 895 594
Грошові зміни		
Надходження від позикових коштів	750 000	1 799 351
Погашення позикових коштів	(1 923 728)	(2 599 306)
Проценти, сплачені протягом періоду	(236 175)	(295 383)
Негрошові зміни		
Проценти, нараховані протягом періоду	219 428	264 112
Дохід від курсової різниці	(607 302)	(340 881)
Ефект дисконтування	92 179	38 382
Ефект переходу на МСФЗ	-	(226 680)
Залишок на кінець періоду станом на 31 грудня	2 829 590	4 535 189

Позикові пошти Компанії деноміновані у таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Позикові кошти в:		
- євро	2 355 563	4 031 055
- гривнях	474 027	504 134
Всього позикових коштів	2 829 590	4 535 189

Далі показані строки погашення за кредитами та позиковими коштами Компанії станом на 31 грудня:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Кредити та позикові кошти до погашення:		
- протягом 1 року	876 523	1 395 418
- від 1 року до 5 років	1 503 067	2 689 771
- більше 5 років	450 000	450 000
Всього позикових коштів	2 829 590	4 535 189

ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

15. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1610, 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (до рядку балансу 1610)	738 392	1 218 240
Товари, роботи, послуги (до рядку балансу 1615)	18 786	29 460
Поточна кредиторська заборгованість (до рядку балансу 1640) розрахунки за дивідендами	1 725 626	428 998
Інші поточні зобов'язання (до рядку 1690) – за отриманою фінансовою допомогою	-	5 527
Всього фінансової кредиторської заборгованості	2 482 804	1 682 225
Розрахунки з бюджетом (до рядків балансу 1620)	80 642	43 094
Розрахунками зі страхування (до рядку балансу 1625)	18	-
Заробітна плата (до рядку балансу 1630)	214	533
Поточні забезпечення до рядку балансу 1660)	36 530	70 404
Інша заборгованість (до рядку 1690)	191 672	225 196
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	309 076	339 227
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	2 791 880	2 021 452

16. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

<i>У тисячах гривень</i>	За 2019 р.	За 2018 р.
Амортизація основних засобів	388 065	395 264
Експлуатаційні послуги	196 902	262 047
Послуги зі страхування	34 862	25 301
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	6 079	8 673
Ремонт та т/о обладнання	5 231	4 900
Послуги охорони	4 620	3 951
Клінінгові послуги	1 740	1 445
Витрати від знецінення запасів	1 308	2 548
Витрати виробничих запасів та МШП	1 291	1 518
Дозвільна документація та регуляторні платежі	1 242	1 192
Послуги транспорту	1 106	1 909
Податки, крім податку на прибуток	439	450
Суборенда землі (земельний сервітут)	234	116
Витрати на відрядження	113	88
Амортизація нематеріальних активів	38	49
Інші витрати	139	103
Всього	643 409	709 554

17. Інші операційні доходи (до рядку 2120 звіту про фінансові результати)

<i>У тисячах гривень</i>	За 2019 р.	За 2018 р.
Дохід від операційної оренди	463	518
Дохід від реалізації інших робіт, послуг	9	820
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	53
Дохід від відшкодування від раніше списаних активів	-	4
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	4
Інші доходи від операційної діяльності	1	5 858
Всього	473	7 257

18. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)

У тисячах гривень	За 2019 р.	За 2018 р.
Консалтингові послуги	8 206	3 934
ІТ-послуги	2 922	4 162
Вартість професійних та операторських послуг	1 804	8 168
Послуги транспорту	1 769	1 911
Банківські комісії	644	1 183
Послуги охорони	480	243
Аудиторські послуги	425	335
Оренда	259	5 424
Амортизація основних засобів	171	264
Послуги зі страхування	124	648
Витрати на відрядження	108	2 668
Амортизація нематеріальних активів	72	72
Податки, крім податку на прибуток	2	15
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	(2 835)	58 234
Інші витрати	196	350
Всього	14 347	87 611

До складу витрат на персонал включений результат від сторнування резерву на виплату бонусів адміністративного персоналу в відповідних нарахувань ЄСВ на них на загальну суму (7 277) тисяч гривень.

19. Інші операційні витрати (до рядку 2180 звіту про фінансові результати)

У тисячах гривень	За 2019 р.	За 2018 р.
Витрати від операційної курсової різниці	79 019	37 030
Сумнівні та безнадійні борги	16 486	-
Вартість професійних та операторських послуг	2 841	1 362
Собівартість реалізованої іноземної валюти	2 666	4 961
Податки, крім податку на прибуток	733	1 006
Амортизація основних засобів	204	146
Амортизація нематеріальних активів	134	-
Витрати на відрядження	40	863
Собівартість реалізованих робіт та послуг	-	753
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	10
Визнані штрафи, пені	-	12
Інші витрати	620	2 554
Всього	102 743	48 697

20. Фінансові доходи (до рядку 2220 звіту про фінансові результати)

У тисячах гривень	За 2019 р.	За 2018 р.
Фінансові доходи від надання строкової фін допомоги (амортизація дисконту)	5 685	-
Відсотки по депозитному та поточному рахунках	2 571	17 673
Всього	8 256	17 673

21. Інші доходи (до рядку 2240 звіту про фінансові результати)

У тисячах гривень	За 2019 р.	За 2018 р.
Дохід від неопераційної курсової різниці	607 302	340 881
Інші доходи	513	107
Всього	607 815	340 988

22. Фінансові витрати (до рядку 2250 звіту про фінансові результати)

У тисячах гривень	За 2019 р.	За 2018 р.
Облігації імені, процентні	135 000	135 000
Відсотки по банківському та небанківському кредиту	84 428	129 112
Збиток від визнання строкової фінансової допомоги	13 194	-
Інші витрати	93 580	96 814
Всього	326 202	360 926

23. Інші витрати (до рядку 2270 звіту про фінансові результати)

У тисячах гривень	За 2019 р.	За 2018 р.
Собівартість реалізованих необоротних активів	489	-
Списання необоротних активів	3	-
Собівартість реалізованих фін. інвестицій	-	98
Резерв знецінення капітальних інвестицій	-	133
Всього	492	231

24. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190 звіту про рух грошових коштів)

у тисячах гривень	За 2019 р.	За 2018 р.
Перерахування сум нарахованих процентів	2 571	17 673
Надходження коштів від продажу іноземної валюти	186	791
Перерахування страхового відшкодування	-	5 853
Інші	137	1 462
Інші надходження у результаті операційної діяльності, (рядок 3095)	2 894	25 779

у тисячах гривень	За 2019 р.	За 2018 р.
Грошові кошти з обмеженням використання більше року	119 633	1 080 454
Собівартість реалізованої валюти	2 851	5 752
Благодійний грант	317	1 282
Витрати на відрядження	180	582
Інші	517	1 684
Інші витрачення у результаті операційної діяльності, (рядок 3190)	123 498	1 089 754

25. Податок на прибуток

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. У грудні 2010 року Україна прийняла новий Податковий кодекс, який набув чинності з 1 січня 2011 року. Станом на 31 грудня 2019 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставки 18%, яка передбачено Податковим кодексом. Податок на прибуток складається з таких компонентів:

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

У тисячах гривень	За 2019 р.	За 2018 р.
Поточний податок	182 946	-
Відстрочені податкові витрати	68 286	284 926
Витрати з податку на прибуток	251 232	284 926

Компанія оподатковується податком на прибуток в Україні. У 2019 році податок на прибуток підприємств стягувався з суми оподатковуваних доходів за вирахуванням витрат, що зменшують базу оподаткування, за ставкою 18% (у 2018 році - 18%).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок податку, передбачених новим Податковим кодексом.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

У тисячах гривень	За 2019 р.	За 2018 р.
Прибуток до оподаткування	1 584 159	1 581 553
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою 18%	285 149	284 680
Витрати, що не включаються до валових витрат для цілей оподаткування	(33 917)	246
Витрати з податку на прибуток	251 232	284 926

ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року:

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2019 р	Взаємо- залік з ВПЗ/ВПА	(Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат	(Віднесено)/ кредитовано в капітал	31 грудня 2019 р
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування					
Інші відстрочені податкові активи	170 210	(72 833)	(17 204)	(67 737)	12 436
Всього відстроченого податкового активу	170 210	(72 833)	(17 204)	(67 737)	12 436
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування					
Основні засоби	(476 312)	72 833	(51 082)	62 013	(392 548)
Всього відстроченого податкового зобов'язання	(476 312)	72 833	(51 082)	62 013	(392 548)
Визнаний відстрочений податковий актив (зобов'язання)	(306 102)	-	(68 286)	(5 724)	(380 112)

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 року:

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2018 р	Взаємо- залік з ВПЗ/ВПА	(Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат	(Віднесено)/ кредитовано в капітал	31 грудня 2018 р
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування					
Інші відстрочені податкові активи	485 944	(41 148)	(279 756)	5 170	170 210
Всього відстроченого податкового активу	485 944	(41 148)	(279 756)	5 170	170 210
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування					
Основні засоби	(512 290)	41 148	(5 170)	-	(476 312)
Всього відстроченого податкового зобов'язання	(512 290)	41 148	(5 170)	-	(476 312)
Визнаний відстрочений податковий актив (зобов'язання)	(26 346)	-	(284 926)	5 170	(306 102)

26. Матеріальні затрати (до рядку 2500 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	За 2019 р.	За 2018 р.
Допоміжні матеріали	2 819	4 577
Малоцінні швидкозношувані предмети	104	339
Матеріальні затрати, всього (рядок 2500)	2 923	4 916

27. Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи (до рядку 2505, 2510 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	За 2019 р.	За 2018 р.
Витрати на основну заробітну плату	7 772	38 000
Витрати на додаткову заробітну плату	(5 943)	23 019
ЄСВ на основну заробітну плату	1 165	5 497
ЄСВ на додаткову заробітну плату	250	391
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, всього	3 244	66 907

До складу витрат на додаткову заробітну плату у 2019 році був включений результат від сторнування резерву на виплату бонусів адміністративного персоналу в відповідних нарахувань ЄСВ на них на загальну суму (7 277) тисяч гривень.

28. Інші операційні витрати (до рядку 2520 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	За 2019 р.	За 2018 р.
Інші послуги сторонніх організацій	263 059	318 151
Прибуток/Збиток від курсової різниці	79 019	37 030
Нарахування/Сторно резерву дебіторської заборгованості	16 486	-
Собівартість реалізованої іноземної валюти	2 666	4 961
Нарахування/Сторно знецінення запасів	1 309	2 548
Інші податки та збори	1 174	1 471
Витрати на благодійність	460	2 021
Витрати на відрядження, проживання	261	3 619
Оренда нерухомості	259	5 424
Штрафи, пені	-	12
Інші витрати	955	3 007
Інші операційні витрати, всього (рядок 2520)	365 648	378 244

29. Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не має передбачених договорами зобов'язань з капітальних витрат на основні засоби.

Зобов'язання по закупівлях. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не має передбачених договорами зобов'язань по закупівлях.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у консолідованій фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. Керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Дотримання умов кредитних договорів. Компанія повинна дотримуватись певних умов кредитних договорів, ковенант, які стосуються переважно її банківських позикових коштів. Недотримання цих показників може призвести до негативних наслідків для Компанії, включаючи збільшення вартості позикових коштів, оголошення дефолту та вимогу негайного погашення позикових коштів. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія дотримувалася умов кредитних договорів.

Страховання. Наразі страховий поліс Компанії передбачає страхове покриття ризиків першої та другої черги Ботієвської ВЕС, пов'язаних зі втратою чи пошкодженням основних засобів та втраченим прибутком у результаті перерви у роботі. Станом на звітну дату Компанія оформила страхування операційних витрат та збитків, понесених Компанією у разі недосягнення запланованих цільових обсягів виробництва електроенергії першою та другою чергою Ботієвської ВЕС.

Оренда землі. Компанія орендує землю, на якій розташовані її активи. Річний орендний платіж за 2019 рік склав 576 тисяч гривень, а за 2018 рік - 435 тисячі гривень. Ці платежі являють собою скасовувані орендні зобов'язання.

30. Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (включаючи ціновий ризик, валютний ризик, ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Компанії тих ризиків, які піддаються управлінню або не пов'язані з профільною для Компанії діяльністю з виробництва електроенергії.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами і депозитами, розміщеними в банках, а також з операціями з оптовими та роздрібними клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. При виборі банків прийнятними вважаються лише провідні українські банки, що на момент розміщення коштів вважаються найменш ризиковими.

Рівень кредитного ризику щодо клієнтів затверджується та контролюється на постійній основі по всіх значних клієнтах. Компанія не вимагає заставного забезпечення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2019 року максимальний кредитний ризик на звітну дату становить 1 774 287 тисячі гривень та дорівнює балансовій вартості дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, фінансових інвестицій та грошових коштів (на 31 грудня 2018 року – 1 623 608 тисячі гривень) Компанія не має жодної застави у якості забезпечення.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами та (б) процентними активами і зобов'язаннями, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Концентрація кредитного ризику. У Компанії були окремі клієнти, залишки дебіторської заборгованості за якими склали 10% або більше дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Компанії. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала шістьох контрагентів (у 2018 році - п'ятьох контрагентів) із сукупною заборгованістю понад 1 705 688 тисячі гривень (у 2018 році – 1 580 130 тисячі гривень), або 93% від загальної суми дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Компанії (2018 р. – 94%).

Валютний ризик. Діяльність Компанії здійснюється переважно на території України, відповідно, сума, що наражається на валютний ризик, визначається головним чином кредитами та позиковими коштами. В результаті світової фінансової кризи економіка України зазнає зменшення притоку капіталу та скорочення попиту на продукцію українського експорту. Крім того, міжнародні рейтингові агентства понизили кредитні рейтинги країни. Ці фактори у поєднанні зі зростаючою внутрішньою нестабільністю у країні призвели до волатильності валютного ринку та стали причиною суттєвого падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та чистих активів, які належать учасникам, внаслідок об'єднанню можливих змін курсів обміну валют, що використовувались на звітну дату, при незмінності всіх інших змінних характеристик. Ризик був розрахований лише для грошових залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії.

У тисячах гривень	Вплив на прибуток чи збиток	На 31 грудня 2019 р.		На 31 грудня 2018 р.	
		Вплив на чисті активи, які належать учасникам	Вплив на чисті активи, які належать учасникам	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на чисті активи, які належать учасникам
Зміцнення євро на 25%	(497 550)	(497 550)	(1 223 544)	(1 223 544)	(1 223 544)
Послаблення євро на 25%	497 550	497 550	1 223 544	1 223 544	1 223 544

Ризик процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими та короткостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки.

Ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими та короткостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки.

Ризик ліквідності.

Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня.

У поданій нижче таблиці показані фінансові зобов'язання Компанії за категоріями залежно від визначених в угодах строками погашення, що залишилися станом на звітну дату. Суми, що подані у таблиці – це недисконтовані грошові потоки.

Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, розкритих в окремому балансі, оскільки суми в окремому балансі основані на дисконтованих грошових потоках.

ТОВ «ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року представлено наступним чином:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	2 – 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання						
Позикові кошти (Примітка 14)	415 426	570 148	967 426	1 232 135	585 000	3 770 135
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	2 756 456	35 240	-	-	-	2 791 877
Дивіденди до виплати	1 725 626	-	-	-	-	1 725 626
Всього майбутніх платежів	4 482 498	35 991	967	1 232	585	4 521 273

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2018 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	2 – 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання						
Позикові кошти (Примітка 14)	1 029 827	681 730	1 156 107	2 396 960	720 000	5 984 624
Дивіденди до виплати	428 998	-	-	-	-	428 998
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	2 021 452	-	-	-	-	2 021 452
Всього майбутніх платежів	3 480 277	681 730	1 156 107	2 396 960	720 000	8 435 074

31. Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток та вигоди зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначається із використанням наявної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості обов'язково необхідні суб'єктивні судження. Відповідно, ці оцінки не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б отримати за поточних ринкових обставин.

Фінансові інструменти, обліковані за амортизованою вартістю. Більшість фінансових активів та зобов'язань Компанії обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Ці активи не оцінюються у балансі за справедливою вартістю. Справедлива вартість більшості цих інструментів суттєво не відрізняється від їх балансової вартості, оскільки проценти до отримання/сплати або наближені до поточної ринкової ставки, або інструменти за своїм характером є короткостроковими. Значні відмінності були визначені у таких інструментів станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.	
	Справедлива вартість (Рівень 2)	Балансова вартість	Справедлива вартість (Рівень 2)	Балансова вартість
Фінансові зобов'язання				
Позикові кошти	2 898 359	2 829 590	4 607 890	4 535 188
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	2 898 359	2 829 590	4 607 890	4 535 188

Ієрархія справедливої вартості

При визначенні та розкритті у звітності справедливої вартості фінансових інструментів за методиками оцінки Компанія використовує таку ієрархію справедливої вартості:

Рівень 1: фактичні (нескориговані) ціни на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2: інші методи оцінки, в яких всі базові дані, що мають значний вплив на відображену у звітності справедливую вартість, основні на спостережуваних, прямо чи непрямо, ринкових даних;

Рівень 3: методи оцінки, в яких використані базові дані, що мають значний вплив на відображену у звітності справедливую вартість, не основані на ринкових даних.

33. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала повномасштабне військове вторгнення в Україну, яка вплинула на всі сфери української економіки. Після цього уряд України запровадив воєнний стан на всій території України. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Крим та значна частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей залишаються окупованими, а активні військові дії тривають, особливо в східних і південних регіонах. Хоча після кінця 2022 року лінія фронту в основному стабілізувалася, у 2025 року конфлікт загострився, і російські війська посилюють наступальні операції.

З кінця лютого 2022 року і до дати випуску цієї звітності станція знаходиться на території, тимчасово непідконтрольній уряду України. 24 лютого 2022 року за розпорядженням диспетчерської служби НЕК «Укренерго» станція призупинила виробництво електроенергії. 30 вересня 2022 року Російська Федерація оголосила про незаконну анексію частини території України, включно з територією, де розташовані активи компанії, що не була визнана урядом України та міжнародним співтовариством. У 2022 році компанія відобразила збиток у розмірі 1 715 052 тисяч гривень, пов'язаний зі знеціненням необоротних активів, нематеріальних активів та незавершеного будівництва у зв'язку з повномасштабним вторгненням.

Повномасштабне російське вторгнення вплинуло на здатність компанії дотримуватися графіку виплат та певних кovenантів щодо банківських позикових коштів, номінальна вартість яких, включно з нарахованими відсотками, на 31 грудня 2019 року, складала 92 091 тисяч євро (або еквівалент 2 433 222 тисяч гривень за обмінним курсом гривні до євро на дату фінансової звітності) і стала підлягати сплаті на вимогу. Банківські позики забезпечені активами Компанії, у тому числі грошовими коштами з обмеженим правом використання на цільових депозитних рахунках обслуговування боргу і гарантовані DTEK RENEWABLES UKRAINE B.V. (далі - «Гарант»).

Станом на дату випуску цієї звітності номінальна сума заборгованості за банківськими позиковими коштами, включно з нарахованими відсотками, що підлягають погашенню на вимогу, складає 16 174 тисяч євро.

Керівництво компанії продовжує діалог щодо пошуку довгострокового рішення з банківськими кредиторами, щоб досягти угоди та уникнути прискореного погашення заборгованості. На дату підписання цієї фінансової звітності кредити компанії не були затребувані до негайної оплати, і компанія не отримала ознак того, що кредитори мають намір скористатися своїм правом на прискорене повернення кредитів.

34. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску Керівництвом 31 грудня 2025 року.

Директор

М.П.




підпис

Зесенко Антон Володимирович

прізвище, ім'я, по батькові