

Публічне акціонерне товариство
“Донбасенерго”
Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2020 р.

Ця фінансова звітність складається з 74 сторінок

Зміст

Звіт незалежних аудиторів	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	12
Звіт про рух грошових коштів	14
Звіт про власний капітал	16
Примітки до фінансової звітності	20



Звіт незалежних аудиторів

Акціонерам Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у першому абзаці розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, та за винятком впливу питань, описаних у абзацах з другого по четвертий розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженням

Як зазначено у Примітці 1(б) до фінансової звітності, суттєва частина виробничих потужностей Компанії знаходиться на території Донецької області, де продовжуються збройні зіткнення, що призвели до окупації багатьох міст озброєними прибічниками самопроголошеної республіки на частині території Донецької області. В результаті цього органи влади України не можуть забезпечити виконання законів України на цій території. Поточна ситуація та відповідні суттєві невизначеності не дозволяють нам виконати достатні та прийнятні аудиторські процедури стосовно зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інших виплат, відображених у сумі 177,356 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 174,416 тисяч гривень), довгострокових забезпечень, відображених у сумі 18,255 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 18,255 тисяч гривень), кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, відображеної у сумі

Суб'єкт господарювання: Публічне акціонерне товариство
«Донбасенерго»

Код ЄДРПОУ № 23343582

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Реєстраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397.

Адреса: вул. Московська, 32/2, Київ, 01010, Україна

695,346 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 677,533 тисячі гривень), поточних забезпечень, відображених у сумі 128,770 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 109,769 тисяч гривень), на 31 грудня 2020 р. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала необхідність у коригуванні вартості зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інших виплат, довгострокових забезпечень, кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та поточних забезпечень на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. та пов'язаних елементів, що формують баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., звіти про фінансові результати (про сукупний дохід), про рух грошових коштів і про власний капітал, а також пов'язаних розкриттів, за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 2019 р.

Існують ознаки того, що вартість відшкодування основних засобів і незавершених капітальних інвестицій, що відносяться до території підконтрольної українській владі, може бути меншою за балансову вартість, відображену у сумі 2,330,577 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 1,157,683 тисячі гривень). Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 36 «Зменшення корисності активів», у випадку існування таких ознак управлінський персонал здійснює належну оцінку очікуваної вартості відшкодування. Така оцінка не була здійснена. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не був визначений.

Зареєстрований (пайовий) капітал Компанії був сформований у період, коли економіка України вважалася гіперінфляційною. Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», у випадку, якщо функціональна валюта підприємства є гіперінфляційною, показники його фінансової звітності мають бути перераховані таким чином, щоб усі немонетарні статті були представлені в одиниці виміру, що діяла на звітну дату. Таке перерахування не було здійснене. Якби таке перерахування було здійснене, акціонерний капітал та накопичений збиток збільшилися б на 362,045 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 362,045 тисяч гривень).

На 31 грудня 2020 р. Компанія визнала відстрочені податкові активи у сумі 381,245 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 398,699 тисяч гривень). Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 12 «Податки на прибуток», відстрочений податковий актив визнається, якщо існує висока ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що відносяться на витрати для цілей розрахунку податку на прибуток. Належна оцінка ймовірності отримання у майбутньому оподаткованого прибутку не була здійснена. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не був визначений.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2(в) у фінансовій звітності, в якій зазначено, що станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 2,051,973 тисячі гривень. Як зазначено в Примітці 2(в), ця обставина разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2(в), вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» та у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Річної інформації емітента цінних паперів, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів буде надана нам після дати цього звіту аудиторів.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог законодавства України щодо фінансового звітування 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у

фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, спрямовані на усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, Загальними Зборами Акціонерів 28 листопада 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 9 років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2012 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.



Додатковий звіт для Комітету з питань аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Комітету з питань аудиту Компанії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:


Мусаєв Шаміль Ісмаїлович
31032100


Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101446

Заступник директора

ПрАТ «КПМГ Аудит»

19 березня 2021 р.

Київ, Україна

Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою

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

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	<u>Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”</u>	за ЄДРПОУ	2020	12	31
Територія	<u>Україна</u>	за КОАТУУ	23343582		
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Публічне акціонерне товариство</u>	за КОПФГ	8038200000		
Вид економічної діяльності	<u>Виробництво електроенергії</u>	за КВЕД	230		
Середня кількість працівників	<u>2 527</u>		35.11		
Адреса	<u>вул. Предславинська, 34-А, Київ, 03150</u>				
Одиниця виміру: у тисячах гривень					
Складено (зробити позначку “v” у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V		

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
чиста балансова вартість	1000	24 294	5 573	
первісна вартість	1001	51 533	30 103	
накопичена амортизація	1002	(27 239)	(24 530)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 326 907	2 183 886	11
Основні засоби:				
залишкова вартість	1010	1 003 670	960 236	11
первісна вартість	1011	4 539 664	4 409 969	
накопичений знос	1012	(3 535 994)	(3 449 733)	
Інвестиційна нерухомість:				
залишкова вартість	1015	869	913	
первісна вартість	1016	5 283	5 283	
накопичений знос	1017	(4 414)	(4 370)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість ¹	1040	231 729	279 912	13
Відстрочені податкові активи	1045	381 245	398 699	10
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	2 968 714	3 829 219	

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20 – 74, які є складовою частиною фінансової звітності.

Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.
(продовження)

Актив	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	Примітка
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	424 956	596 037	12
виробничі запаси	1101	418 384	585 261	
незавершене виробництво	1102	1 130	5 381	
готова продукція	1103	954	924	
товари	1104	4 488	4 471	
Векселі отримані ¹	1120	-	37 104	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ¹	1125	162 456	71 378	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	422 990	154 776	14
з бюджетом	1135	62 953	47 990	
у тому числі з податку на прибуток	1136	39 290	39 290	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25 939	22 995	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	20 647	21 105	15
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	120 358	200 623	16
Усього за розділом II ³	1195	1 240 299	1 152 008	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття ³	1200	909 075	-	11(б)
Баланс	1300	5 118 088	4 981 227	

¹Станом на 31 грудня 2019 р. заборгованість за векселі отримані в сумі 48 370 тисяч гривень, а також резерв на покриття збитків від зменшення корисності цієї заборгованості в сумі 11 266 тисяч гривень, були рекласифіковані із рядка 1040 “довгострокова дебіторська заборгованість” в рядок 1120 “векселі отримані” в балансі (звіті про фінансовий стан) відповідно до строків погашення визначених умовами договору (Примітка 13). Додатково, станом на 31 грудня 2019 р. дебіторська заборгованість від ДП “Енергоринок” в сумі 79 973 тисячі гривень, а також резерв на покриття збитків від зменшення корисності цієї заборгованості, були рекласифіковані із рядка 1125 “дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги” в рядок 1040 “довгострокова дебіторська заборгованість” в балансі (звіті про фінансовий стан) відповідно до строків погашення визначених умовами мирової угоди (Примітка 13).

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20 – 74, які є складовою частиною фінансової звітності.

Публічне акціонерне товариство "Донбасенерго"

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.
(продовження)

Пасив	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Акціонерний капітал	1400	236 443	236 443	17(а)
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	515 559	516 771	17(б)
Резервний капітал	1415	38 122	38 122	17(в)
Непокритий збиток	1420	(397 876)	(421 569)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	(30 999)	17(а)
Усього за розділом I	1495	392 248	338 768	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інші виплати	1505	356 747	344 913	8
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	89 440	143 855	18
Довгострокові забезпечення	1520	78 306	69 652	24
Цільового фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II²	1595	524 493	558 420	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	1 782	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	229 261	259 615	20
товари, роботи, послуги	1615	2 693 597	2 551 762	25
розрахунками з бюджетом:	1620	152 352	135 894	21
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	7 236	8 659	
розрахунками з оплати праці	1630	30 398	41 764	
одержаними авансами	1635	145 765	112 054	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	43	43	
Поточні забезпечення	1660	909 967	958 552	22
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	30 946	15 696	23
Усього за розділом III²	1695	4 201 347	4 084 039	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття²	1700	-	-	
Баланс	1900	5 118 088	4 981 227	

² Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2020 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 4 725 840 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 4 642 459 тисяч гривень).

³ Усього поточних активів слід розраховувати як суму рядків 1195 та 1200, що разом складають 2 149 374 тисячі гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 1 152 008 тисяч гривень).

Голова Правління

Бондаренко Е. М.

Головний бухгалтер
19 березня 2021 р.

Сварцевич Т. П.

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20 – 74, які є складовою частиною фінансової звітності.

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2020	12	31
Підприємство	Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго” за ЄДРПОУ		
	23343582		

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2020	2019	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)¹	2000	6 514 822	5 709 764	5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 052 661)	(5 452 457)	6(a)
Валовий:				
Прибуток	2090	462 161	257 307	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи ²	2120	260 163	520 669	6(в)
Адміністративні витрати	2130	(427 896)	(448 230)	6(б)
Витрати на збут	2150	(20 979)	(14 959)	
Інші операційні витрати ²	2180	(180 668)	(334 424)	6(г)
Результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	92 781	-	
Збиток	2195	-	(19 637)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	9 314	11 834	
Інші доходи	2240	4 996	3 686	
Фінансові витрати	2250	(57 261)	(68 256)	7
Втрати від участі у капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(3 286)	(9 632)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	46 544	-	
Збиток	2295	-	(82 005)	
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(17 454)	13 008	10
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	29 090	-	
Збиток	2355	-	(68 997)	

¹Рядок 2000 “чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)” за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., вказаний за вирахуванням акцизного податку в сумі 111 391 тисяча гривень (31 грудня 2019 р.: 91 256 тисяч гривень).

²Сторно резерву на покриття збитків від зменшення корисності фінансових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., в сумі 87 714 тисяч гривень було включено в рядок 2120 “інші операційні доходи” в звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (31 грудня 2019 р.: 34 627 тисяч гривень). Збитки від зменшення корисності фінансових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., в сумі 3 464 тисячі гривень було включено в рядок 2180 “інші операційні витрати” (31 грудня 2019 р.: 105 095 тисяч гривень).

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20 – 74, які є складовою частиною фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2020	2019	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід ^{1,2}	2445	9 049	16 276	8
Інший сукупний дохід до оподаткування²	2450	9 049	16 276	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом ¹	2455	-	(8 029)	10
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	9 049	8 247	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	38 139	(60 750)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ³

Стаття	Код рядка	2020	2019	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріали	2500	3 347 256	4 605 563	
Витрати на оплату праці	2505	689 511	684 176	
Відрахування на соціальні заходи	2510	132 459	124 796	
Знос та амортизація	2515	108 063	96 614	
Інші операційні витрати	2520	428 006	601 348	
Усього	2550	4 705 295	6 112 497	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2020	2019	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	23 287 597	23 188 605	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	23 287 597	23 188 605	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610	1.25	(2.98)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	1.25	(2.98)	
Дивіденди на одну просту акцію, грн.	2650	-	-	

¹Рядок 2445 (інший сукупний дохід) та рядок 2455 (податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом) ніколи не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток.

²Інший сукупний дохід являє собою актуарний дохід (Примітка 8).

³Розділ III "Елементи операційних витрат" звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) включає елементи операційних витрат, яких зазнало Товариство протягом звітного періоду, за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена та спожита самим Товариством, та за вирахуванням собівартості реалізованих товарів.

Голова Правління

Головний бухгалтер

19 березня 2021 р.



Бондаренко Е. М.

Сварцевич Т. П.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20 – 74, які є складовою частиною фінансової звітності.

Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство	Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”	за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	12	31
			23343582		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	2020	2019
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	188 084	3 052 801
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільове фінансування	3010	947	3 396
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	7 832 426	3 880 951
Надходження від повернення авансів	3020	95 634	185 716
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	888	3 117
Інші надходження ¹	3095	188 114	122 626
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 092 627)	(1 611 131)
Заробітна плата	3105	(572 839)	(565 677)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(151 579)	(148 923)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(849 986)	(529 034)
у тому числі зобов'язання з податку на прибуток	3116	-	-
у тому числі зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(415 847)	(130 731)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 309 086)	(3 667 492)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(139)	(1 433)
Інші платежі ²	3190	(181 422)	(163 316)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	148 415	561 601
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	5	-
Надходження від:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	56 550
Інші надходження ⁵	3250	81 978	5 116
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(231 569)	(331 404)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20 – 74, які є складовою частиною фінансової звітності.

Публічне акціонерне товариство "Донбасенерго"
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
(продовження)

Стаття	Код рядка	2020	2019
1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірніх підприємств та інших господарських одиниць	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів, використаних в інвестиційній діяльності	3295	(149 586)	(269 738)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу ³	3300	24 068	-
отримання позик	3305	273 585	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
викуп власних акцій ⁴	3345	-	(28 937)
погашення позик	3350	(273 585)	(349 793)
сплату дивідендів	3355	-	(30 805)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	(23 387)	(13 528)
Чистий рух коштів від (використаних у) фінансової діяльності	3395	681	(423 063)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(490)	(131 200)
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	21 105	153 481
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	32	(1 176)
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	3415	20 647	21 105

¹Рядок 3095 включає надходження від експорту електричної енергії, реалізації товарів та інших матеріалів на суму 105 336 тисяч гривень (2019 р.: 108 737 тисяч гривень) та надходження від погашення векселя на суму 56 698 тисяч гривень.

²Рядок 3190 включає виплати за товари та інші матеріали в сумі 69 695 тисяч гривень (2019 р.: 83 813 тисяч гривень), виплачені проценти за кредитами на суму 17 362 тисячі гривень (2019 р.: 35 061 тисяча гривень), пені та штрафи на суму 52 676 тисяч гривень (2019 р.: 6 596 тисяч гривень), виплати за страховими договорами на суму 2 670 тисяч гривень (2019 р.: 1 932 тисячі гривень).

³Рядок 3300 включає надходження від продажу власних акцій за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., в сумі 24 068 тисяч гривень.

⁴Рядок 3345 включає виплати за обов'язковий викуп простих акцій за вимогою акціонерів.

⁵Рядок 3250 включає надходження від повернення передоплат за основні засоби в сумі 81 978 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Голова Правління

Головний бухгалтер

19 березня 2021 р.



Бондаренко Е. М.

Сварцевич Т. П.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20 – 74, які є складовою частиною фінансової звітності.

Підприємство Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	12	31
23343582		

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Непокри- тий збиток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капі- тал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2019 р.	4000	236 443	-	516 771	38 122	(421 569)	-	(30 999)	338 768
Коригування:									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31 грудня 2019 р.	4095	236 443	-	516 771	38 122	(421 569)	-	(30 999)	338 768
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	29 090	-	-	29 090
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	9 049	-	-	9 049
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам/акціонерам (дивіденди) (Примітка 17(в))	4200	-	-	-	-	(8 727)	-	-	(8 727)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20 – 74, які є складовою частиною фінансової звітності.

Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 (продовження)

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Непокри- тий збиток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капі- тал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток) (Примітка 17(а))	4265	-	-	(1 212)	-	(5 719)	-	30 999	24 068
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(1 212)	-	23 693	-	30 999	53 480
Залишок на 31 грудня 2020 р.	4300	236 443	-	515 559	38 122	(397 876)	-	-	392 248

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20 – 74, які є складовою частиною фінансової звітності.

Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 (продовження)

Підприємство	Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2019	12	31
			23343582		

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Непокри- тий збиток	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 1 січня 2019 р.	4000	236 443	-	443 894	38 122	(287 942)	-	-	430 517
Коригування:									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2019 р.	4095	236 443	-	443 894	38 122	(287 942)	-	-	430 517
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(68 997)	-	-	(68 997)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	8 247	-	-	8 247
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам/акціонерам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	72 877	-	(72 877)	-	-	-

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20 – 74, які є складовою частиною фінансової звітності.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Непокритий збиток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески акціонерів/учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(30 999)	(30 999)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	72 877	-	(133 627)	-	(30 999)	(91 749)
Залишок на 31 грудня 2019 р.	4300	236 443	-	516 771	38 122	(421 569)	-	(30 999)	338 768

Голова Правління
 Головний бухгалтер



Бондаренко Е. М.
 Сварцевич Т. П.

19 березня 2021 р.

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20 – 74, які є складовою частиною фінансової звітності.

Примітка	Сторінка
1 Підприємство, що звітує	21
2 Основа обліку	22
3 Функціональна валюта та валюта подання	24
4 Використання оцінок і суджень	24
5 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	26
6 Доходи та витрати	27
7 Фінансові витрати	29
8 Зобов'язання з виплат працівникам	30
9 Витрати на персонал	32
10 Витрати з податку на прибуток	32
11 Основні засоби	35
12 Запаси	38
13 Довгострокова дебіторська заборгованість поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та заборгованість за векселями отриманими	39
14 Передоплати	40
15 Гроші та їх еквіваленти	40
16 Інші оборотні активи	40
17 Власний капітал	41
18 Реструктуризовані податкові зобов'язання	42
19 Звірка змін зобов'язань і грошових потоків від фінансової діяльності	43
20 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	44
21 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	45
22 Поточні забезпечення	45
23 Інші поточні зобов'язання	45
24 Довгострокові забезпечення	46
25 Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	47
26 Управління фінансовими ризиками	47
27 Зобов'язання та умовні зобов'язання	53
28 Операції з пов'язаними сторонами	54
29 Події, що сталися після звітної дати	57
30 Основа оцінки	58
31 Основні принципи облікової політики	58
32 Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані	74

1 Підприємство, що звітує

(а) Організаційна структура та діяльність

Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго” (далі – “Товариство”) є енергогенеруючим підприємством, офіс якого зареєстровано за адресою: вул. Предславинська, 34-А, Київ, 03150. Товариство було створене 7 лютого 1996 р. згідно з Постановою Міністерства енергетики та електрифікації України № 26.

У 2013 році Товариство було приватизоване. У серпні 2013 року Фонд державного майна України на аукціоні продав 60,77% акцій Товариства компанії ПрАТ “Енергоінвест Холдинг”. Кінцевим бенефіціаром ПрАТ “Енергоінвест Холдинг” станом на 31 грудня 2020 р. є Яловий Артур Володимирович (31 грудня 2019 р.: Роберт Джозеф Бенш і Андреас Черні).

Основною діяльністю Товариства є виробництво електричної та теплової енергії на двох теплових електростанціях (“ТЕС”), що знаходяться у смт. Новий Світ (Старобешівська ТЕС) та м. Миколаївка (Слов’янська ТЕС) Донецької області. Для виробництва електричної та теплової енергії Товариство використовує, головним чином, вугілля, газ та мазут.

(б) Умови здійснення діяльності в Україні

Товариство здійснює свою діяльність в Україні.

Відповідно, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов’язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні. Крім того, збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов’язане з ризиками, які нетипові для інших країн. Пандемія коронавірусної інфекції також збільшила невизначеність умов провадження господарської діяльності.

Додатково, значна частина виробничих потужностей Товариства знаходиться на територіях, що не контролюються українською владою, що збільшує ризик їхнього фізичного пошкодження. 21 березня 2017 року Товариство оголосило про втрату контролю над операціями Старобешівської ТЕС і частини його структурних підрозділів на території, яка не контролюється українською владою. В результаті втрати операційного контролю над активами, які були розташовані на неконтрольованій території, управлінський персонал Товариства прийняв рішення нарахувати резерв під збитки від зменшення корисності активів, пов’язаних з територією, що не контролюється українською владою, у сумі 1 078 554 тисячі гривень в 2017 році.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий

стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Додаткова інформація щодо невизначеностей, що існують у зв'язку з нестабільністю у діловому та політичному середовищі в Україні і можуть потенційно вплинути на Товариство, викладена у Примітці 2(в).

(в) Регулювання енергетичного ринку

13 квітня 2017 р. Верховна Рада України прийняла Закон “Про ринок електричної енергії”, що був підписаний Президентом України 8 червня 2017 р. і вступив в силу 11 червня 2017 р. Цей закон встановлює нову структуру ринку електричної енергії в Україні з 1 липня 2019 р., а саме, перехід від моделі єдиного покупця, в рамках якої виробники реалізовували електричну енергію виключно ДП “Енергоринок”, до нової моделі, що представлена наступними ключовими сегментами: ринок на добу наперед, внутрішньодобовий ринок, ринок двосторонніх договорів між виробниками електричної енергії та покупцями та балансуючий ринок.

В рамках переходу на новий ринок електроенергії Товариством було погоджено та укладено двосторонні договори купівлі-продажу електричної енергії з учасниками ринку та обов'язкові договори ринку електричної енергії з оператором ринку, що дало можливість вчасно перейти на нову модель ринку.

Наразі в енергетичному секторі триває процес реформ, майбутній напрямок і результати яких в даний час невідомі. Можливі реформи в механізмах функціонування ринку електричної енергії, розрахунків за боргами організацій, що перебувають у власності держави, і реструктуризація енергетичної галузі можуть мати істотний вплив на підприємства цієї галузі.

2 Основа обліку

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимогами законодавства України щодо фінансового звітування.

(б) Стан корпоративного управління

Згідно зі Статутом Товариства, управління Товариством здійснюють наступні керівні органи:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Правління;
- Ревізійна комісія.

Вищим керівним органом є Загальні збори акціонерів, які скликаються принаймні один раз на рік.

Наглядова рада є колегіальним органом управління Товариства, який представляє інтереси акціонерів шляхом здійснення контролю над рішеннями, що приймаються Правлінням, та врегулюванням питань, що знаходяться поза межами повноважень Правління.

Правління є виконавчим органом Товариства, який несе відповідальність за оперативне керівництво діяльністю Товариства та виконання рішень, прийнятих Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою.

Ревізійна комісія призначається Загальними зборами акціонерів для перевірки фінансової та господарської діяльності Товариства.

Комітет з питань аудиту складається з 3 осіб, яких назначає Наглядова рада. Комітет з питань аудиту надає консультацію Наглядовій раді Товариства з питань, пов'язаних з фінансовими та комерційними операціями Товариства. Основними завданнями комітету є призначення зовнішнього аудитора, попередній огляд фінансової звітності, складеної для погодження Наглядовою радою, визначення задач Ревізійної комісії з питань проведення внутрішнього аудиту.

(в) Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Товариства перевищили поточні активи на суму 2 051 973 тисячі гривень (31 грудня 2019 р.: 2 932 031 тисяча гривень).

Крім того, станом на 31 грудня 2020 р. торгова кредиторська заборгованість в сумі 2 214 769 тисяч гривень є простроченою (31 грудня 2019 р.: 1 753 521 тисяча гривень). Товариство не створювало резерв під потенційні нарахування штрафів за прострочку сплати торгової кредиторської заборгованості, сума якої становить 742 392 тисячі гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 513 389 тисяч гривень), так як керівництво вважає, що Товариство погасить їх без нарахування штрафів або пені. Незважаючи на це, на дату погодження цієї фінансової звітності до випуску немає формальних домовленостей, які підкріплюють припущення зроблені керівництвом.

Крім того, згідно з постановами НКРЕКП №453 від 30 березня 2017 р., №871 від 4 квітня 2017 р. та №1128 від 14 вересня 2017 р., інвестиційна складова в тарифі, раніше надана Товариству з метою реконструкції енергетичного блоку № 6 на Слов'янській ТЕС, була вилучена. Згідно з цими постановами НКРЕКП, інвестиційна складова в тарифі вираховуватиметься з платежів ДП “Енергоринок” за електричну енергію, реалізовану Товариством. Загальна сума інвестиційної складової в тарифі, яка буде вилучена, дорівнює 561 333 тисячам гривень, з яких 392 101 тисяча гривень було вилучено протягом років, що закінчилися 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р., а решту мало бути вилучено до кінця 2019 року рівними частинами.

Протягом 2018 року Товариством в судовому порядку було оскаржено зазначені вище постанови НКРЕКП і в якості забезпечувальної міри, починаючи з листопада 2018 р., було призупинено подальші вирахування інвестиційного тарифу з платежів Енергоринок за електричну енергію реалізовану Товариством. 5 березня 2020 року судом першої інстанції було прийнято рішення на користь Товариства. 30 вересня 2020 року суд другої інстанції підтвердив рішення суду першої інстанції. Касаційна скарга знаходиться на розгляді судом третьої інстанції. Керівництво вважає, що постанови НКРЕКП будуть визнані судом незаконними і решта суми вираховуватись не буде.

Відповідно до постанови Ради Національної Безпеки і Оборони України “Про невідкладні додаткові заходи із протидії гібридним загрозам національній безпеці України”, залізничне сполучення з територіями України, непідконтрольними на поточний момент українським владним органам, було повністю заблоковане, внаслідок чого відбулося призупинення поставок антрациту для Слов'янської ТЕС, що призвело до неможливості виробляти електроенергію у звичайних обсягах. Управлінському персоналу вдалося укласти договір про постачання вугілля з Російської Федерації, і з 10 липня 2017 р. Слов'янська ТЕС працювала у межах звичайної потужності. Тим не менше, напруження у міждержавних стосунках між Україною та Російською Федерацією, результатом якого стало впровадження торгових санкцій урядами цих держав щодо певних груп товарів, потенційно може призвести до подальшого призупинення постачання вугілля з Російської Федерації, ймовірність якого на поточний момент визначити неможливо.

Ці обставини, в поєднанні з іншими факторами, описаними в Примітці 1(б), Примітці 29 та змінами у правовому та регуляторному середовищі, вказують на існування суттєвої

невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З метою забезпечення тривалої діяльності Товариства згідно з принципом безперервності, керівництво Товариства вживає таких заходів:

- Керівництво вважає, що прострочена кредиторська заборгованість, пов’язана зі Старобешівською ТЕС, в сумі 994 248 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 976 436 тисяч гривень), а також пов’язані резерви під штрафні санкції за несвоєчасні розрахунки по даній кредиторській заборгованості в сумі 229 492 тисячі гривень (31 грудня 2019 р.: 272 352 тисячі гривень), не будуть заявлені до сплати контрагентами протягом року, що закінчиться 31 грудня 2021 р., через те що вони знаходяться на територіях, що на даний час не контролюються українською владою. Більше того, керівництво вважає, що погашення цієї торгової кредиторської заборгованості буде відбуватись одночасно із погашенням торгової дебіторської заборгованості за продаж електричної енергії на територіях, що на даний час не контролюються українською владою. Ця дебіторська заборгованість наразі не визнана на балансі Товариства. Також керівництво вважає, що резерв в сумі 244 960 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 194 113 тисяч гривень) під штрафні санкції за несвоєчасні розрахунки по іншій частині простроченої кредиторської заборгованості не буде заявлений до сплати контрагентами протягом року, що закінчиться 31 грудня 2021 р.
- Товариством розпочато судові справи, спрямовані на оскарження рішень податкових органів щодо нарахування податків, штрафів та відсотків за порушення податкового законодавства. Станом на 31 грудня 2020 року загальна сума резерву, пов’язаного з податковими питаннями, становить 355 999 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 419 590 тисяч гривень).
- Керівництво вважає, що частина торгової кредиторської заборгованості перед ПАТ “Турбоатом”, показана в поточних зобов’язаннях, у сумі 87 674 тисяч гривень буде заявлена до сплати кредитором згідно з графіком платежів після 31 грудня 2021 р.
- Товариство очікує отримати 296 222 тисячі гривень грошових коштів від операційної діяльності протягом року, що закінчиться 31 грудня 2021 р.

Управлінський персонал вважає, що застосування принципу безперервності є прийнятним для цілей складання цієї фінансової звітності. Ця фінансова звітність складена на основі принципу безперервності, який передбачає спроможність Товариства реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов’язання у ході звичайної діяльності.

3 Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка являє собою функціональну валюту Товариства і є валютою, в якій подається ця фінансова звітність. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

4 Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов’язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов’язання. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про важливі судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та інформація про припущення та розрахункові оцінки, що можуть мати значний ризик суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань наступного фінансового року, включена у такі примітки:

- Примітка 2(в) – безперервність діяльності;
- Примітка 26(б) – розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки для довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості.

(а) Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство застосовує, наскільки це можливо, відкриті ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- *Рівень 1*: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань.
- *Рівень 2*: вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).
- *Рівень 3*: вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієрархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 2019 р., не було жодних змін між рівнями ієрархії справедливої вартості.

5 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), представлений доходом від договорів з клієнтами, за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Сегменти ринку електричної енергії:		
Двосторонній договір	5 896 749	2 439 631
Ринок “на добу наперед”	606 518	676 458
Інші сегменти ринку	96 489	39 086
ДП “Енергоринок”	-	2 618 773
	6 599 756	5 773 948
Акцизний податок	(111 391)	(91 256)
Чистий дохід від реалізації електроенергії	6 488 365	5 682 692
Чистий дохід від реалізації теплової енергії	26 457	27 072
Разом	6 514 822	5 709 764

Чистий дохід від реалізації електроенергії також дезагриговано таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Чистий дохід від продажу електроенергії власної генерації	3 478 478	5 470 524
Чистий дохід від перепродажу електроенергії	3 009 887	212 168
Разом	6 488 365	5 682 692

(а) Залишки за договорами

Контрактні зобов’язання станом на 31 грудня 2020 р. в сумі 145 765 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 112 054 тисячі гривень), в основному, представлені авансами одержаними від покупців та наведені в рядку 1635 ‘поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами’ балансу (звіту про фінансовий стан).

Контрактні зобов’язання на початок періоду були визнані як дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(б) Основний клієнт

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (включаючи акцизний податок) у розмірі 5 896 749 тисяч гривень або 89% від загального чистого доходу (включаючи акцизний податок) відносився до одного покупця (31 грудня 2019 р.: 2 439 631 тисяча гривень або 42%).

6 Доходи та витрати

(а) Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Собівартість продажу електроенергії власної генерації:		
Паливо	2 996 104	4 253 399
Заробітна плата та відповідні нарахування	390 569	376 619
Ремонти та технічне обслуговування	298 233	272 624
Податки (плата за забруднення навколишнього природного середовища та плата за землю)	175 859	174 765
Нарахований знос	76 114	66 964
Страховання	67	16 230
Інше	124 826	125 205
	4 061 772	5 285 806
Собівартість перепродажу електроенергії:	1 990 889	166 651
Разом	6 052 661	5 452 457

(б) Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Заробітна плата та відповідні нарахування	328 960	337 576
Консультаційні послуги	19 903	25 935
Нарахований знос та амортизація	18 448	18 567
Транспортування	16 339	17 777
ІТ послуги	13 814	12 166
Витрати на ремонти і технічне обслуговування	5 470	4 882
Банківські комісії	2 383	4 037
Відрядження	1 759	5 119
Витрати на навчання персоналу	839	3 457
Інші адміністративні витрати	19 981	18 714
Разом	427 896	448 230

(в) Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019 ¹
Сторно резерву на штрафи та пені за прострочену кредиторську заборгованість	52 971	26 120
Сторно резерву на покриття збитків від зменшення корисності довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	87 714	34 629
Сторно податкових зобов'язань	60 856	67 910
Сторно резерву на штрафи та пені за прострочені та реструктуризовані податкові платежі	16 526	116 076
Продаж електроенергії на експорт та продаж інших товарів	10 793	10 092
Списання кредиторської заборгованості за розрахунками з учасниками	487	32 238
Сторно резерву на покриття збитків від зменшення корисності нефінансових активів	3 090	196 130
Інші доходи	27 726	37 474
Разом	260 163	520 669

Сторно податкових зобов'язань за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 2019 р., в сумі 60 856 тисяч гривень та 67 910 тисяч гривень, відповідно, представлено сторно попередньо нарахованої і сплаченої пені за несвоєчасну оплату реструктуризованих податкових зобов'язань, яке було визнано через рішення суду на користь Товариства у 2020 та 2019 роках відповідно.

Дохід від сторно резерву на покриття збитків від зменшення корисності нефінансових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., в основному представлений сторно резерву на передоплату на суму 194 808 тисяч гривень та на інші оборотні активи на суму 1 322 тисячі гривень.

(г) Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Нарахування резерву на штрафи та пені за прострочену кредиторську заборгованість	61 025	87 677
Благодійність	20 468	597
Нарахування резерву на штрафи та пені за прострочені та реструктуризовані податкові платежі	19 861	69 162
Визнання кредиторської заборгованості по операціях придбання вугілля на територіях, що не контролюються українським урядом	17 813	-
Витрати на соціальний розвиток	12 454	29 728
Витрати, що відносяться до зобов'язань з виплати працівникам	8 853	9 161
Нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	3 464	102 995
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності нефінансових активів	2 763	9 945
Інше	33 967	25 159
Разом	180 668	334 424

7 Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Витрати на виплату процентів по зобов'язаннях з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (Примітка 8)	33 778	33 485
Витрати на виплату процентів по кредитах та позиках	18 752	29 311
Вивільнення дисконту за забезпеченням під консервацію золівдвалів та демонтаж орендованого активу	2 696	3 537
Витрати на виплату процентів по орендних зобов'язаннях	2 035	1 923
Разом	57 261	68 256

8 Зобов’язання з виплат працівникам

Зобов’язання з виплат працівникам, визнані у звіті про фінансовий стан, на 31 грудня представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокові зобов’язання		
Зобов’язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інші виплати	356 747	344 913
Усього довгострокових зобов’язань	356 747	344 913

(а) Зміна чистих зобов’язань з виплат працівникам

Узгодження залишків на початок та на кінець року, що закінчився 31 грудня 2020 р., для зобов’язань з виплат працівникам представлено у таблиці нижче.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Пенсії на пільгових умовах	Разові виплати при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Разом
Залишок на 1 січня 2020 р.	268 004	39 848	37 061	344 913
Включено до складу прибутку або збитку				
Вартість послуг попередніх періодів	-	(428)	(139)	(567)
Вартість поточних послуг	4 741	2 109	1 362	8 212
Витрати по відсотках (Примітка 7)	26 303	3 886	3 589	33 778
Актuarний прибуток	-	-	(1 242)	(1 242)
	31 044	5 567	3 570	40 181
Включено до складу іншого сукупного доходу				
Актuarні (прибутки) збитки, що виникають від:				
- коригування на основі досвіду	(9 861)	(877)	(2 207)	(12 945)
- демографічних припущень	3 935	(6 980)	(984)	(4 029)
- фінансових припущень	8 191	742	(466)	8 467
	2 265	(7 115)	(3 657)	(8 507)
Інше				
Здійснені виплати	(15 159)	(1 884)	(2 797)	(19 840)
Залишок на 31 грудня 2020 р.	286 154	36 416	34 177	356 747

Узгодження залишків на початок та на кінець року, що закінчився 31 грудня 2019 р., для зобов'язань з виплат працівникам представлено у таблиці нижче.

(у тисячах гривень)	Пенсії на пільгових умовах	Разові виплати при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Разом
Залишок на 1 січня 2019 р.	270 164	28 620	39 098	337 882
<i>Включено до складу прибутку або збитку</i>				
Вартість поточних послуг	4 915	1 526	1 084	7 525
Витрати по відсотках	26 779	2 839	3 867	33 485
Актuarний збиток	-	-	1 504	1 504
	31 694	4 365	6 455	42 514
<i>Включено до складу іншого сукупного доходу</i>				
Актuarні (прибутки) збитки, що виникають від:				
- фінансових припущень	(13 964)	(1 146)	(4 016)	(19 126)
- демографічних припущень	(5 552)	3 873	737	(942)
- коригування на основі досвіду	920	5 703	(2 831)	3 792
	(18 596)	8 430	(6 110)	(16 276)
<i>Інше</i>				
Здійснені виплати	(15 258)	(1 567)	(2 382)	(19 207)
Залишок на 31 грудня 2019 р.	268 004	39 848	37 061	344 913

(б) Актuarні припущення

Основні припущення, використані у визначенні зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності на 31 грудня, представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Ставка дисконту	10.19%	10.1%
Темпи зростання заробітної плати в довгостроковій перспективі	2021 – 9.46%	
	2022 – 8.9%	
	після 2022 – 4.9%	4.9%
Темпи інфляції	4.98%	5.1%

Темпи зростання заробітної плати оцінені на основі прогнозованого та закладеного до бюджету зростання заробітної плати працівників.

Коефіцієнт плинності кадрів оцінено на основі очікуваної прогнозованої плинності кадрів з урахуванням минулого досвіду.

(в) Аналіз чутливості

Обґрунтовано можливі зміни на звітну дату до одного з суттєвих відповідних актуарних припущень за умови, якщо інші припущення залишаються незмінними, спричинили б вплив на зобов'язання з визначеними виплатами працівникам на наведені нижче суми.

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	Зобов'язання з визначеними виплатами працівникам		Зобов'язання з визначеними виплатами працівникам	
	Збільшення	Зменшення	Збільшення	Зменшення
Ставка дисконту (зміна на 1%)	(29 004)	33 641	(28 283)	32 870
Темпи зростання заробітної плати у майбутньому (зміна на 1%)	24 116	(21 333)	23 661	(20 902)

Станом на 31 грудня 2020 р. середньозважена тривалість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та з інших виплат становить 7.8 років (31 грудня 2019 р.: 8 років).

Товариство планує здійснити виплати протягом року, що закінчиться 31 грудня 2021 р., в сумі 25 288 тисяч гривень за зобов'язаннями з виплат працівникам після закінченні трудової діяльності та з інших виплат.

9 Витрати на персонал

Загальна сума витрат на персонал представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Виплати на оплату праці	689 511	684 176
Нарахування на заробітну плату	132 459	124 796
Витрати, пов'язані з довгостроковими зобов'язаннями з виплат працівникам (Примітка 8)	40 181	42 514
Разом	862 151	851 486

Середня кількість працівників у 2020 році становила 2 527 осіб (2019 р.: 2 539 осіб).

10 Витрати з податку на прибуток

Ставкою оподаткування, застосовуваною до Товариства, є ставка податку на прибуток у розмірі 18% на 31 грудня 2020 р. та 2019 р.

Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
(Витрати) / дохід, пов'язані із відстроченим податком на прибуток	(17 454)	13 008
Усього (витрат) / доходу з податку на прибуток	(17 454)	13 008

(а) Узгодження діючої ставки оподаткування

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки оподаткування до прибутку або збитку перед оподаткуванням, і фактичними витратами з податку на прибуток представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
Прибуток (збиток) до оподаткування	46 544	100%	(82 005)	100%
Податок, розрахований за діючою ставкою згідно із законодавством України	(8 378)	(18%)	14 761	(18%)
Витрати, що не відносяться на витрати для цілей оподаткування	(9 076)	(19%)	(1 753)	2.1%
Фактичні (витрати) доходи з податку на прибуток	(17 454)	(38%)	13 008	(15.9%)

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. відносяться до таких статей:

(у тисячах гривень)	Активи		Зобов'язання		Чиста сума	
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Основні засоби, нематеріальні активи	42 534	47 645	(271)	(310)	42 263	47 335
Виробничі запаси	39 625	39 717		-	39 625	39 717
Довгострокова дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	68 824	84 186	-	-	68 824	84 186
Забезпечення	175 194	185 661	-	-	175 194	185 661
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	55 339	41 800	-	-	55 339	41 800
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	381 516	399 009	(271)	(310)	381 245	398 699

(в) Невизнані відстрочені податкові активи

На 31 грудня 2020 р., відстрочені податкові активи на суму 420 771 тисяча гривень (31 грудня 2019 р.: 437 112 тисяч гривень), що відносяться до резерву на покриття збитків від зменшення корисності основних засобів та частини дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, не були визнані, оскільки, за оцінками управлінського персоналу, Товариство не зможе реалізувати такі відстрочені податкові активи в майбутньому.

(г) Зміни залишків відстроченого податку

Зміни залишків відстроченого податку за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Залишок на 31 грудня 2019 р.	Визнано у прибутку або збитку	Залишок на 31 грудня 2020 р.
Основні засоби, нематеріальні активи	47 335	(5 072)	42 263
Виробничі запаси	39 717	(92)	39 625
Довгострокова дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	84 186	(15 362)	68 824
Забезпечення	185 661	(10 467)	175 194
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	41 800	13 539	55 339
Разом	398 699	(17 454)	381 245

Зміни залишків відстроченого податку за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Залишок на 31 грудня 2018 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано в іншому сукупному доході	Залишок на 31 грудня 2019 р.
Основні засоби, нематеріальні активи	53 516	(6 181)	-	47 335
Виробничі запаси	39 797	(80)	-	39 717
Довгострокова дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	106 032	(21 846)	-	84 186
Забезпечення	194 375	(685)	(8 029)	185 661
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	-	41 800	-	41 800
Разом	393 720	13 008	(8 029)	398 699

11 Основні засоби

Рух основних засобів протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлений таким чином:

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя, інвентар та інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
<i>(у тисячах гривень)</i>						
Первісна вартість						
На 31 грудня 2019 р.	914 766	3 332 385	64 512	98 306	2 209 144	6 619 113
Рекласифікації	22 168	11 123	-	(33 291)	-	-
На 1 січня 2020 р.	936 934	3 343 508	64 512	65 015	2 209 144	6 619 113
Надходження	66 160	12 306	-	4 954	212 897	296 317
Передавання	17 172	49 727	-	-	(66 899)	-
Вибуття	(17 938)	(1 450)	(355)	(881)	(81 238)	(101 862)
Рекласифікація до складу необоротних активів, утримуваних для продажу (Примітка 11 (б))	-	-	-	-	(909 075)	(909 075)
На 31 грудня 2020 р.	1 002 328	3 404 091	64 157	69 088	1 364 829	5 904 493
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності						
На 31 грудня 2019 р.	(607 630)	(2 730 465)	(40 245)	(71 393)	(49 305)	(3 499 038)
Рекласифікації	(12 482)	(7 088)	-	19 570	-	-
На 1 січня 2020 р.	(620 112)	(2 737 553)	(40 245)	(51 823)	(49 305)	(3 499 038)
Нарахований знос	(28 954)	(67 468)	(3 366)	(6 871)	-	(106 659)
Вибуття	17 938	1 258	315	887	6 715	27 113
На 31 грудня 2020 р.	(631 128)	(2 803 763)	(43 296)	(57 807)	(42 590)	(3 578 584)
Чиста балансова вартість						
На 1 січня 2020 р.	316 822	605 955	24 267	13 192	2 159 839	3 120 075
На 31 грудня 2020 р.	371 200	600 328	20 861	11 281	1 322 239	2 325 909

Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою

Рух основних засобів протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлений таким чином:

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя, інвентар та інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
<i>(у тисячах гривень)</i>						
Первісна вартість						
На 1 січня 2019 р.	836 195	3 260 275	61 502	56 649	2 105 644	6 320 265
Надходження	9 181	-	3 030	42 010	253 048	307 269
Передавання	69 458	74 446	-	-	(143 904)	-
Вибуття	(68)	(2 336)	(20)	(353)	(5 644)	(8 421)
На 31 грудня 2019 р.	914 766	3 332 385	64 512	98 306	2 209 144	6 619 113
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності						
На 1 січня 2019 р.	(596 597)	(2 679 664)	(36 929)	(44 680)	(49 305)	(3 407 175)
Нарахований знос	(11 101)	(53 137)	(3 336)	(27 066)	-	(94 640)
Вибуття	68	2 336	20	353	-	2 777
На 31 грудня 2019 р.	(607 630)	(2 730 465)	(40 245)	(71 393)	(49 305)	(3 499 038)
Чиста балансова вартість						
На 1 січня 2019 р.	239 598	580 611	24 573	11 969	2 056 339	2 913 090
На 31 грудня 2019 р.	307 136	601 920	24 267	26 913	2 159 839	3 120 075

Станом на 31 грудня 2020 р., об'єкти незавершеного будівництва в сумі 1 322 239 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 2 159 839 тисяч гривень) відносяться до основних засобів та 4 668 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 24 047 тисяч гривень) до нематеріальних активів, що разом становить 1 326 907 тисяч гривень та представлено в рядку 1005 звіту про фінансовий стан (31 грудня 2019 р.: 2 183 886 тисяч гривень).

На 31 грудня 2020 р. до складу незавершених капітальних інвестицій включені передоплати за основні засоби та нематеріальні активи у розмірі 618 753 тисячі гривень (31 грудня 2019 р.: 714 112 тисяч гривень).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., через зміни у зовнішньому середовищі, які переважно представлені зростанням ціни на паливо та зменшенням ціни на електроенергію, Товариством було виявлено ознаки того, що очікуване відшкодування основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, може бути меншим за балансову вартість. Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2020 р. балансова вартість цих активів не відрізняється суттєво від суми очікуваного відшкодування. Відповідно, Товариством не було проведено оцінку суми очікуваного відшкодування цих активів.

(а) Нарахована амортизація та знос

Нарахована амортизація на суму 76 114 тисяч гривень (2019 р.: 66 964 тисячі гривень) була віднесена на собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 6(а)), на

суму 18 448 тисяч гривень (2019 р.: 18 567 тисяч гривень) – на адміністративні витрати (Примітка 6(б)), на суму 972 тисячі гривень (2019 р.: 463 тисячі гривень) – на витрати на збут, та на суму 11 125 тисяч гривень (2019 р.: 8 646 тисяч гривень) була віднесена на інші операційні витрати.

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. Товариство має значну кількість основних засобів, по яких була нарахована 100% амортизація, але ці основні засоби все ще залишаються в експлуатації. Первісна вартість цих одиниць основних засобів на 31 грудня 2020 р. становить 168 731 тисяча гривень (31 грудня 2019 р.: 165 608 тисяч гривень).

(б) Необоротні активи, утримувані для продажу

Станом на 31 грудня 2019 р., до складу незавершених капітальних інвестицій було включено енергетичне обладнання, яке представлене двома паровими конденсаційними турбінами з допоміжним обладнанням, в сумі 909 075 тисяч гривень. Це обладнання було придбано Товариством протягом 2016-2017 рр. в межах реалізації проекту “Слов’янська ТЕС ПАТ “Донбасенерго”. Реконструкція енергоблоку ст. №6 з розділенням на енергоблоки ст. №6б і №6а потужністю 330 МВт кожний” (“Проект”) та на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 8 вересня 2004 року № 648-р “План реконструкції та модернізації теплоелектростанцій та теплоелектроцентралей”.

Фінансування Проекту в розмірі 80% передбачалось здійснити за рахунок інвестиційної складової тарифу на електричну енергію, затвердженої постановою НКРЕКП від 28 листопада 2013 р. №1515. Однак, протягом 2017-2018 рр. НКРЕКП було прийнято постанови, якими було скасовано нарахування інвестиційної складової та, крім того, через процедуру від’ємного платежу, кошти, які були отримані, як інвестиційна складова Проекту, у розмірі 392 101 тисяча гривень було вилучено з платежів ДП “Енергоринок” за електричну енергію, реалізовану Товариством (Примітка 2(в)). Додатково, з 1 липня 2019 р. в Україні відбувся запуск повномасштабного ринку електричної енергії, який не передбачає фінансування реконструкції генеруючих потужностей за рахунок інвестиційної складової тарифу на електричну енергію. Відповідно, подальша реалізація Проекту за первісною концепцією стала неможливою.

Внаслідок зазначеного, керівництвом були спрямовані зусилля на пошуки інших напрямків реалізації Проекту із залученням альтернативних джерел фінансування. В результаті, 20 грудня 2018 р. Товариством було укладено контракт з Dongfang Electric International Corporation (КНР) на проектування, закупівлю, будівництво та випробування об’єктів, який забезпечений залученням підрядником фінансування для реалізації Проекту. Специфікою зазначеного контракту є будівництво енергоблоків “під ключ”, що передбачає використання енергетичного обладнання підрядника замість обладнання Товариства, що, відповідно, унеможливує використання двох парових конденсаційних турбін з допоміжним обладнанням в рамках Проекту.

Як наслідок, керівництвом протягом 2019 - 2020 років було прийнято рішення щодо зміни напрямку використання двох парових конденсаційних турбін з допоміжним обладнанням та розроблено план продажу цього обладнання. На виконання цього плану Товариством було зроблено наступні кроки:

- Правлінням та інвестиційним комітетом Товариства було прийнято відповідні рішення;
- було проведено експертну оцінку справедливої вартості (вірогідної ціни продажу) обладнання незалежним експертом;
- складено план продажу зазначеного енергетичного обладнання та розпочато його реалізацію.

Враховуючи кроки зроблені керівництвом з метою реалізації зазначеного обладнання, станом на 31 грудня 2020 року ці активи були рекласифіковані до складу статті “необоротні активи,

утримувані для продажу, та групи вибуття” балансу (звіту про фінансовий стан). Такі активи біли оцінені Товариством за балансовою вартістю.

Обладнання буде реалізовано протягом року, що закінчиться 31 грудня 2021 р.

(в) Концесія

10 жовтня 2018 р. між Товариством та Миколаївською міською радою Слов’янського району Донецької області було укладено договір на концесію цілісного майнового комплексу транспортування теплової енергії. Відповідно до умов договору Товариство отримує право на управління об’єктом концесії та його істотне поліпшення строком на 49 років та зобов’язане сплачувати концесійні платежі та виконувати інші умови договору. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., концесійний договір було узгоджено всіма сторонами, він набрав сили, і об’єкт концесії було передано на баланс Товариства. Відповідно, протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., Товариством було визнано актив з права користування об’єктом концесії у сумі 17 299 тисяч гривень, який представлено у рядку 1010 “основні засоби”, та зобов’язання за договором концесії у сумі 17 299 тисяч гривень, яке представлено у рядках 1515 “інші довгострокові зобов’язання” та 1610 “поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями”.

Враховуючи вимоги Закону України “Про концесію” Товариством було прийнято рішення обліковувати активи, які були отримані в рамках договору концесії, та відповідні зобов’язання за вимогами МСФЗ 16 “Оренда”.

(г) Географічне знаходження

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. основні засоби Товариства знаходяться в Україні.

12 Запаси

Запаси на 31 грудня представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Запасні частини	180 576	141 456
Паливо	137 958	352 983
Сировина та витратні матеріали	99 850	90 822
Товари	4 488	4 471
Незавершене виробництво	1 130	5 381
Готова продукція	954	924
Разом	424 956	596 037

13 Довгострокова дебіторська заборгованість, поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та заборгованість за векселями отриманими

Довгострокова дебіторська заборгованість, поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та заборгованість за векселями отриманими на 31 грудня представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокова		
Довгострокова дебіторська заборгованість за електроенергію від ДП “Енергоринок”	421 487	558 093
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	29	57
	421 516	558 150
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(189 787)	(278 238)
Усього довгострокової дебіторської заборгованості	231 729	279 912
Поточна		
Дебіторська заборгованість за електроенергію від ДП “Енергоринок”	136 606	-
Дебіторська заборгованість за електроенергію від інших покупців	29 288	40 777
Дебіторська заборгованість за теплову енергію	29 790	26 262
Дебіторська заборгованість за електроенергію від споживачів Регіонального ринку електричної енергії	-	22 548
	195 684	89 587
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(33 228)	(18 209)
Усього поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	162 456	71 378
Векселі отримані		
Векселі отримані	-	48 370
	-	48 370
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	-	(11 266)
Усього векселів отриманих	-	37 104
Усього довгострокової дебіторської заборгованості, поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та векселі отримані	394 185	388 394

Інформація про кредитний ризик викладена у Примітці 26.

14 Передоплати

Передоплати на 31 грудня представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Передоплати за паливо та його транспортування	582 443	327 825
Інші	53 080	36 872
	635 523	364 697
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(212 533)	(209 921)
Разом	422 990	154 776

15 Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти на 31 грудня представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Грошові кошти на банківських рахунках	19 203	17 390
Короткострокові депозити	1 000	3 351
Готівка	444	364
Разом	20 647	21 105

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. грошові кошти на банківських рахунках не були ані знецінені, ані прострочені. Всі залишки на банківських рахунках знаходяться у вітчизняних банках. На 31 грудня 2020 р. грошові кошти та їх еквіваленти, розміщені в одному державному банку, склали 12 181 тисячу гривень (31 грудня 2019 р.: 20 571 тисячу гривень), або 59% від загального залишку грошових коштів та їх еквівалентів (31 грудня 2019 р.: 97%). Згідно з даними рейтингового агентства “Moody’s”, рейтинг даного банку склав В3 на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: Сaa1). Резерв на покриття збитків від зменшення корисності грошей та їх еквівалентів було розраховано на базі 12-місячних очікуваних кредитних збитків і відображає їх короткі строки. Товариство вважає, що гроші та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик виходячи із зовнішнього кредитного рейтингу банків, в яких розміщені гроші та їх еквіваленти.

16 Інші оборотні активи

На 31 грудня 2020 р. інші оборотні активи представлені, головним чином, податковим кредитом з податку на додану вартість (ПДВ) на суму 115 237 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 197 760 тисяч гривень). Цей податковий кредит з податку на додану вартість виникає в результаті придбання основних засобів та вугілля, які були отримані, але не оплачені, через облік ПДВ за касовим методом. ПДВ накладні були зареєстровані в єдиному реєстрі податкових накладних, як того вимагає українське законодавство. Проте, поки Товариство не погасить свою відповідну кредиторську заборгованість, цей вхідний ПДВ відображається як інші оборотні активи.

17 Власний капітал

(а) Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал Товариства на 31 грудня 2020 р. складається з 23 644 301 простої акції (31 грудня 2019 р.: 23 644 301 проста акція), номінальною вартістю 10 гривень за акцію. Номінальна вартість зареєстрованого (пайового) капіталу становить 236 443 тисячі гривень.

Усі акції були повністю оплачені. Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення та право одного голосу на акцію на річних і загальних зборах Товариства.

Структура зареєстрованого (пайового) капіталу на 31 грудня представлена таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
ПрАТ “Енергоінвест Холдинг”	60.8%	60.8%
Фонд державного майна України	25.0%+1	25.0%+1
Акції викуплені Товариством	-	3.9%
Інші	14.2%	10.3%
	100.0%	100.0%

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 р., Товариством було проведено обов’язковий викуп 932 526 простих акцій за вимогою частини акціонерів. Відповідно до Закону України “Про акціонерні товариства” Товариство повинно протягом року з моменту викупу продати викуплені Товариством акції або анулювати їх відповідно до рішення загальних зборів, яким було передбачено викуп Товариством власних акцій. Викуп акцій в сумі 30 999 тисяч гривень був представлений у рядку 4260 “Викуп акцій (часток)” звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., та у рядку 1430 “Вилучений капітал” балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 р.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., 932 526 простих акцій було продано іншим акціонерам. В результаті, частка міноритарних акціонерів була збільшена з 10.3% до 14.2%. За результатом цього продажу акцій Товариством було визнано збиток в сумі 6 931 тисяч гривень, який було визнано через збільшення непокритого збитку у сумі 5 719 тисяч гривень та зменшення додаткового капіталу у сумі 1 212 тисяч гривень.

(б) Додатковий капітал

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. додатковий капітал представлений, в основному, частиною нерозподіленого прибутку, перекласифікованою у цільовий фонд власного капіталу під назвою “Фонд розвитку виробництва” на підставі рішень Загальних зборів акціонерів згідно з положеннями Статуту Товариства. Цей цільовий фонд призначений для модернізації, оновлення або розширення виробничих потужностей Товариства, і його кошти не підлягають розподілу у вигляді дивідендів.

(в) Дивіденди

Відповідно до Закону України “Про управління об’єктами державної власності” господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, до 1 травня року, що настає за звітним, приймають рішення про відрахування не менше 30 відсотків чистого прибутку на виплату дивідендів та сплачують до Державного бюджету України дивіденди у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним, нараховані

пропорційно розміру державної частки (акцій) у їх статутних капіталах. Відповідно, Товариством було створено забезпечення під виплату дивідендів в сумі 8 727 тисяч гривень, що дорівнює 30% від чистого прибутку Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (Примітка 22).

(г) Резервний капітал

Резервний капітал Товариства формується з метою покриття можливих в майбутньому непередбачуваних збитків та включає суму щорічних відрахувань у розмірі 5 відсотків суми чистого прибутку згідно зі Статутом Товариства на основі рішення Загальних зборів акціонерів.

(д) Політика управління капіталом

Товариство не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариства, забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та учасників ринку, а також для сталого розвитку бізнесу в майбутньому. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Товариства та довгостроковим інвестиційним планам, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Товариства. Завдяки цим заходам Товариство намагається забезпечити стабільне зростання прибутку. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 2019 р., змін в управлінні капіталом не було.

18 Реструктуризовані податкові зобов'язання

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. реструктуризовані податкові зобов'язання представлені зобов'язаннями з ПДВ, екологічного податку та збором за спеціальне водокористування, а також відповідними штрафами до сплати, реструктуризованими за рішеннями суду. Згідно із законодавством України, по реструктуризованих зобов'язаннях з податків встановлена середньозважена номінальна процентна ставка НБУ. На 31 грудня 2020 р. ставка НБУ становила 6% на рік (31 грудня 2019 р.: 13.5% на рік).

Основні відомості про судові рішення по реструктуризації податків представлені наступним чином:

	Реструктуризований податок	Початковий строк погашення	Кінцевий строк погашення
Рішення суду від 23 травня 2016 р.	ПДВ	червень 2016 р.	травень 2021 р.
Рішення суду від 27 липня 2016 р.	ПДВ	серпень 2016 р.	липень 2021 р.
Рішення суду від 27 жовтня 2016 р. (набуло чинності в 2017 р.)	Екологічний податок та збір за спеціальне водокористування	листопад 2016 р.	жовтень 2021 р.
Рішення суду від 6 лютого 2017 р.	Екологічний податок	березень 2017 р.	лютий 2022 р.

На 31 грудня 2020 р. довгострокова частка реструктуризованих зобов'язань з податків та відповідних штрафів до сплати у розмірі 1 620 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 70 628 тисяч гривень) відображена у складі інших довгострокових зобов'язань, у той час, як поточна частка зобов'язань з податків та відповідних штрафів до сплати у розмірі 213 793 тисячі гривень (31 грудня 2019 р.: 250 641 тисяча гривень) відображена у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. Залишок інших довгострокових зобов'язань станом на 31 грудня 2020 р. переважно відноситься до довгострокової частини зобов'язання Товариства зареєструвати ПДВ накладні з продажів згідно з касовим методом обліку ПДВ на суму 51 616 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 72 262 тисячі гривень).

19 Звірка змін зобов'язань і грошових потоків від фінансової діяльності

Звірка змін зобов'язань і грошових потоків від фінансової діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.:

(у тисячах гривень)	Зобов'язання	
	Кредити та позики	Орендні зобов'язання
Заборгованість на 1 січня 2020 р.	-	9 939
Зміни в зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності		
Надходження кредитів та позик	273 585	-
Погашення кредитів та позик	(273 585)	-
Виплати за орендними зобов'язаннями	-	(21 473)
Усього змін в зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності	-	(21 473)
Ефект від зміни валютних курсів	-	(430)
Інші зміни		
Капіталізовані проценти	4 787	-
Надходження з оренди	-	63 636
Процентні витрати	18 752	2 035
Відсотки сплачені	(21 757)	(2 035)
Усього інших змін	1 782	63 636
Залишок на 31 грудня 2020 р.	1 782	51 672

Звірка змін зобов'язань і грошових потоків від фінансової діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.:

(у тисячах гривень)	Зобов'язання		
	Кредити та позики	Орендні зобов'язання	Розрахунки з учасниками
Заборгованість на 1 січня 2019 р.	355 543	24 238	63 502
Зміни в зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності			
Погашення позик	(349 793)	-	-
Виплати за орендними зобов'язаннями	-	(13 528)	-
Дивіденди виплачені	-	-	(30 805)
Виплати за викуплені акції	-	-	(28 937)
Усього змін в зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності	(349 793)	(13 528)	(59 742)
Ефект від зміни валютних курсів	-	(1 676)	-
Інші зміни			
Капіталізовані проценти	3 614	-	-
Надходження з оренди	-	390	-
Процентні витрати	29 311	1 923	-
Відсотки сплачені	(38 675)	(1 408)	-
Податок на доходи сплачений	-	-	(2 478)
Викуп власних акцій	-	-	30 999
Дивіденди списані	-	-	(32 238)
Усього інших змін	(5 750)	905	(3 717)
Залишок на 31 грудня 2019 р.	-	9 939	43

20 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31 грудня 2020 р. включає поточну частку податку на додану вартість, екологічного податку і податку на спеціальне використання води на суму 213 793 тисяча гривень, реструктуризовану згідно з рішенням суду (31 грудня 2019 р.: 250 641 тисяча гривень) (Примітка 18).

21 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Податки до сплати на 31 грудня представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Екологічний податок	96 808	90 577
Податок на додану вартість	21 131	10 493
Акцизний податок	12 825	11 196
Штрафи та пені	4 178	4 205
Інші податки до сплати	17 410	19 423
Усього	152 352	135 894

На 31 грудня 2020 р. поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у розмірі 49 443 тисячі гривень є простроченою (31 грудня 2019 р.: 49 547 тисяч гривень).

22 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Забезпечення штрафів за несвоєчасні розрахунки по кредиторській заборгованості за товари, роботи, послуги	474 452	467 012
Забезпечення штрафів за несвоєчасні розрахунки за податковими зобов'язаннями	355 999	419 590
Забезпечення невикористаних відпусток	56 574	58 654
Забезпечення витрат по демонтажу орендованого активу	9 800	8 881
Резерв по дивідендам (Примітка 17 (в))	8 727	-
Забезпечення вугілля та газу, спожитих на Старобешівській ТЕС, які не підтримані первинною документацією	4 415	4 415
Усього	909 967	958 552

23 Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання включають поточну частку резерву під зобов'язання Товариства зареєструвати ПДВ-накладні з продажів згідно з касовим методом обліку ПДВ на суму 29 623 тисячі гривень (31 грудня 2019 р.: 14 015 тисяч гривень). Довгострокова частка зазначеного резерву на суму 51 616 тисячі гривень подана в інших довгострокових зобов'язаннях (31 грудня 2019 р.: 72 262 тисячі гривень) (Примітка 18).

24 Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення представлені резервом на консервацію золівдвалів. Товариство має золівдвал, що знаходиться у м. Миколаївка (Слов'янська ТЕС) Донецької області. Згідно з чинним законодавством, Товариство має зобов'язання стосовно відновлення земельної ділянки в кінці строку корисного використання золівдвалу.

Товариство працювало з золівдвалом, що знаходиться у смт. Новий Світ (Старобешівська ТЕС). Управлінський персонал вважає неможливим здійснити обґрунтовану та достовірну оцінку суми зобов'язання стосовно консервації земельної ділянки, наданої для золівдвалу. На 31 грудня 2020 р. відповідний резерв на консервацію земельної ділянки не був переоцінений і залишався по своїй вартості 18 255 тисяч гривень на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., на основі попередньо оцінених недисконтованих витрат, які повинні бути понесені протягом п'яти років від дати початку консервації у розмірі 104 824 тисячі гривень. Заходи по консервації заплановано завершити у 2044 році.

Зміни резерву на консервацію золівдвалів за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Залишок на 1 січня	69 652	58 521
Зміна оцінки	6 877	9 181
Вивільнення дисконту	1 777	1 950
Залишок на 31 грудня	78 306	69 652

Очікуваний графік робіт по консервації земельної ділянки в м. Миколаївка (Слов'янська ТЕС) та суми майбутніх виплат ґрунтуються на плані, складеному Товариством у 2019 році. Чиста теперішня вартість резерву на консервацію золівдвалів на 31 грудня 2020 р. і 2019 р. розрахована з використанням реальної довгострокової ставки дисконту без врахування оподаткування.

Основні припущення, що використовувались для визначення суми резерву на консервацію золівдвалів, що знаходяться у м. Миколаївка (Слов'янська ТЕС), представлені нижче:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Реальна довгострокова ставка дисконту без врахування оподаткування	3.61%	3.35%

Роботи з відновлення земельних ділянок, виділених під золівдвали, розпочнуться в 2044 році та будуть тривати 4 роки.

На 31 грудня 2020 р. зменшення ставки дисконту на 1 процентний пункт призведе до збільшення суми резерву на 16 617 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 15 781 тисяча гривень).

25 Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Вугілля	1 477 650	1 397 871
Товари	1 045 315	92 592
Незавершені капітальні інвестиції	64 517	962 247
Газ	37 452	12 374
Матеріали	9 641	14 012
Інше	59 022	72 666
Усього	2 693 597	2 551 762

На 31 грудня 2020 р. кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 2 214 769 тисяч гривень є простроченою (31 грудня 2019 р.: 1 753 521 тисяча гривень). Товариство не створювало резерву на сплату потенційних штрафів у зв'язку з простроченою кредиторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 742 392 тисячі гривень, оскільки управлінський персонал вважає ризик їх нарахування незначним (31 грудня 2019 р.: 513 389 тисяч гривень). Якщо кредитори приймуть рішення застосувати до Товариства штрафні санкції, сума таких штрафів може бути суттєвою.

На 31 грудня 2020 р. кредиторська заборгованість за товари включає заборгованість за енергетичне обладнання, що включено до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, в сумі 903 340 тисяч гривень, яка буда представлена у складі кредиторської заборгованості за незавершені капітальні інвестиції на 31 грудня 2019 р.

На 31 грудня 2020 р. кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 137 883 тисячі гривень представлена кредиторською заборгованістю за вугілля, стосовно якої було отримано неповний комплект підтверджуючих документів від контрагентів (31 грудня 2019 р.: 127 280 тисяч гривень).

26 Управління фінансовими ризиками

У ході звичайної діяльності у Товариства виникають кредитний ризик, ризик ліквідності, процентний та валютний ризики. Товариство не хеджує ці ризики.

(а) Загальний огляд

Товариство зазнає таких ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Товариство прагне створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов’язки.

Наглядова Рада Товариства та створені нею комітети здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізують адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов’язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв’язку з довгостроковою дебіторською заборгованістю, дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, іншою поточною дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та їх еквівалентами.

Максимальна сума кредитного ризику на 31 грудня відображена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 13)	231 729	317 016
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 13)	162 456	71 378
Інша поточна дебіторська заборгованість	25 939	22 995
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15)	20 647	21 105
Усього	440 771	432 494

Окрім зазначеного вище кредитного ризику щодо фінансових активів, Товариство має ризик невідшкодування передоплат за основні засоби та нематеріальні активи, дебіторської заборгованості за розрахунками за авансами виданими та інших оборотних активів на суму 1 162 101 тисяча гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 1 069 511 тисяч гривень).

Управлінський персонал не затвердив офіційну кредитну політику роботи з клієнтами, тому рівень кредитного ризику затверджується і контролюється на регулярній основі окремо для всіх значних клієнтів.

Товариство не вимагає застави щодо довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ECL) для ДП “Енергоринок”

З метою оцінки того, до якої Стадії, відповідно до МСФЗ 9, відноситься дебіторська заборгованість від Енергоринку, керівництво взяло до уваги інформацію, яка доступна без зайвих витрат або зусиль, включаючи, але не обмежуючись: наявну статистику збитків, галузеві звіти, зовнішню статистику, фінансову звітність ДП “Енергоринок”, закони та нормативні акти, пов’язані з галуззю.

На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що дебіторська заборгованість від ДП “Енергоринок” потрапляє у Стадію 3 як фінансовий актив, який є кредитно-знеціненим на дату складання фінансової звітності, але не був кредитно-

знеціненим на момент визнання. Для обставин, що розглядаються Товариством з метою оцінки фінансового активу як кредитно-знеціненого, див. Примітку 31(и).

Відповідно, Товариство оцінило ECL за дебіторською заборгованістю від Енергоринку як різницю між:

- валовою балансовою вартістю активу, та
- теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Для оцінки поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків Товариство розробило два можливих сценарії:

- ймовірність того, що кредитні збитки будуть понесені;
- ймовірність того, що кредитні збитки не будуть понесені.

Враховуючи той факт, що ДП “Енергоринок” є державним підприємством, Товариство припустило, що ймовірність того, що кредитні збитки можуть виникнути, може бути прирівняна до суверенного кредитного рейтингу України в національній валюті, як це визначено S&P Global Ratings. У свою чергу, суверенний кредитний рейтинг був перерахований у ймовірність, базуючись на останньому опублікованому перед датою оцінки дослідженні S&P Global Ratings ‘Annual Sovereign Default Study’.

Очікувані майбутні грошові потоки були заплановані Товариством виходячи з діючих законів та нормативних актів, що стосуються погашення заборгованості, накопиченої на оптовому ринку електроенергії України.

Очікувана оцінка кредитних збитків для інших окремих дебіторів

Для інших основних індивідуальних контрагентів, за винятком компанії ДП “Енергоринок”, застосовано загальний підхід до оцінки ECL, який включає такі ключові елементи розрахунків:

- ймовірність дефолту (PD);
- заборгованість під ризиком дефолту (EAD); і
- розмір збитку у випадку настання дефолту (LGD).

Товариство оцінює ECL такої дебіторської заборгованості, як ECL за весь строк дії інструменту. ECL за весь строк дії розраховується шляхом множення PD за весь строк дії інструменту на LGD та EAD.

PD було оцінено шляхом трансформації ключових фінансових показників дебіторів у PD базуючись на останньому опублікованому перед датою оцінки дослідженні S&P Global Ratings ‘Corporate ratings criteria’.

Товариство оцінює параметр LGD для всіх дебіторів як 100%, оскільки дебіторська заборгованість не є забезпеченою.

EAD являє собою очікуваний вплив у випадку дефолта. Товариство оцінює EAD за поточною сумою та з урахуванням потенційних змін поточної суми за контрактом, що виникають внаслідок амортизації. EAD фінансового активу - це його валова балансова вартість на момент дефолту.

Аналіз непогашеної довгострокової дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за строками виникнення представлений таким чином:

	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	До нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності	До нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності
Не прострочена і не знецінена	6 232	-	45 715	-
Не прострочена і знецінена	-	-	48 370	(11 266)
Прострочена (до 150 днів)	26 815	(20 623)	1 757	(447)
Прострочена (понад 150 днів)	584 153	(201 809)	600 265	(296 000)
Разом	617 200	(223 015)	696 107	(307 713)

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31 грудня представлений таким чином:

	2020	2019
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності довгострокової дебіторської заборгованості (Примітка 13)	189 787	209 531
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 13)	33 228	98 182
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності іншої поточної дебіторської заборгованості	14 432	15 506
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами (Примітка 14)	212 533	209 921
Усього	449 980	533 140

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, іншої поточної дебіторської заборгованості та векселів виданих за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Залишок на 1 січня	323 219	256 450
Нарахування резерву під знецінення	3 464	102 995
Сторнування резерву під знецінення	(87 714)	(34 629)
Інші зміни	(1 522)	(1 597)
Залишок на 31 грудня	237 447	323 219

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов’язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов’язань Товариства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Нижче наведена інформація про договірні строки погашення фінансових зобов’язань, включаючи розрахункові суми процентних платежів. Очікується, що грошові потоки, включені до аналізу строків виплат, не виникнуть значно раніше або в розмірах, що суттєво відрізняються від вказаних сум.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Простро- чена	До 1 року	Від 1 до 5 років	Усього рух грошових коштів за договорами	Балансова вартість
На 31 грудня 2020 р.					
Реструктуризовані податкові зобов’язання ¹	148 533	64 688	1 620	214 841	214 841
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 214 769	478 828	-	2 693 597	2 693 597
Зобов’язання з оренди та концесії	-	17 160	37 229	54 389	51 672
Короткострокові кредити банків	-	1 782	-	1 782	1 782
	2 363 302	562 458	38 849	2 964 609	2 961 892

(у тисячах гривень)	Простро- чена	До 1 року	Від 1 до 5 років	Усього рух грошових коштів за договорами	Балансова вартість
На 31 грудня 2019 р. Реструктуризовані податкові зобов'язання ¹	84 749	162 677	70 190	317 616	317 616
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 753 521	798 241	-	2 551 762	2 551 762
Зобов'язання з оренди	-	8 934	1 063	9 997	9 939
	<u>1 838 270</u>	<u>969 852</u>	<u>71 253</u>	<u>2 879 375</u>	<u>2 879 317</u>

¹Станом на 31 грудня 2020 року грошові потоки по реструктуризованих податкових зобов'язаннях представлені податковими зобов'язаннями, без урахування пені в сумі 144 915 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 201 819 тисяч гривень), яка передбачена Податковим кодексом України у разі погашення заборгованості.

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями, затвердженими управлінським персоналом.

(і) Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з операціями продажу, придбання, залишками на банківських рахунках, деномінованими в іноземній валюті. Валютою, в якій деноміновані ці операції, є, головним чином, долар США. Товариство не хеджує свій валютний ризик.

Стосовно монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, Товариство забезпечує підтримку свого чистого рівня ризику в прийнятних межах шляхом придбання або продажу іноземних валют за спот-курсами, коли необхідно врегулювати короткостроковий дисбаланс.

Протягом 2020 та 2019 років Товариство не проводило суттєвих операцій, деномінованих в іноземній валюті, і не має суттєвих залишків за результатами таких операцій станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. Відповідно, Товариство не має схильності до валютного ризику.

(ii) Інші ризики зміни ринкових цін

Товариство не укладає договорів про придбання або продаж товарів, за винятком того, коли метою таких договорів є використання та продаж виходячи з очікуваних потреб Товариства, і розрахунки за такими договорами не здійснюються на нетто-основі.

(iii) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням методу дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості

на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариству. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані внаслідок реалізації нереалізованих прибутків та збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не був врахований.

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість усіх фінансових активів та зобов'язань оцінена як вартість, що приблизно дорівнює їхній справедливій вартості станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. Зазначена справедлива вартість була оцінена шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ринковою процентною ставкою для аналогічних фінансових інструментів, що превалювала станом на звітну дату. Оцінена справедлива вартість відноситься до Рівня 3 в ієрархії оцінок справедливої вартості.

27 Зобов'язання та умовні зобов'язання

(а) Зобов'язання з капіталовкладень

Товариство мало укладені договори про придбання різних основних засобів. На 31 грудня 2020 р. максимальне контрактне зобов'язання становить 1 512 613 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 1 491 602 тисячі гривень).

(б) Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

Товариство здійснює свою діяльність в енергетичній галузі України протягом багатьох років. В ході здійснення звичайної діяльності може бути завдано шкоди навколишньому середовищу. В даний час в Україні законодавство про охорону навколишнього середовища постійно змінюється, і позиція урядових органів щодо дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Товариство проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань у зв'язку з вимогами законодавства про охорону навколишнього середовища. Заходи щодо виконання вимог цього законодавства можуть суттєво вплинути на фінансовий стан та результати операцій.

(в) Умовні податкові зобов'язання

Товариство здійснює більшу частину своїх операцій в Україні, і тому повинно виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн із більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з

його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

На 31 грудня 2020 р. для Товариства також існує можливий ризик донарахування штрафів податковими органами у зв'язку з незареєстрованими податковими накладними та реструктуризованими податковими зобов'язаннями у розмірі 268 837 тисяч гривень та 21 154 тисячі гривень (31 грудня 2019 р.: 268 786 тисяч гривень та 15 480 тисяч гривень).

(г) Умовні зобов'язання перед деякими постачальниками вугілля

Угоди з деякими постачальниками вугілля передбачають здійснення розрахунків лише після отримання Товариством оплати за реалізовану електроенергію. Управлінський персонал встановив, що у зв'язку з зазначеними умовами кредиторська заборгованість постачальників за продукцію, товари, роботи, послуги має визнаватися лише після отримання коштів за реалізовану електроенергію. До моменту отримання оплати за реалізовану електроенергію, кредиторська заборгованість за вугілля за цими угодами визнається у складі умовних зобов'язань. Станом на 31 грудня 2020 р. сума цих умовних зобов'язань складає 1 905 185 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 1 922 998 тисяч гривень).

(д) Умовні активи з продажу електроенергії на Регіональному ринку електричної енергії

Через низьку платіжну дисципліну, відсутність підтверджень третьої сторони щодо отриманої електроенергії, доходи, отримані від деяких споживачів на Регіональному ринку електричної енергії, були визнані тільки в сумі винагороди, фактично отриманої грошовими коштами. До моменту отримання оплати за реалізовану електроенергію, дебіторська заборгованість за електроенергію, вироблену на територіях, які на поточний момент не контролюються органами державної влади України, відображається в обліку в складі умовних активів. Вартість умовного активу оцінюється на основі обсягу реалізованої електроенергії згідно з показниками внутрішніх лічильників Товариства, помноженими на суму нормативних втрат при транспортуванні, помножену на величину тарифів, узгоджених Координаційним комітетом. На 31 грудня 2020 р. вартість зазначених умовних активів складала 1 675 282 тисячі гривень (31 грудня 2019 р.: 1 675 282 тисячі гривень).

(е) Страхування

Ринок страхових послуг в Україні знаходиться на стадії становлення і багато форм страхування, поширених в інших країнах світу, поки не доступні в Україні. Товариство не має повного страхового покриття для свого виробничого обладнання, від перебоїв операційної діяльності, відповідальності перед третіми особами щодо фізичного пошкодження або екологічних збитків внаслідок операційної діяльності Товариства. До тих пір, поки Товариство не матиме повного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність і фінансовий стан Товариства.

28 Операції з пов'язаними сторонами

На 31 грудня 2020 р. і 2019 р. та протягом років, що закінчилися зазначеними датами, Товариство здійснювало операції та мало залишки по розрахунках із пов'язаними сторонами. Залишки Товариства за розрахунками з суб'єктами господарювання під спільним контролем та з іншими державними суб'єктами господарювання будуть погашені впродовж одного року зі звітної дати. Залишки не були забезпечені.

(а) Відносини контролю

З вересня 2013 року фактичною контролюючою стороною Товариства є ПрАТ “Енергоінвест Холдинг”. ПрАТ “Енергоінвест Холдинг” публікує свою фінансову звітність шляхом її розміщення на відкритому ресурсі. Станом на 31 грудня 2020 р. кінцевим бенефіціаром ПрАТ “Енергоінвест Холдинг” є Яловий Артур Володимирович.

Фонд державного майна України здійснює суттєвий вплив на Товариство, володіючи часткою у розмірі 25%+1 акція Товариства.

(б) Винагорода управлінському персоналу

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., основний управлінський персонал отримав винагороду в розмірі 63 366 тисяч гривень (2019 р.: 74 037 тисяч гривень), яка включена в статтю “Витрати на персонал”.

(в) Операції та залишки за розрахунками з суб’єктами господарювання під спільним контролем

Залишки за розрахунками Товариства з суб’єктами господарювання під спільним контролем на 31 грудня визнані за балансовою вартістю і представлені у таблиці:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточні активи		
Поточна дебіторська заборгованість	3 571	17 703
Передоплати видані	2 948	4 943
Всього поточні активи	6 519	22 646
Поточні зобов’язання		
Торгівельна кредиторська заборгованість	315 363	137 230
Аванси отримані	142 438	111 052
Всього поточні зобов’язання	457 801	248 282

Операції з суб’єктами господарювання під спільним контролем за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Продаж електроенергії (включаючи акцизний податок)	5 927 522	2 457 351
Придбання палива, електроенергії та інших послуг	(785 455)	(1 149 380)
Повернення фінансової допомоги	-	56 550

(г) Операції з державними суб’єктами господарювання

Товариство здійснює суттєві операції з суб’єктами господарювання під контролем держави. Ці суб’єкти господарювання включають АТ “Державний ощадний банк України”, ДП “Енергоринок”, ДП “Оператор ринку”, державні вугільні шахти та інші компанії. Суб’єкти господарювання під контролем держави є пов’язаними сторонами Товариства, тому що держава все ще має суттєвий вплив на Товариство.

Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою

Залишки Товариства за розрахунками з державними суб'єктами господарювання представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Активи		
Необоротні активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість за електроенергію від ДП “Енергоринок”	421 487	558 093
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності довгострокової дебіторської заборгованості ДП “Енергоринок”	(189 787)	(278 238)
Всього необоротні активи	231 700	279 855
Оборотні активи		
Гроші та їх еквіваленти у АТ “Державний ощадний банк України” (Примітка 15)	12 486	20 571
Дебіторська заборгованість за електроенергію від ДП “Енергоринок”	136 606	-
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості ДП “Енергоринок”	(12 021)	-
Дебіторська заборгованість за електроенергію від НЕК “Укренерго”	26 060	12 566
Дебіторська заборгованість за електроенергію від ДП “Оператор ринку”	-	10 508
Передоплати за обладнання ПАТ “Турбоатом”	11 915	11 915
Передоплати НЕК “Укренерго”	5	1 116
Передоплати Донецькоблгаз ГГ ПАТ Слов'янського УГГ	1 632	-
Всього поточні активи	176 683	56 676
Кредити та позики		
Нараховані відсотки від короткострокових кредитів, отриманих від АТ “Державний ощадний банк України”	1 782	-
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість перед ПАТ “Турбоатом”	906 365	906 365
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги перед ДП “Торезантрацит”	185 703	185 703
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги перед ДП “Макіїввугілля”	171 161	171 161
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги перед ДП “Сніжнеантрацит”	175 219	168 610
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги перед ДП “Шахтарськантрацит”	153 735	142 531
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги перед НЕК “Укренерго”	39 937	46 853
Всього кредити та позики та поточні зобов'язання	1 633 902	1 621 223

Операції з державними суб'єктами господарювання за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Продаж електроенергії ДП “Енергоринок” (включаючи акцизний податок)	-	2 618 773
Продаж електроенергії ДП “Оператор ринку” (включаючи акцизний податок)	648 634	680 362
Продаж електроенергії НЕК “Укренерго” (включаючи акцизний податок)	24 044	17 642
Разом	672 678	3 316 777
Придбання від НЕК “Укренерго”	(1 656 973)	(129 949)
Придбання від ДП “Оператор ринку”	(104 298)	(25 174)
Придбання у ПАТ “Донецькоблгаз”	(14 545)	(7 033)
Разом	(1 775 816)	(162 156)
Витрати на виплату процентів, нараховані по кредитах, отриманих від АТ “Державний ощадний банк України” та банківська комісія	(25 246)	(34 560)
Доходи по процентах, нарахованих по депозитах, розміщених в АТ “Державний ощадний банк України”	996	2 618

Товариство здійснює операції з іншими суб'єктами господарювання під контролем держави, які є індивідуально несуттєвими. Ці операції здійснюються в ході звичайної діяльності та включають придбання матеріалів, послуг та обладнання.

29 Події, що сталися після звітної дати

17 січня 2021 року на енергоблоці №7 Слов'янської ТЕС відбулась відмова в роботі основного обладнання, що призвело до аварійного відключення енергоблоку від електромережі. Цей факт спричинив зупинку основної генерації електроенергії. На сьогоднішній день генерація здійснюється мінімальним об'ємом на резервному обладнанні старої черги для забезпечення теплоенергією споживачів м. Миколаївка, у тому числі: підприємств бюджетної сфери, медичних і комунальних установ.

З метою забезпечення функціонування Товариства в умовах вимушеного простою, втрати значного доходу, а також термінової організації ремонтних робіт на цьому енергоблоці, в день аварії був створений Антикризовий штаб.

На даний момент відбувається ремонт. Орієнтовний час ремонту складає 2.5 місяця.

З метою врегулювання поточної фінансової ситуації, Товариство здійснює наступні кроки:

- визначений перелік першочергових платежів, спрямований на забезпечення виконання ремонтних робіт у найкоротший термін, проведення розрахунків з персоналом та з бюджетом по податках і зборах. Фінансування відбувається виключно у межах зазначеного переліку;
- переглянуті поточні витрати з метою їх оптимізації та доцільності у період простою;

- проведені переговори з контрагентами щодо перегляду строків оплати по діючих договорах з урахуванням очікуваних термінів відновлення платоспроможності Товариства;
- оформлене розстрочення податкових зобов'язань з екологічного податку в сумі 60 000 тисяч гривень до кінця поточного року;
- укладений договір з пов'язаною стороною під спільним контролем на отримання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги у розмірі 300 000 тисяч гривень із строком повернення до 31 грудня 2021 р.

Реалізація зазначених заходів, з урахуванням наявності резервного обладнання, що потребує заміни у період ремонту, надають керівництву Товариства впевненості у можливості проведення відновлюваних робіт у очікувані строки та забезпеченні подальшої генерації у попередніх об'ємах у найкоротший після завершення ремонту термін.

30 Основа оцінки

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу первісної вартості.

31 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до всіх звітних періодів, поданих у цій фінансовій звітності, якщо не зазначено інше.

(а) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Товариство отримує дохід, головним чином, від продажу електричної або теплової енергії та визначила одне зобов'язання щодо виконання, що представлено відповідальністю за генерацію електроенергії та теплової енергії. Дохід визнається з плином часу на основі актів, підписаних із покупцями, тому що електрична та теплова енергія представлена зобов'язанням надати покупцю серією відокремлених товарів, які по суті є однаковими та передаються покупцю за однією і тією самою схемою.

Товариство визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт - це сторона, що купує товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Товариства, в обмін на винагороду. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори з клієнтами складаються у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Контроль, включаючи права власності та ризик втрати, що відноситься до електроенергії, передається покупцю в момент, коли електроенергія постачається покупцю у визначеній точці в рамках енергосистеми.

Товариство не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Товариство не вносить коригувань цін операцій щодо впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Товариство очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

До 1 липня 2019 р. Товариство реалізовувало електроенергію, вироблену Слов'янською ТЕС та Старобешівською ТЕС (до травня 2015 року) ДП “Енергоринок” – державній монополії, що здійснює оптові поставки електроенергії за цінами, які щомісячно встановлюються

НКРЕКП. Відповідно до договору з ДП “Енергоринком” оплата проводилася на щомісячній основі.

З 1 липня 2019 р., відповідно до Закону України “Про ринок електричної енергії”, відбувся запуск нового ринку електроенергії. В рамках переходу на новий ринок електроенергії Товариством було погоджено та укладено двосторонні договори купівлі-продажу електричної енергії з учасниками ринку та обов’язкові договори ринку електричної енергії з оператором ринку, що дало можливість вчасно перейти на нову модель ринку.

Відповідно до укладеного договору на сегменті ринку “двосторонній договір”, оплата електроенергії відбувається переважно на умовах передоплати, а ціни формуються за домовленістю сторін без будь-яких обмежень.

Відповідно до укладеного договору на сегменті ринку “на добу наперед”, оплата електроенергії відбувається переважно на умовах передоплати, а ціни формуються в результаті торгів між учасниками ринку, які проводяться Оператором ринку на основі заявок, що надаються учасниками ринку.

Протягом перших дев’яти місяців з 1 липня 2019 р. НКРЕКП встановлюються обмеження на максимальну ціну, яку можуть зазначити учасники ринку у своїх заявках на торгах на ринку “на добу наперед”.

Крім того, відповідно до Закону України “Про ринок електричної енергії”, до 31 грудня 2019 року Товариство було зобов’язано продавати електричну енергію на ринку “на добу наперед” обсягом не менше 10 відсотків місячного обсягу продажу електричної енергії.

(б) Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи включають процентний дохід по інвестованих коштах. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові витрати включають витрати на виплату процентів по кредитах та позиках, процентів по орендних зобов’язаннях, вивільнення дисконту по резервах і зобов’язаннях з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інших виплат, і втрати від початкового визнання фінансових активів за справедливою вартістю.

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, визнаються у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

(в) Іноземна валюта

(і) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, встановленим на дату операції. Монетарні активи та зобов’язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов’язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

(г) Виплати працівникам

(і) *Короткострокові виплати персоналу*

Зобов'язання з короткострокових виплат персоналу не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій чи програм участі у прибутках, якщо Товариство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

(ii) *Державні пенсійні програми з визначеними внесками*

Пенсійна програма з визначеними внесками являє собою програму виплат персоналу після закінчення трудової діяльності, згідно з якою суб'єкт господарювання здійснює фіксовані відрахування окремому суб'єкту господарювання і потім не має юридичного або конструктивного зобов'язання здійснювати подальші виплати. Товариство здійснює відрахування в Державний пенсійний фонд України та в інші фонди на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Ці суми відносяться на витрати в тому періоді, в якому були зароблені відповідні суми.

(iii) *Державні пенсійні програми з визначеними виплатами*

Програма з визначеною виплатою – це програма виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними, яка не є програмою з визначеними внесками. Товариство здійснює разові виплати працівникам, які мають тривалий стаж роботи, у зв'язку з їх виходом на пенсію у розмірі до десяти місячних окладів. Сума такої виплати залежить від стажу роботи відповідного працівника в Товаристві. Крім того, Товариство зобов'язано компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Товариства, які працювали протягом певного періоду у шкідливих умовах, як визначено нормативно-правовими актами України, і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку. Товариство зобов'язано компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Товариства до досягнення пенсійного віку, визначеного нормативно-правовими актами України. Виплати за цими зобов'язаннями здійснюються за рахунок грошових коштів, отриманих від операцій. Для фінансування цих зобов'язань не виділяються спеціальні активи програми.

Чиста сума зобов'язання Товариства за державними пенсійними планами з визначеними виплатами розраховується окремо для кожної програми шляхом оцінки суми майбутніх виплат, які працівник заробив за надання своїх послуг у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її приведеної вартості, а всі невизнані суми вартості раніше наданих послуг та справедлива вартість активів програми підлягають вирахуванню для цілей оподаткування. Ставка дисконтування визначається на основі інформації з різних джерел, включаючи показники доходності на звітну дату по українських державних облігаціях та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях. Валюта та умови розміщення облігацій відповідають валюті та умовам пенсійних зобов'язань.

Витрати за цими зобов'язаннями нараховуються в цій фінансовій звітності з використанням методу прогнозованої умовної одиниці для працівників, які мають право на такі виплати.

Переоцінки, що виникають у зв'язку з пенсійними програмами з визначеними виплатами, включають актуарні прибутки та збитки. Товариство негайно визнає такі переоцінки в

іншому сукупному доході, а всі інші витрати, пов’язані з пенсійними програмами з визначеними виплатами, – у складі виплат персоналу у прибутку або збитку.

У разі зміни виплат за програмою або її скорочення, частка змінених виплат, що відноситься до надання працівниками послуг у минулому, або прибуток чи збиток від скорочення визнаються негайно у прибутку або збитку у момент, коли відбуваються зміни або скорочення програми.

Скорочення має місце, коли суб’єкт господарювання або 1) продемонстрував свій намір суттєво скоротити кількість працівників, охоплених програмою, або 2) змінює умови програми з фіксованими виплатами, в результаті чого суттєвий елемент вартості майбутніх послуг існуючих працівників більше не буде давати права на виплати чи буде давати право тільки на менші виплати. При скороченні програми Товариство визнає прибутки або збитки від скорочення програми з визначеними виплатами по мірі здійснення скорочень.

(iv) Інші довгострокові виплати персоналу

Товариство здійснює разові виплати працівникам, що досягли певного віку. Такі ювілейні виплати працівникам, що досягли певного віку, створюють зобов’язання по довгострокових виплатах персоналу, і ці зобов’язання покриваються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності. Для фінансування цих зобов’язань не виділяються спеціальні активи програми.

Чисте зобов’язання за цими довгостроковими виплатами розраховується з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Будь-які актуарні прибутки або збитки визнаються у тому періоді, в якому вони виникли у складі прибутку або збитку.

(д) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний і відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку, за винятком податку, що відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток являє собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподатковуваного прибутку за рік із використанням ставок оподаткування, що діють або по суті введені в дію на звітну дату, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(ii) Відстрочені податкові зобов’язання

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов’язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за:

- тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів або зобов’язань в операції, яка не є об’єднанням бізнесу і не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- за тимчасовими різницями, пов’язаними з інвестиціями у дочірні підприємства та спільно контрольовані суб’єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що вони не будуть сторновані у близькому майбутньому; та
- за оподатковуваними тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні гудвілу.

Сума відстроченого податку оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Товариство бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Товариство вважає, що нараховані ним податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Товариство буде змушене змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податків за період, в якому відбулися зміни.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, якщо існує законне право на взаємозалік поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

(е) Виробничі запаси

Виробничі запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за вартістю придбання або за чистою вартістю реалізації. Вартість виробничих запасів, які не є взаємозамінними, і вартість вироблених товарів чи послуг, віднесених на конкретні проекти, оснований на спеціальних способах визначення їх індивідуальної вартості. Вартість всіх запасів визначається за методом середньозваженої ціни. Вартість виробничих запасів включає витрати, понесені на придбання виробничих запасів, витрати на виробництво або конверсійні витрати, а також інші витрати, понесені на доставку виробничих запасів до теперішнього місця знаходження та приведення їх у відповідний стан. Вартість вироблених виробничих запасів і незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності підприємства.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

(є) Основні засоби

(і) Визнання й оцінка

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних працівників та інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення земельних ділянок, на яких ці активи були розміщені, та витрати на позики, пов'язані з

активами, що відповідають певним критеріям, дата початку капіталізації яких припадає на 1 січня 2011 р. або на більш пізню дату. Придбане програмне забезпечення, яке є невід’ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, такі компоненти обліковуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів.

Прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння суми надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються у прибутку або збитку на нетто-основі у статті “інші доходи/інші витрати”.

(ii) Подальші витрати

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигод від цієї частини у майбутньому та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) Знос

Знос нараховується на одиниці основних засобів з дати їх встановлення та готовності до експлуатації, а для активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання. Знос розраховується виходячи з вартості придбання активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Знос визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом коротшого з двох періодів: Знос орендованих активів нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди чи строку корисного використання орендованих активів, якщо тільки не існує обґрунтованої вірогідності того, що Товариство отримає право власності на ці активи до кінця строку оренди. Знос землі не нараховується.

Оцінені строки корисного використання для поточного та попереднього періодів є такими:

- будівлі 15-60 років
- машини та обладнання 5-40 років
- транспортні засоби 5-10 років
- інвентар та приладдя 2-12 років

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного звітного періоду і коригуються за необхідності.

(iv) Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції відображаються за вартістю придбання за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Знос по незавершених капітальних інвестиціях не нараховується.

(ж) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані Товариством, які мають обмежені або необмежені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

(і) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з конкретним активом, до якого вони відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на самостійно створені бренди і гудвіл, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони понесені.

(ii) Амортизація

Амортизація нараховується на вартість активу або на іншу суму, що заміняє вартість, за вирахуванням ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається, як правило, у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли активи є готовими до використання, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних активу. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів для поточного та порівняльного періодів є такими:

- програмне забезпечення 3-10 років
- інші нематеріальні активи 2-6 років

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного звітного року і, якщо це необхідно, коригуються.

(з) Оренда

Товариство визнає актив у формі права користування і зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Товариство здійснює первісну оцінку активу у формі права користування за його вартістю, яка складається з суми первісної оцінки зобов'язання з оренди, скоригованої на суму будь-яких орендних платежів, здійснених на дату або до дати початку оренди, з урахуванням будь-яких первісних прямих витрат, понесених орендарем, та оцінки витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, та за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. В подальшому цей актив зменшується на суму накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Товариство здійснює первісну оцінку зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не здійснених на дату початку оренди, дисконтовану із застосуванням ставки відсотка неявно передбаченого в договорі оренди, або, якщо ця ставка не може бути легко визначена, ставки додаткових запозичень Товариства. В загальному випадку Товариство застосовує свою ставку додаткових запозичень як ставку дисконту.

Зобов'язання з оренди у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Воно збільшується на величину процентних витрат за зобов'язанням з оренди та зменшується на величину здійснених орендних платежів. Його переоцінка здійснюється тоді, коли має місце зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу чи ставки, зміни оцінки суми, що, як очікується, підлягатиме сплаті за гарантією ліквідаційної вартості, або, коли це доречно, зміни оцінки виконання можливості придбання об'єкту оренди або подовження договору оренди, якщо орендар обґрунтовано

впевнений у тому, що він скористається такою можливістю, або обґрунтовано впевнений у тому, що він не скористається можливістю припинення оренди.

(н) Фінансові інструменти

(і) *Визнання та первісна оцінка*

Довгострокова дебіторська заборгованість, торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість визнаються при виникненні. Всі інші фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною договірних положень щодо інструмента.

Фінансовий актив (якщо це не торгова дебіторська заборгованість без значного фінансового компонента) або фінансове зобов'язання, спочатку оцінюється за справедливою вартістю плюс, для позиції, що не оцінюється за FVTPL, операційні витрати, які безпосередньо пов'язані з його придбанням або випуском. Торгова дебіторська заборгованість без значного фінансового компонента первісно оцінюється за ціною операції.

(іі) *Класифікація та подальша оцінка*

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) – для інвестицій у боргові інструменти, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифіковуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство не змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифіковуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL:

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

Інвестиція у борговий інструмент оцінюється за FVOCI тільки у випадку, якщо вона відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікована як така, що оцінюється за FVTPL:

- вона утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- її договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестицій в інструменти капіталу, які не призначені для торгових операцій, Товариство може прийняти рішення, без права його подальшого скасування, відображати подальші зміни їх справедливої вартості в складі іншого сукупного доходу. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю

або за FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. Сюди входять усі похідні фінансові активи. При первісному визнанні Товариство може безповоротно визначити будь-який фінансовий актив, який в іншому випадку відповідав би вимогам оцінки за амортизованою вартістю або за FVOCI, як такий, що оцінюється за FVTPL, якщо такий підхід повністю ліквідує чи суттєво зменшує обліковий дисбаланс, який виник би за інших умов.

Фінансові активи - Оцінка бізнес-моделі

Товариство здійснює оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу. При цьому Товариством враховується така інформація:

- політики і цілі, встановлені для управління портфелем, а також реалізація зазначених політик на практиці. Зокрема, чи орієнтована стратегія управлінського персоналу на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримку певної структури ставок відсотка, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строкам погашення фінансових зобов'язань, що використовуються для фінансування цих активів, або реалізацію грошових потоків шляхом продажу активів;
- яким чином оцінюється результативність портфеля і яким чином ця інформація повідомляється управлінському персоналу Товариства;
- ризики, які впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;
- яким чином винагороджуються менеджери, що здійснюють керівництво бізнесом – наприклад, чи залежить ця винагорода від справедливої вартості активів, якими вони управляють, або від отриманих ними від активів грошових потоків, передбачених договором; та
- частота, обсяг і терміни продажів фінансових активів у минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів.

Передача фінансових активів третім сторонам в угодах, які не відповідають критеріям припинення визнання, не розглядаються як продажі для цієї мети, і Товариство продовжує визнання цих активів.

Фінансові активи, які утримуються для торгових операцій або знаходяться в управлінні, і результативність яких оцінюється на основі справедливої вартості, оцінюються за FVTPL.

Фінансові активи – оцінка того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатою основної суми та процентів

Для цілей даної оцінки “основна сума” визначається як справедлива вартість фінансового активу при його первісному визнанні. Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати (наприклад, ризик ліквідності та адміністративні витрати), а також із маржі прибутку.

При оцінці того, чи складаються договірні грошові потоки за активом суто з виплат основної суми та процентів на непогашену частину основної суми (“критерій SPPI”), Товариство аналізує договірні умови фінансового інструмента. Сюди входить оцінка того, чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

При проведенні оцінки Товариство аналізує:

- умовні події, які могли б змінити суму або строки грошових потоків;
- умови, які можуть коригувати купонну ставку, передбачену договором, включаючи умови щодо змінної ставки;
- умови про дострокове погашення та пролонгацію терміну дії; та
- умови, які обмежують вимоги Товариства грошовими потоками від обумовлених активів – наприклад, фінансові активи без права регресу.

Умова про дострокове погашення відповідає критерію SPPI в тому випадку, якщо сума, сплачена при достроковому погашенні, представляє по суті непогашену частину основної суми і відсотки на непогашену частину і може включати розумну додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору. Крім того, умова про дострокове погашення розглядається як така, що відповідає даним критеріям у тому випадку, коли фінансовий актив придбавається або створюється з премією або дисконтом щодо зазначеної в договорі номінальної суми, сума, що підлягає виплаті при достроковому погашенні, по суті являє собою зазначену в договорі номінальну суму плюс передбачені договором нараховані (але не виплачені) відсотки (і може також включати розумну додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору); і при первісному визнанні фінансового активу справедлива вартість його умови про дострокове погашення є незначною.

Фінансові активи – подальша оцінка і прибутки та збитки

Фінансові активи, що оцінюються за FVTPL	Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки за цими фінансовими активами, включаючи будь-який процентний дохід або дохід у формі дивідендів, визнаються у прибутку або збитку.
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю	Ці активи в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.
Боргові інвестиційні цінні папери, що оцінюються за FVOCI	Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку. Інші чисті прибутки та збитки визнаються в іншому сукупному доході. При припиненні визнання прибутку або збитку, накопичені в складі іншого сукупного доходу, перекласифіковуються в категорію прибутку або збитку за період.
Інвестиції в дольові цінні папери, що оцінюються за FVOCI	Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Дивіденди визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій. Інші чисті прибутки або збитки визнаються в іншому сукупному доході і ніколи не перекласифіковуються в категорію прибутку або збитку за період.

Фінансові зобов'язання – класифікація, подальша оцінка та прибутки та збитки

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню “фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій”, являє собою похідний інструмент, або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за

справедливою вартістю, і чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються в прибутку або збитку. Інші фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні доходи і прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

(iii) Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінюються, Товариство оцінює, чи відрізняються значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно (“значна модифікація умов”), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припиняється, а новий фінансовий актив визнається в обліку за справедливою вартістю.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. При проведенні даної оцінки Товариство керується вказівками щодо припинення визнання фінансових зобов'язань за аналогією.

Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, додання умови конвертації).

Якщо грошові потоки за модифікованим активом, оцінюваним за амортизованою вартістю, не відрізняються значно, то така модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Товариство перераховує валову балансову вартість фінансового активу і визнає суму коригування валової балансової вартості як прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, дисконтованих з використанням первісної ефективної процентної ставки за даним фінансовим активом. Понесені витрати і комісії коригують балансову вартість модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

Фінансові зобов'язання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація умов (або заміна фінансового зобов'язання) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Товариство застосовує облікову політику, яка узгоджується з підходом щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу

у випадках, коли модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу, - тобто Товариство визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає в результаті такої модифікації (або заміни фінансового зобов'язання), в складі прибутку або збитку на дату модифікації умов (або заміни фінансового зобов'язання).

Зміни величини потоків грошових коштів за існуючими фінансовими зобов'язаннями не вважаються модифікацією умов, якщо вони є наслідком поточних умов договору. Зміна ставки відсотка до ринкового рівня у відповідь на зміну ринкових умов враховується Товариством аналогічно порядку обліку для інструментів з плаваючою процентною ставкою, тобто процентна ставка переглядається перспективно.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- додання умови конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов враховуються як погашення боргу, будь-які витрати або понесені збори відображаються у складі прибутку або збитку від погашення. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов не враховуються як погашення боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, який залишився.

(iv) Припинення визнання

Фінансові активи

Товариство припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Товариство не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Товариство здійснює операції, в рамках яких вона передає активи, визнані у її звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди, притаманні переданим активам. У таких випадках Товариство не припиняє визнання переданих активів.

Фінансові зобов'язання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Товариство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнаються у прибутку або збитку.

(v) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань та відображення чистої суми у звіті про фінансовий стан здійснюється тоді, і тоді і тільки тоді, коли Товариство має юридично забезпечене право на взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

(i) Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Необоротні активи або ліквідаційні групи, які складаються з активів і зобов'язань, балансову вартість яких передбачається відшкодувати в основному в результаті продажу або розподілу на користь власників, але не шляхом поточного використання, класифікуються в категорію активів, призначених для продажу або розподілу на користь власників.

Ці активи або ліквідаційні групи оцінюються за найменшою з двох величин - балансовою вартістю активу (або групи) і його (її) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Будь-який збиток від знецінення ліквідаційної групи відноситься спочатку на зменшення гудвілу, а потім - пропорційно на інші її активи і зобов'язання, за винятком запасів, фінансових активів, відстрочених податкових активів або активів в рамках планів виплат винагород працівникам, які продовжують оцінюватись відповідно до положень облікової політики Товариства. Збитки від знецінення, що виникають при первісній класифікації активів і ліквідаційних груп як призначених для продажу, а також прибутки або збитки, що виникають при їх подальшій оцінці, визнаються складі прибутку чи збитку за період. Величина, в якій визнаються ці прибутки, не перевищує загальну суму збитків від знецінення.

Нематеріальні активи та основні засоби не амортизуються з моменту класифікації в категорію активів, призначених для продажу або розподілу на користь власників. Крім того, інвестиції, які обліковуються методом участі в капіталі, припиняють відображатися з використанням цього методу з моменту їх класифікації в категорію активів, призначених для продажу або розподілу на користь власників.

(i) Статутний капітал

Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, що відносяться безпосередньо до випуску простих акцій та опціонів на акції, визнаються як відрахування із суми власного капіталу за вирахуванням податкового ефекту.

(й) Зменшення корисності

(i) Непохідні фінансові активи

Фінансові інструменти

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки (ECL) за:

- фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- борговими цінними паперами, що оцінюються за FVOCI; і
- договірними активами.

Товариство визначає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, за винятком таких інструментів, за якими сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців:

- боргові цінні папери, якщо було визначено, що вони мають низький кредитний ризик

станом на звітну дату; та

- інші боргові цінні папери та залишки на банківських рахунках, для яких кредитний ризик (тобто ризик дефолту протягом очікуваного терміну обігу фінансового інструменту) після первісного визнання суттєво не збільшився.

Резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та договірними активами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі ECL а весь строк дії інструмента.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання та при оцінюванні ECL, Товариство бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Товариства та експертній оцінці кредитної якості, включаючи прогнозу інформацію.

Товариство припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

ECL за весь строк дії інструмента - це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

ECL за 12 місяців – це частина очікуваних кредитних збитків, виникають унаслідок подій дефолту за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці ECL, є максимальний період за договором, протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик

Оцінка ECL

ECL являють собою розрахункову оцінку кредитних збитків, зважених за ступенем ймовірності настання дефолту. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати).

ECL дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, і боргових фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, на предмет їх кредитного знецінення. Фінансовий актив є “кредитно-знеціненим”, коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

До доказів кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;

- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 90 днів;
- реструктуризація Товариством кредиту чи авансового платежу на умовах, які Товариство не розглядало б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

Подання резерву під очікувані кредитні збитки у звіті про фінансовий стан

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Стосовно до боргових цінних паперів, оцінюваних за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, резерв під збитки нараховується в прибутку чи збитку і відображається у складі іншого сукупного доходу.

Списання

Валова балансова вартість фінансового активу списується, коли Товариство не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення вартості фінансового активу в цілому або його частини. Щодо клієнтів-фізичних осіб Товариство застосовує політику списання валової балансової вартості, коли прострочення за фінансовим активом становить 180 днів, виходячи з історичного досвіду відшкодування сум за аналогічними активами. Щодо корпоративних клієнтів Товариство виконує індивідуальну оцінку за строками та сумами списання виходячи з обґрунтованих очікувань щодо відшкодування сум заборгованості. Товариство не очікує значного відшкодування списаних сум. Проте на фінансові активи, що списуються, все ж може бути звернене стягнення для виконання процедур Товариства щодо відшкодування сум заборгованості.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком виробничих запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності визнається у випадках, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу або одиниці, що генерує грошові кошти. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи одиниці, що генерує грошові кошти.

Корпоративні активи Товариства не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються кількома одиницями, що генерують грошові кошти. Корпоративні активи розподіляються на одиниці, що генерують грошові кошти, на прийнятній і послідовній основі та тестуються на предмет зменшення корисності в рамках тестування одиниці, що генерує грошові кошти, на яку розподіляється відповідний корпоративний актив.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку у складі інших операційних витрат. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо одиниці, яка генерує грошові кошти, розподіляються для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці, що генерує грошові кошти (групі одиниць), на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності будь-яких ознак того, що збиток зменшився або його більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний.

(ї) Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли внаслідок події, що сталася в минулому, Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке може бути достовірно оцінене, і коли існує ймовірність того, що для погашення цього зобов'язання необхідне буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(і) Резерв на консервацію золівдвалів

Відповідно до політики Товариства щодо охорони навколишнього середовища і вимог застосовуваного законодавства, резерв на консервацію золівдвалів і відповідні витрати визнаються в момент передачі цієї земельної ділянки для освоєння у виробничих цілях. На кожну звітну дату Товариство робить переоцінку резервів на консервацію золівдвалів виходячи з найкращої розрахункової оцінки суми до погашення. Ефект від зміни оцінки резерву, включаючи ефект від зміни ставки дисконту визнається як збільшення або зменшення відповідного активу та амортизується перспективно протягом строку його корисного використання.

(ії) Забезпечення на використанні ресурси (вугілля та газ)

Товариство створює резерв на ресурси, що споживаються Старобешівською ТЕС, які не підтримуються первинними документами, на підставі останніх доступних цін на такі товари. Якщо протягом 30 днів після доставки постачальники не подають відповідні первинні документи, щоб визначити свою власність і вартість товарів, забезпечення списуються в складі інших операційних доходів. На 31 грудня 2018 р. після втрати контролю за операціями Старобешівської ТЕС, про яке йдеться у Примітці 7, цей резерв був сторнований у повному обсязі.

(й) Прибуток на акцію

Товариство надає дані про чистий і скоригований чистий прибуток на одну акцію щодо своїх простих акцій. Чистий прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій Товариства, на середньозважену кількість простих акцій в обігу протягом періоду, з урахуванням утримуваних власних акцій. Скоригований чистий прибуток на акцію визначається шляхом коригування прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій, та середньозваженої кількості простих акцій в обігу, з урахуванням утримуваних власних акцій, на вплив усіх потенційних простих

акцій з розводноючим ефектом, до яких відносяться боргові зобов'язання, що можуть бути конвертовані в акції, та опціони на акції, надані працівникам.

(к) Звітність за сегментами

Операційний сегмент – це компонент Товариства, що здійснює господарську діяльність, в результаті якої Товариство може отримувати доходи та нести витрати, у тому числі доходи та витрати, які відносяться до операцій з будь-якими іншими компонентами Товариства. Усі результати операційних сегментів регулярно аналізуються Дирекцією з метою прийняття рішень щодо виділення ресурсів для певного сегмента та оцінки ефективності його діяльності та по якому існує окрема фінансова інформація. Після втрати контролю за операціями Старобешівської ТЕС, управлінський персонал вважає Товариство єдиним операційним сегментом.

32 Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів набирають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2020 року, при цьому дозволяється їх завчасне застосування; однак, Товариство передчасно не застосувало нові або змінені стандарти при складанні цієї фінансової звітності.

Наступні поправки до стандартів і роз'яснення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Товариства:

- Обтяжувальні контракти – витрати на виконання договору (поправки до МСБО 37);
- Реформа базової процентної ставки – фаза 2 (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСБО 4, МСБО 16);
- Знижки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19 (поправка до МСФЗ 16);
- Основні засоби: надходження до використання за призначенням (поправка до МСБО 16);
- Поправки до посилань на концептуальні основи фінансової звітності в стандартах МСФЗ (поправки до МСФЗ 3);
- Класифікація зобов'язань як короткострокових та довгострокових (поправки МСБО 1);
- МСФЗ 17 «Договори страхування».

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 19 березня 2021 р. і підписана від його імені:

Голова Правління
Головний бухгалтер

19 березня 2021 р.



Бондаренко Е. М.
Сварцевич Т. П.