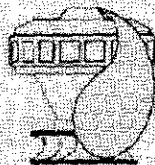


УКРАЇНА
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС»

60236, м. Новодністровськ,
Чернівецька область,
Тел.: (03741) - 3-33-00,
факс: (03741) - 3-15-36



UKRAINE
Private joint stock company
«LOWER DNIESTR HPSS»

Novodniestrovsk,
Chernivetska region, Ukraine, 60236
Tel.: (03741) - 3-33-00,
fax: (03741) - 3-15-36

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС»**

*Фінансова звітність за 2020 рік,
що закінчився 31.12.2020 року*

*разом із Звітом Незалежного Аудитора
та
Звітом Керівництва*

Заява
про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження
фінансової звітності за 2020 рік,
який закінчився 31 грудня 2020 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що наведено у представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності ПрАТ «НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС» (далі - Товариство).

Управлінський персонал Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно, у всіх істотних аспектах, відображає фінансовий стан ПрАТ «НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС» станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності згідно з МСФЗ управлінський персонал несе відповідальність за:

- правильне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок, розрахунків та припущень;
- дотримання вимог МСФЗ, розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- оцінка здатності Товариства продовжувати діяльність щонайменше протягом дванадцяти місяців з кінця звітного періоду.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє розкрити та пояснити операції Товариства, а також надати з достатньою точністю на будь яку дату інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства та МСФЗ;
- застосування заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактів шахрайства та інших порушень і зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена 25 січня 2021 року її управлінським персоналом.

від імені управлінського персоналу ПрАТ «НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС»



Головний бухгалтер

Шевчишина Н.П./

З М І С Т

	<i>сторінка</i>
Заява про відповідальність управлінського персоналу	3
Звіт незалежного аудитора	4-14
Фінансова звітність за 2020 рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	15-45
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	15
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	16
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	17
Звіт про власний капітал	18
Примітки до фінансової звітності	19-45
Звіт Керівництва	46-75



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та Акціонерам
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС»

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС» (надалі - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік і Приміток до фінансової звітності включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Міжнародних стандартів фінансових звітів (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів 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.

Пояснювальний розділ

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Ідеться про суттєву невизначеність, пов'язану з політичною і економічною нестабільністю в Україні. Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу на наслідки впливу на діяльність Товариства пандемії Коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів. У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, термами чи обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Компанії та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на окрему фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 та на спроможність Товариства продовжувати діяльність в подальшому. У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або у випадку введення надзвичайного стану в державі, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства, керівництво Товариства буде оцінювати вплив цих подій на діяльність, а також приймати рішення про необхідність коригування даних і фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

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

Ключове питання аудиту: *ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом*

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглянути ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Ми оцінили порядок затвердження операцій, що здійснює Товариство. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно-правових актів, які є релевантними для цієї справи аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури для усунення цього ризику.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну шахраю до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються окремої фінансової звітності, порівняно з попереднім роком.

Ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Товариства.

Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури, щоб переконатись у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва, як усно так і у письмовій формі.

Ми протестували акти зворот з третіми сторонами та отримали від них листи підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів, зовнішніх юридичних консультантів), проаналізувавши інші її інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку сутності потенційного цесанських і одноразових значних операцій, щоб переконатись у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті в окремі фінансові звітності.

Ми відключал до плану аудиту процедури, які неможливо було передбачити, проаналізували бухгалтерські проводки, щоб визначити, що вони відповідають комерційній сутності та обґрунтованості.

Ми провели інші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Ключові питання аудиту: ІТ-системи та засоби контролю

Питання ми віднесли до ключових у зв'язку із тим, що ІТ-системи, засоби контролю є критично важливими елементами інфраструктури Товариства та задіяні у відображенні доходів Товариства. З липня 2019 року Товариство здійснює діяльність за новою ліцензією НКРЕКП - виробляє і продає електроенергію через аукціони, організовані торги електричною енергією Державним підприємством «Оператор ринку». Товариство є учасником ринку «за добу вперед» (дмв - РДВ) і на внутрішньодобовому ринку (дмд - ВДР). Товариство отримує грошові кошти від ДП «НЕК «Укренерго» на рахунок із спеціальним режимом використання електропостачальника (оплата вартості небаалансів електричної енергії).

Своєчасність і точність обліку доходів значною мірою залежать від коректності роботи ІТ-систем, а потенційні недоліки в роботі таких систем, ризики викривлення інформації в системах можуть мати суттєвий негативний вплив на результати діяльності Компанії та процес підготовки фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури по перевірці ІТ-систем, та пов'язаних з цим, повноти і своєчасності визнання виручки, включає наступне:

Аналіз середовища інформаційних технологій, що забезпечують облік видобутою та реалізованою електроенергією.

Покрокове детальне дослідження систем, бізнес процесів, суттєвих для підготовки фінансової звітності, з метою оцінки структури засобів контролю та ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, пов'язаних з ІТ-системами, ключовими бізнес процесами.

Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації електроенергії.

Тестування засобів контролю в ІТ-системах, ключових бізнес процесів. Проведено перерахунок фактичних обсягів реалізованої електроенергії за рік.

Ми вибірково переглянули первинні документи реалізації на предмет виявлення сум за січень-лютий 2020 року, що належать до операцій за 2019 рік. Крім того ми, оцінили достатність розкритої інформації в Примітці №7, 15, 19, 20 до фінансової звітності, згідно з вимогами до розкриття інформації МСФЗ. В результаті наших процедур ми отримали аудиторські докази про операційну ефективність контролів протягом звітного періоду та не виявили суттєвих викривлень у фінансовій звітності, а також у точності та своєчасності відображення доходів.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31.12.2020 року. Інша інформація включає Звіт керівництва за 2020 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудиторським фінансовою звітністю нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Товариство підготувало Звіт керівництва за 2020 рік. У Звіті керівництва за 2020 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було б включити до даного звіту.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими шляхи є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно є. 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 ризик 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 нашого висновку. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які ґрунтуються на об'єктивності, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і встановлених розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерської обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значущий сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неадекватними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим

не менше, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

• Опинюємо загальне уявлення, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що показані в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також повідомляємо тим, кого надано найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні стрижні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б об'єктивно вплинути на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З огляду на всі питання, інформації щодо яких надано найвищими повноваженнями, ми визнаємо те, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточною періоду, тобто те, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за крайових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На вимогу статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року, повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи, складу фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена, також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

3) мітко висловлена думка аудиторів немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважав за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудиторів – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності».

У розділі Ключові питання аудиту цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду та на які на наше професійне судження доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі Ключові питання аудиту цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог пп.3 ч.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII.

5) про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період, про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

6) суттєву невизначеність, яка може створити під сумнів завершення діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено.

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що працює в Україні (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

- 2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;
- 3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними вимогами (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;
- 4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності викас за доцільно звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності».
- У розділі Ключові питання аудиту цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду та на які на наше професійне судження доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили певних питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі Ключові питання аудиту цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільно розкрити у відповідності до вимог пп.3 ч.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII;
- 5) про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих відхилень у звіті про управління та їх характер – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;
- 6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перераховується на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено;
- 7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

– Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – лютий 2019р., Протокол №1, квітень 2020р., Протокол №5, Протокол №1.

23 квітня 2020 року Рішенням загальних зборів акціонерів нас призначили аудитором фінансової звітності за 2020 рік за попереднім погодженням з органом, на який покладено функції аудиторського комітету, за погодженням із спеціальною комісією щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Наглядовою Радою.

Ми виконали аудиторське завдання з 2019 року по дату цього звіту. Для ТОВ «Міжнародна група аудиторів» це завдання є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після набуття чинності Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2238-VIII від 21.12.2017р., зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV, внесених Законом України №2164-VIII від 05.10.2017р.;

IV) аудиторські висновки, що включають, зокрема (а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства та (б) чітке посилання на відповідну статтю або інші розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється та (в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для регулювання таких ризиків та (г) основні застереження щодо таких ризиків – керуючись Міжнародними стандартами аудиту, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, що надають визначення аудиторського ризику та характеристику основних його складових, визначають правила та процедури, які повинен виводити аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства, відповідно, одночасно, зберігаючи професійний скептицизм протягом усього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відношенні на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне

виконання, повторне обчислення, аналитичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності та завдяки використанню комп'ютеризованих методів аудиту забезпечує високу ефективність, що дає змогу провести більш розширене тестування електронних операцій та файлів з рахунками, вибрати типові операції, виконати сортування операцій із конкретними характеристиками, ідентифікувати незвичайні або незвичайні зв'язки між елементами фінансової звітності, уможливає більш докладну перевірку, дозволяє збільшити обсяг вибірки. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно салдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилок ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство. (Додатково в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».)

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету та

13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту - Ми стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту, аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено із додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА, частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту, згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичним вимогам, застосованим в Україні до внутрішнього аудиту фінансової звітності. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу. У розділі звіту «Звіт щодо аудиту фінансової звітності цього звіту незалежного аудитора» розкрито інформацію щодо обсягів аудиту її обмежень власних для аудиту.

14) інформація про інші падіння аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності – не надавалися;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень – розкритого в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів», код ЄДРПОУ 32621402, номер реєстрації у Реєстрі – 3265; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р.; Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0780 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №360/4 від 31.05.2018р.; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р.

Місцезнаходження: 04053, Україна, м.Київ, вул.Артема (Січових Стрільців), 58-2 В, оф.27, тел./факс: 501 2441

Аудитор, що проводить аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, ключовий партнер з аудиту, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року, номер реєстрації у Реєстрі №101332.

Перевірка проведена у строк з 25.01.2021р. по 22.02.2021р. за місцезнаходженням Товариства та Аудитора, згідно з умовами Договору про надання аудиторських послуг від 16.04.2021р. Маса штаб перевірки становить документальним методом – 50%, розрахунковим – 50% від загального обсягу документації.

Партнером замовника з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (ключовий партнер з аудиту, сертифікат аудиторів А №005016, номер реєстрації у Реєстрі №101332) Іванченко Ольга Сергіївна



22 лютого 2021 року
офіс №27 в буд. №58-2 В по вулиці Артема (Січових Стрільців) в м.ст. Києві

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2020 року**

у тисячах українських гривень

Активи	Примітки	31 грудня	31 грудня
		2020 року	2019 року
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	4	834 207	813 119
Нематеріальні активи	5	5 261	5 301
Відстрочені податкові активи	14	2 316	1 475
Усього необоротних активів		841 784	819 895
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси	6	3 988	2 243
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7	18 073	15 719
Передоплати та інші оборотні активи	7	2 768	7 927
Передоплата податків до сплати до державного бюджету	7	456	2 897
в т.ч. передоплата з податку на прибуток підприємств	7	0	1 532
Грошові кошти та їхні еквіваленти	8	241	17 020
Усього оборотних активів		25 526	45 806
Усього активів		867 310	865 701

Власний капітал та зобов'язання

<i>Власний капітал</i>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	9	475 329	475 329
Капітал у дооцінках	10	704 753	704 759
Додатковий капітал	11	4 249	4 270
Резервний капітал	12	6 999	6 723
Непокритий збиток	13	338 382	334 872
Усього власного капіталу		852 948	856 209
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	15	5 694	185
Зобов'язання за виплатами працівникам	13, 17, 18	34	23
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками, виплатами працівникам	17, 18	66	0
Отримані аванси	15	4 242	5 053
Резерви, поточні забезпечення	17	3 013	3 011
ПДВ та інші податки до сплати	16	1 313	1 220
в т.ч. з податку на прибуток підприємств	14, 16	145	0
Усього короткострокових зобов'язань		14 362	9 492
Усього власного капіталу та зобов'язань		867 310	865 701



Генеральний директор управління персоналу ПрАТ «НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС»

Головний бухгалтер

Н.П. Шевчишина /Шевчишина Н.П./

Примітки до фінансової звітності за 2020 рік – 9–45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2020 рік, який закінчився 31 грудня 2020 року**

у тисячах українських гривень

	Примітки	2020	2019
Доходи від реалізації електричної енергії	19	71 820	92 879
Собівартість реалізованої електричної енергії	20	(64 357)	(93 024)
Інші операційні доходи	21	7 349	34 949
Адміністративні витрати	22	(12 087)	(12 369)
Інші операційні витрати	23	(1 564)	(8 099)
Інші фінансові доходи	24	1 085	1 853
Інші витрати	25	(102)	(5 678)
<u>Прибуток до оподаткування</u>	13	<u>2 144</u>	<u>10 511</u>
Витрати з податку на прибуток	14, 7	0	5 003
Доходи з податку на прибуток	14, 7	516	0
<u>Прибуток за рік</u>	26	<u>2 660</u>	<u>5 508</u>
Інший сукупний дохід від дооцінки необоротних активів	4	0	704 759
<u>УСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК</u>	26	<u>2 660</u>	<u>710 267</u>

від імені управлінського персоналу ПрАТ «НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС»



Головний бухгалтер

Н.П. Шевчишина /Шевчишина Н.П./

Примітки на сторінках 19-45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2020 рік, який закінчився 31 грудня 2020 року**

у тисячах українських гривень

	Примітки	2020	2019
Операційна діяльність			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	91 022	127 013
Аванс від покупців і замовників	7	213	0
Надходження від повернення передоплати	7	0	94
Надходження від операційної оренди	21	137	2 426
Інші надходження від операційної діяльності	7	535	1 801
Витрачання на оплату товарів(робіт, послуг)	7	9 737	64 951
Витрачання на оплату праці	18	21 604	23 046
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	7	4 968	5 963
Витрачання на оплату зобов'язань з податків на прибуток	14, 7	0	2 782
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	7	4 091	9 803
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	7	12 297	14 568
Інші витрачання	18, 20, 23, 25	2 442	6 220
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		36 768	4 001
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації необоротних активів	4, 21	0	7 001
Витрачання на придбання необоротних активів	4	48 804	13 866
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-48 804	-6 865
Фінансова діяльність			
Інші надходження від фінансової діяльності	24	1 085	1 853
Витрачання на сплату дивідендів	13	5 828	3 922
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-4 743	-2 069
Чистий рух грошових коштів за звітний період		-16 779	-4 933
Грошові кошти на початок року	8	17 020	21 953
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець року	8	241	17 020



від імені управлінського персоналу ПрАТ «НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС»

Головний бухгалтер

Шевчишина Н.П. /Шевчишина Н.П./

Примітки до звіту в складі звіту за період з 19-45 с невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2020 рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

у тисячах українських гривень

	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Перезподілений прибуток (неокритий збиток)	Усього
Залишок станом на 31 грудня 2018 року	475 329		4 289	6 331	-336 066	149 883
Прибуток за 2018 рік					5 508	5 508
Інший сукупний дохід від дооцінки необоротних активів (Примітка 4)		704 759				704 759
Розподіл прибутку: виплата власникам дивідендів					-3 922	-3 922
Розподіл прибутку: відрахування до резервного капіталу				392	-392	
Інші зміни в капіталі			-19			-19
Разом змін в капіталі		704 759	-19	392	1 194	706 326
Залишок на 31 грудня 2019 року	475 329	704 759	4 270	6 723	-334 872	856 209
Прибуток за 2020 рік					2 660	2 660
Розподіл прибутку: виплата власникам дивідендів					-5 894	-5 894
Розподіл прибутку: відрахування до резервного капіталу				276	-276	
Інші зміни в капіталі		-6	-21			-27
Разом змін в капіталі		-6	-21	276	-3 510	-3 261
Залишок станом на 31 грудня 2020 року	475 329	704 753	4 249	6 999	-338 382	852 948



в ім'я керівництва управління персоналу ПрАТ «НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС»

Генеральний директор

Головний бухгалтер

[Signature]

[Signature] /Шевчишина Н.П./

Примітка до Статуту: сторінки 19-45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності за 2020 рік,
який закінчився 31 грудня 2020 року у тисячах
українських гривень, якщо не зазначено інше

Примітка 1

Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство «НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС» (далі - Товариство) зареєстроване 26.03.99р та є правонаступником всіх прав та зобов'язань Відкритого акціонерного товариства «Дністровська ГАЕС», створеного відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України «Про створення відкритого акціонерного товариства «Дністровська гідроакмулююча електрична станція» від 15 травня 1998 року №674 та Установчого договору «Про створення та діяльність на території України відкритого акціонерного товариства «Дністровська ГАЕС» від 17 серпня 1998 року.

ПрАТ«Нижньодністровська ГЕС» ґрунтуються на Програмі розвитку гідроенергетики на період до 2026 року, що схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 13.07.2016р. №552-р, Енергетичній стратегії України на період до 2035 року «Безпека, енергоефективність, конкурентоспроможність» (розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.08.2017р. №605-р) та Стратегії сталого розвитку «Україна – 2020», схваленої указом Президента України №5/2015 від 12.01.2015, завданнями яких є забезпечення випереджаючого росту енергогенеруючих потужностей для забезпечення надійного виробітку та постачання електроенергії для промислових споживачів та населення України, підвищення стійкості, надійності й ефективності роботи Об'єднаної енергетичної системи України та її інтеграції з європейською енергосистемою, зменшення імпорту паливних ресурсів і техногенного навантаження на довкілля, забезпечення енергетичної безпеки держави шляхом ефективного та збалансованого розвитку атомної, теплової та відновлюваної енергетики, зокрема з максимальним використанням економічно ефективного гідроенергетичного потенціалу, а саме гідроресурсів річок Дніпро та Дністер.

В операційній моделі Товариства не передбачається жодних змін, оскільки воно продовжуватиме так само виробляти та реалізувати електричну енергію (Примітка 2).

Нижньодністровська ГЕС призначена для вирівнювання нерівномірних (добових та тижневих) скидів води з Дністровського водосховища при роботі гідроагрегатів Дністровської ГЕС-1 та створення нижнього басейну для закачування води в верхнє водосховище Дністровської ГАЕС при роботі в насосному режимі і вирівнювання нерівномірних витрат води, що стікає Дністровська ГАЕС при роботі в турбінному режимі.

Виробіток електроенергії Нижньодністровською ГЕС не є стабільним та залежить від притоку р. Дністер. При малих притоках річки Дністер в посушливі періоди можлива робота тільки одного гідроагрегату для підтримання відміни верхнього та нижнього б'єфу водосховища. При великих притоках води в паводкові періоди гідроагрегати електростанції зупиняються і пропуск води відбувається через затвори водозливної греблі.

Середньорічний виробіток електроенергії складає 55 млн.кВт. год. Реалізація виробленої електроенергії агрегатами ГЕС в 2020 році здійснювалась на Оптовому ринку електричної енергії України.

Юридична адреса Товариства: 60236, Україна, м. Новодністровськ, Чернівецька область (квартал 18, будинок 2).

З 01.07.2019р. Товариство діє на підставі ліцензії на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності відповідно до постанови НКРЕКП №1277 від 27.06.2019р. попередню ліцензію даною постановою було анульовано, а також, на виконання Постанови НКРЕКП №1246 від 27.06.2019р. «Про алгоритм розподілу коштів» Товариство отримує грошові кошти від ДП «НЕК «Укренерго» на рахунок із спеціальним режимом використання електропостачальника (оплата вартості небалансів електричної енергії).

Товариство, в дотримання вимог Закону України "Про ринок електричної енергії" №2019-VIII від 13 квітня 2017 року, має ліцензію, продає та купує електричну енергію на ринку електричної енергії відповідно до положень Закону та правил ринку, правил ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку та інших нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії.

Керуючись вимогами Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії, затверджених Постановою НКРЕКП №1467 від 27.12.2017р., Товариство є учасником ринку електричної енергії відповідно до правил ринку, укладає договори, які є обов'язковими для здійснення діяльності на ринку електричної енергії, виконує умови цих договорів, укладає двосторонні договори купівлі-продажу електричної енергії на організованих сегментах ринку електричної енергії відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії» та нормативно-правових актів, що забезпечують функціонування ринку електричної енергії, із урахуванням обмежень, передбачених статтею 66 Закону України «Про ринок електричної енергії».

Товариство є учасником ринку «на добу наперед» (далі – РДН) і на внутрішньодобовому ринку (далі - ВДР) (Договір про участь у ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку №239/01 від 01 липня 2019 р.). Ціна продажу електричної енергії на РДН та ВДР розрахована згідно із Правилами ринку «на добу наперед» та на внутрішньодобовому ринку, затвердженими постановою НКРЕКП №308 від 14 березня 2018 року.

Також, Товариство є учасником договору про організацію та проведення електронних аукціонів з продажу електричної енергії за двосторонніми договорами від 27.06.2019 року, учасником договору про врегулювання небалансів електричної енергії від 03.04.2019 року, де ціна продажу формується згідно з постановою НКРЕКП №307 від 14.03.2018 року.

Умови функціонування та економічна ситуація

Товариство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Товариство продає електричну енергію не регулюються державою, проте в операціях постачання електроенергії постачальникам для подальшого її продажу за регульованими державою тарифами, тарифи Товариства обмежуються встановленою державою прогнозованою оптовою ринковою ціною. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Економіка України, що виходить із затяжної кризи, демонструє слабе зростання в умовах триваючої інфляції. Протягом 2020 року Україна перебувала в процесі реформування і відбивала зовнішню агресію і тому не продемонструвала великих темпів зростання. Протягом року системні ризики для українського фінансового сектору знизилися, макроекономічне середовище, як зовнішнє, так і внутрішнє, стало сприятливішим.

Економіка України все ще залежить від зовнішнього фінансування. Стабілізація економічної ситуації залежить, великою мірою, від успіху зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації, наразі, неможливо передбачити.

Протягом 2020 року світова та українська економіка зазнала значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом (COVID-19). З метою перешкодження поширенню захворювання, влада в Україні оголосила режим надзвичайної ситуації на всій території України. Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність внаслідок пандемії. Не зважаючи на той факт, що Товариство не очікує, що операційні результати 2020 року можуть зазнати суттєвого впливу, наразі неможливо достовірно оцінити вплив вказаних подій на Товариства та економіку в цілому. Ймовірні негативні наслідки можуть відчуватися і після 31 грудня 2020 року. Вплив COVID-19 створив нові умови для бізнесу, але керівництво надалі продовжує безперервну діяльність.

Примітка 2

Основа складання фінансової звітності

Складання фінансової звітності здійснюється із застосуванням МСФЗ та МСБО, якщо вони не суперечать Закону України № 996-XIV та в редакції, що офіційно оприлюднена на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики (Міністерство фінансів України). Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущень про безперервну діяльність Товариства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку

Нові і переглянуті МСФЗ, МСБО у фінансовій звітності

Товариство прийняло до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, випущені РМСБО, які набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які почали діяти на або після 1 січня 2020 року.

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>на або після</u>
Концептуальна основа фінансової звітності	03 Березня 2020
МСФЗ 2 Платіж на основі акцій	07 Квітня 2020
МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу	07 Квітня 2020

МСФЗ 6 Розвідка та оцінка запасів корисних копалин	25 Серпня 2020
МСФЗ 7 Фінансові інструменти, розкриття інформації	30 Вересня 2020
МСФЗ 9 Фінансові інструменти	05 Серпня 2020
МСФЗ 13 Оцінка справедливої вартості	16 Грудня 2020
МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами	16 Січня 2021
Зміни до МСФЗ 16	20 Жовтня 2020
МСФЗ 17 Страхові контракти	2023 рік
МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки	16 Червня 2020
МСБО 19 Виплати працівникам	28 Серпня 2020
МСБО 23 Витрати за позиками	16 Червня 2020
МСБО 40 Інвестиційна нерухомість	16 Червня 2020
КТМФЗ 10 Проміжна фінансова звітність і зменшення корисності	03 Грудня 2020
КТМФЗ 16 Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю	16 Червня 2020

Наразі керівництво Товариства здійснює оцінку впливу застосування цих поправок до стандартів на майбутню фінансову звітність Товариства.

Примітка 3

Основні принципи облікової політики

Заява про відповідність – Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до МСФЗ. Дана фінансова звітність не підготовлена для того, щоб відповідати нормативним актам України, що встановлюють додаткові вимоги до фінансової звітності, для чого Товариство готує інший комплект фінансової звітності.

Основа підготовки фінансової звітності – Ця фінансова звітність Товариства була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Історична вартість звичайно визначається при первісному визнанні на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи з урахуванням накопиченого зносу та знецінення активів, якщо таке застосовне. Оцінка справедливої вартості активів для цілей фінансової звітності у наступних періодах не здійснюється.

Визнання доходів

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

Товариство при передачі контролю над товаром або послугою з плином часу, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід від звичайної діяльності з часом, якщо виконуються одні з таких критеріїв:

- клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання Товариством у процесі виконання;
- виконання Товариством створює або вдосконалює актив, який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу, або

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

Для кожного зобов'язання щодо виконання, що задовольняється з плином часу, Товариство визнає дохід від звичайної діяльності протягом певного часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язання щодо виконання.

Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Товариство визнає як дохід від звичайної діяльності, суму ціли операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Витрати договору

Додаткові витрати, понесені у зв'язку з укладанням договору

Товариство визнає додаткові витрати, понесені у зв'язку з укладанням договору з клієнтом як актив, якщо Товариство сподівається відшкодувати ці витрати.

Товариство за додатковими витрати понесені у зв'язку з укладанням договору, якщо період амортизації активу, не перевищує одного року, визнає такі витрати у момент їх виникнення.

Функціональна валюта та валюта подання – Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності Товариства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземних валютах – Операції у валютах, які відрізняються від української гривні, у періоді не проводились.

Податок на прибуток – Витрати з податку на прибуток за рік становлять суму поточного податку і відстроченого податку.

Поточний податок – Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподаткований прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про сукупні збитки, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих податкових ставок на звітну дату.

Відстрочений податок – Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподаткованих тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподаткований прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносять на витрати в цілях оподаткування. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці вишикають з гудвіла або у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподаткований прибуток, ні на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (або податкових законів) на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Товариством на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заличуються, коли існує юридично закріплене право заличу поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Поточний та відстрочений податки за період – Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно. У випадку коли поточний або відстрочений податки виникають у результаті первісного обліку об'єднання бізнесу, податковий вплив включається до обліку операцій об'єднання бізнесу.

Основні засоби – Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цинових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Товариства; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований; зобов'язання за якими підприємство бере на себе або під час придбання даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Вартість активів, створених власними силами, включає первісну вартість матеріалів, прями витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Істотні витрати на модернізацію та зміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи, капіталізуються у складі первісної вартості цих активів. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, включаються до складу прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Товариство одержало б на

даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується з використанням прямолинійного методу. Очікувані строки корисного використання представлені таким чином (кількість років):

Будинки та споруди	20-70
Передавальні пристрої	15-35
Силові та робочі машини і обладнання	5-40
Транспортні засоби	5-14
Інші основні засоби	1-15
Земельні ділянки	Не амортизуються

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Зменшення корисності основних засобів – На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення, чи існують будь-які свідчення того, що такі активи зазнали збитку від зменшення корисності. У разі наявності таких свідчень Товариство здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Товариство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів, корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний

збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Нематеріальні активи – Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолинійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, який, як передбачається, не перевищує період у десять років.

Запаси – Запаси у фінансовій звітності відображаються за меншою з величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Вартість запасів, включно з відповідною частиною фіксованих та змінних накладних витрат, відносяться на собівартість за методом ФІФО. Чиста вартість реалізації визначається, виходячи з розрахункової ціни продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Забезпечення – Забезпечення визнаються, коли Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Товариство буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення майбутніх виплат, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

У випадках коли очікується, що економічні вигоди, необхідні для відновлення суми забезпечення, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і сума майбутнього відшкодування може бути достовірно визначена.

Фінансові інструменти – Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків. Звичайне придбання фінансових інструментів, які у подальшому оцінюватимуться за справедливою вартістю між датою продажу та датою розрахунку, обліковується таким само способом, що й придбані інструменти.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання або вилучення фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток) додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, під час первісного визнання. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових

активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Попри вищевикладене, при первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

Метод ефективного відсотка – Метод, що використовується для розрахунку амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання та для розподілу й визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період.

Ефективна відсоткова ставка – Ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваною строком дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання.

Фінансові активи – Фінансові активи класифікуються як такі що:

- надані оцінюються за амортизованою собівартістю;
- справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація проводиться на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі Товариства з управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Дебіторська заборгованість (у тому числі торгова та інша дебіторська заборгованість) оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною відсотковою ставкою, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Грошові кошти та їх еквіваленти – Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на банківських рахунках, які можна швидко конвертувати у готівку, та депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців.

Зменшення корисності

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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

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

Незважаючи на вищевикладене, Товариство завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії, для торговельної дебіторської заборгованості, та дебіторської заборгованості за орендою.

Визначення значного зростання кредитного ризику

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

Для торговельної дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід з використанням матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

Для торгової дебіторської заборгованості балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. У тих випадках, коли торгова дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від знецінення. Подальше відшкодування раніше списаних сум проводиться за рахунок резервів. Зміна балансової вартості резерву на покриття збитків від знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

Принципи визнання фінансових активів – Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу, або ж коли воно передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі.

Після повного припинення визнання фінансового активу, різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) визнається в прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Товариством

Класифікація як боргу або інструментів власного капіталу – Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Акціонерний капітал – Інструмент власного капіталу представляє собою будь-який договір, який дає право на залишкову частку в активах підприємства після врахування всіх його зобов'язань.

Фінансові зобов'язання

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком тих, які під час первісного визнання безвідклично призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Припинення визнання фінансових зобов'язань – Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або минув строк їхньої дії. Після повного припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

Податкові зобов'язання – Податкові зобов'язання відображаються за номінальною вартістю.

Пенсійні зобов'язання, допомога при виході на пенсію та інші соціальні виплати – Відповідно до колективної угоди Товариство здійснює одноразові виплати під час виходу на пенсію працівників, які пропрацювали тривалий час та у випадку смерті працівників.

Чисте зобов'язання Товариства стосовно цих виплат не розраховується.

Умовні зобов'язання та активи – Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Застосування облікової політики Товариства, вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яку не можна отримати з усією очевидністю з інших джерел. Оцінки і пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення щодо майбутнього та інші джерела невизначеності зроблених керівництвом оцінок, які з великою вірогідністю можуть призвести до суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом майбутніх періодів.

Резерв під збитки від очікуваних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості від конкретних клієнтів. Якщо існує погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Зміна очікуваних строків корисного використання обліковується на перспективній основі.

Оподаткування

Компанія є платником податку на прибуток та інших податків. Під час визначення суми зобов'язань з податку на прибуток та інших податків вимагається застосування істотних оцінок через складність українського податкового законодавства та неоднозначне його тлумачення податковими органами на регіональному та загальнодержавному рівнях. Існують різні операції, стосовно яких зберігається невизначеність щодо визначення остаточної суми зобов'язань. Компанія визнає зобов'язання стосовно очікуваних результатів податкових перевірок на підставі оцінок щодо можливості нарахування додаткових податків. Якщо остаточний податковий результат із цих питань відрізнятиметься від раніше відображених сум, такі різниці вплинуть на суму податку та податкових зобов'язань того періоду, в якому різниця буде виявлена.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство здійснює оцінку на предмет існування будь-яких ознак того, що сума відшкодування основних засобів зменшилась нижче їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. У випадку виявлення такого зменшення балансова вартість знижується до вартості відшкодування.

Примітка 4

Основні засоби

Рух основних засобів за 2020 рік представлений таким чином:

	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Силові та робочі машини і обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
	Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2019 року	918 150	1 158 920	10 731	620 092	2 707 893
Надходження	5 629	32 704	971	410	39 714
Вибуття	497	23	0	30	550
Станом на 31 грудня 2020 року	923 282	1 191 601	11 702	620 472	2 747 057

	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Силові та робочі машини і обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Накопичена амортизація					
Станом на 31 грудня 2019 року	358 274	995 044	5 343	578 345	1 937 006
Амортизаційні нарахування	8 648	7 422	966	2 090	19 126
Вибуття	402	16	0	30	448
Станом на 31 грудня 2020 року	366 520	1 002 450	6 309	580 405	1 955 684
Балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2019 року	559 876	163 876	5 388	41 747	770 887
Станом на 31 грудня 2020 року	556 762	189 151	5 393	40 067	791 373
Рекласифікація незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	42 834	42 834
Станом на 31 грудня 2020 року	556 762	189 151	5 393	82 901	834 207

Примітка 5

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені зокрема, але не виключно, правом користування програмним продуктом, що використовується Товариством для забезпечення функціонування фінансово-господарської діяльності. Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться.

Рух нематеріальних активів за 2020 рік представлений таким чином:

	Всього
Первісна вартість	
Станом на 31 грудня 2019 року	<u>5 799</u>
Надходження	8
Вибуття	0
Станом на 31 грудня 2020 року	<u>5 807</u>

Накопичена амортизація

Станом на 31 грудня 2019 року	<u>(498)</u>
Амортизаційні нарахування	(48)
Станом на 31 грудня 2020 року	<u>(546)</u>

Балансова вартість

Станом на 31 грудня 2019 року	<u>5 301</u>
Станом на 31 грудня 2020 року	<u>5 261</u>

Примітка 6

Запаси

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Будівельні матеріали	2	1 260
Сировина і матеріали	360	625
Запасні частини	310	298
Паливо	1 001	1 268
Малощітні та швидкозношувані предмети	570	537
Всього	2 243	3 988

Примітка 7

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість, зі строком погашення до 12 місяців, за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	45 284	40 513
Резерв сумнівних боргів	(29 565)	(22 440)
Всього	15 719	18 073

Найбільші значущими дебіторами за продукцію, товари, роботи, послуги, а саме за електроенергію, є

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
АТ "Чернівцобаенерго"	21 374	14 250
ДП "НЕК "УКРЕНЕРГО"	6 396	9 665
ТОВ "ВІМ УКРАЇНА"	8 788	8 769

Резерв стосовно торгової дебіторської заборгованості, простроченої більше 30 днів від очікуваної дати погашення за договором, створюється з урахуванням очікуваних сум сумнівної заборгованості, які визначаються на основі минулого досвіду, та регулярно переглядається на основі фактів і обставин, які існують станом на кожну звітну дату.

Інформація про рух резерву на покриття збитків від знецінення торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Залишок на початок року	(55 994)	(29 565)
Визнано вирати	(571)	0
Вивільнення резерву	27 000	7 125
Залишок на кінець року	(29 565)	(22 440)

Заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7 927	2 768
Всього за рядком	7 927	2 768
Аванс з податку на додану вартість	1 365	123
Аванс з податку на прибуток	1 532	0
Акцизний податок	0	333

31 грудня 2019 року 31 грудня 2020 року

Всього за рядком

2 897

456

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає в себе аванси за товари, роботи, послуги, аванси за послуги страхування майна та аванси за періодичні видання. До складу інших податків та зборів входять аванси з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, рентної плати за спеціальне використання води та рентної плати за користування надрами.

Примітка 8

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти в банках	17 020	241
Всього	17 020	241

Примітка 9

Власний капітал. Статутний капітал

Товариство є юридичною особою, у Статутному капіталі якої 50% і більше відсотків прямо або опосередковано належить державі, із статутним капіталом на початок року 475 329 тисяч гривень, розмір якого був незмінним до кінця 2019 року, складається із 47 532 941 акцій, номінальною вартістю 10 гривень кожна, що становить 475 329 410 гривень.

Статутний капітал Товариства повністю сплачений акціонерами та становить 475 329 410 грн. Акціонери Товариства станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року були представлені наступним чином:

Власниками акцій ПрАТ "Ніжньодністровська ГЕС" станом на 31.12.2020 року були:

№ п/п	Назва власника акцій	% акцій
1.	Держава в особі Міністерства енергетики України	87,40115
2.	ПрАТ "Укрідроенерго"	11,4797
3.	Інші юридичні особи	1,11912
4.	Фізичні особи	0,00002

Примітка 10

Капітал у дооцінках

Показник Капіталу у дооцінках на 31 грудня 2019 року складало 704 759 тис. грн., сформоване протягом 2019 року в зв'язку із переоцінкою основних засобів. Станом на 31 грудня 2020 року Капіталу у дооцінках склав 704 753 тис. грн.

Примітка 11

Додатковий капітал

Товариства становить на 31 грудня 2019 року - 4 270 тис. грн. та на 31 грудня 2020 року - 4 249 тис. грн.

Примітка 12

Резервний капітал

Товариства створеній згідно з вимогами пунктів 79-81 Статуту на покриття збитків, збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості в разі ліквідації Товариства та складає на 31 грудня 2019 року 6 723 тис. грн. та на 31 грудня 2020 року - 6 999 тис. грн.

Примітка 13

Обов'язкове відрахування частки прибутку до державного бюджету

На виконання вимог пунктів 65-78 Статуту Товариства, Постанови КМУ «Про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивидендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2019 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави» №328 від 24 квітня 2020р., якою затверджено базовий норматив відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивидендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2019 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, а також господарських товариств, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких належать господарським товариствам, частка держави в яких становить 100 відсотків, у тому числі дочірніх підприємств, у розмірі 90 відсотків. Наглядовою радою на засіданні 18.04.2020р. прийнято рішення про нарахування та сплату дивидендів акціонерам, викладеного в Протоколі №01-2020. Визначено 02.06.2019р. датою складання переліку осіб, які мають право на отримання дивидендів за результатами фінансово-господарської діяльності ПРАТ «Нижньодністровська ГЕС» за 2019 рік, а також за результатами фінансово-господарської діяльності за 2018 рік (додаткова виплата з урахуванням виплат згідно з Протоколом ЗЗА №1 від 19.06.2019р.

Сума річних дивидендів (за 2019р.) становить 2 754 000,78грн., в т.ч. дивиденди на державну частку 2 407 028,46грн., розмір річних дивидендів на одну просту іменну акцію складає 0,05793878грн.

Сума додаткових річних дивидендів (за 2018р.) на виконання Постанови КМУ №1015 від 04.12.2019р.) становить 3 138 800грн., в т.ч. дивиденди на державну частку 2 743 347,42грн., розмір річних дивидендів на одну просту іменну акцію складає 0,066034грн.

Строки виплати – 25.06.2020-20.10.2020р. на державну частку – до 01.07.2020р.

Примітка 14

Податок на прибуток

У 2020 році податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2020 року, які відображено в фінансовому звіті, представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Складові частини відстроченого податкового активу		
(відстроченого податкового зобов'язання):		
Різниця між балансовою вартістю основних засобів в фінансовому та податковому обліку	(36)	2 078
Резерв сумнівних боргів	2 403	1 121
Забезпечення витрат на річний аудит	58	63
Визнання нематеріального активу «право користування землею»	(950)	(946)
Чистий відстрочений податковий актив (чисте податкове зобов'язання)	1 475	2 316
		2020
Податок на прибуток за 2020 рік		325
(Доходи)/витрати по відстроченому податку, що є результатом виникнення та сторикування тимчасових різниць, включені до Звіту про фінансові результати		(841)
Всього (дохід)/ витрати з податку на прибуток за рік		516

Примітка 15

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена наступним чином.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Кредиторська заборгованість за куповану електроенергію	173	1 382
Кредиторська заборгованість за матеріали		140
Кредиторська заборгованість за послуги		81
Кредиторська заборгованість за ремонтні роботи		3 934
Інша кредиторська заборгованість	12	238
Всього	185	5 775

Примітка 16**Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Податок на прибуток	0	145
Транспортний податок	0	0
Цільова надбавка	152	0
Рентна плата за воду	968	1 060
Рентна плата за радіочастотні ресурси	4	0
Податок з плати за землю	90	101
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	6	7
Всього	1 220	1 313

Примітка 17**Забезпечення наступних виплат і платежів**

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року забезпечення наступних виплат і платежів були представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Забезпечення наступних витрат на невикористані відпустки	2 541	2 663
Забезпечення на річний аудит	470	350
Всього	3 011	3 013

Рух забезпечень за 2020 рік наступний:

	На 31.12.2019	Нараховано за період	Використано	На 31.12.2020
Забезпечення витрат за невикористані відпустки	2 541	2 606	2 484	2 663
Забезпечення на річний аудит	470	350	470	350

Всього	3 011	2 956	2 954	3 013
--------	-------	-------	-------	-------

Примітка 18

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

Станом на 31 грудня 2019 року кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці складалася із заборгованості, щодо виплати лікарняних у сумі 23 тис. грн., на 31 грудня 2019р. – 34 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року інші поточні зобов'язання представлені наступним чином.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Податковий кредит з ПДВ в авансах виплачених	1 227	0
Податкові зобов'язання у неоплачених рахунках за касовим методом обліку ПДВ	3 826	4 161
Зобов'язання по профспілковим внескам	0	73
За електроенергію	0	8
Всього	5 053	4 242

Примітка 19

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

Чистий дохід реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2019 та 2020 роки представлений наступним чином.

	2019 рік	2020 рік
Доходи від реалізації електроенергії	92 879	71 820
Всього	92 879	71 820

Примітка 20

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2019 та 2020 роки представлена наступним чином.

	2019 рік	2020 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	93 024	64 357
Всього	93 024	64 357

СТРУКТУРА СОБІВАРТОСТІ

Статті витрат	2019 рік	2020 рік
Ремонтні роботи	31 562	237 68
Витрати на оплату праці	22 752	19 570
Амортизація необоротних активів	9 662	18 797
Збір за використання водних ресурсів	4 821	4 916
Відрахування на соціальні заходи	4 770	4 245
Транспортні послуги	23	17
Сировина і допоміжні матеріали	2 737	2 223
Збір у вигляді цільової надбавки до тарифу	2 972	1 110
Вартість купованої електроенергії	499	2 067
Страховання працівників	99	50
Страховання майна	495	200
Інші витрати	3 082	3 004
Плата за землю	805	805
Послуги з налажки, обслуговування та випробування обладнання	473	537
Послуги лабораторій	46	0
Витрати на оплату службових відряджень	122	110
Інші обов'язкові платежі	48	48
Паливно-мастильні матеріали	54	0

Витрати на зв'язок	50	57
Підготовка кадрів	5	0
Інші послуги	7 947	6 592
Разом собівартість	93 024	64 357

Примітка 21

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за 2019 та 2020 роки були представлені наступним чином:

	2019 рік	2020 рік
Дохід від оренди активів	1 393	90
Дохід від реалізації необоротних активів	5 676	0
Інші операційні доходи	27 880	6 174
Всього	34 949	6 264

Примітка 22

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2019 та 2020 роки представлені наступним чином:

	2019 рік	2020 рік
Витрати на оплату праці	6 068	6 238
Матеріальні витрати	606	984
Витрати на відрядження	607	441
Консультаційні послуги	11	145
Амортизація необоротних активів	584	886
Страховання	1 345	1 247
Послуги реєстратора	174	150
Витрати на зв'язок	95	104

Витрати на послуги банку	99	120
Представницькі витрати	69	0
Інформаційні послуги	18	15
Аудиторські послуги	600	0
Транспортні послуги	76	31
Витрати на комп'ютеризацію облікових робіт	600	650
Ремонт	254	87
Юридичні послуги	429	6
Інші витрати	734	903
Державне мито, обов'язковий платіж	0	80
Всього	12 369	12 087

Примітка 23

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за 2019 та 2020 роки представлені наступним чином:

	2019 рік	2020 рік
Сумнівні борги	571	0
Амортизація необоротних активів	551	20
Штрафи	208	0
Витрати на оплату праці	875	1 112
Сировина, матеріали	940	49
Відрахування профспілкового комітету	676	258
Благодійна допомога	14	20
Інші операційні витрати	4 264	105
Всього	8 099	1 564

Примітка 24

Інші фінансові доходи

Інші операційні доходи за 2019 та 2020 роки були представлені наступним чином:

	2019 рік	2020 рік
Відсотки за депозитом	1 853	1 085
Всього	1 853	1 085

Примітка 25

Інші витрати

Інші витрати за 2019 та 2020 роки представлені наступним чином:

	2019 рік	2020 рік
Списання основних засобів	5 678	102
Всього	5 678	102

Примітка 26

Фінансові результати

	2019 рік	2020 рік
<i>Фінансовий результат до оподаткування</i>		
прибуток	10 511	2 144
<i>Чистий фінансовий результат</i>		
прибуток	5 508	2 660

Примітка 27

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони, як правило, вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною у прийнятті фінансових та операційних рішень; також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Розглядаючи кожний можливий взаємозв'язок між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті відносин, а не лише юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Стороною, яка має кінцевий контроль над Товариством, є Уряд України в особі Міністерства енергетики та вугільної промисловості України (частка в статутному капіталі становить 87,4%).

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;
- державні підприємства України, які належать до сфери управління Міністерства енергетики та вугільної промисловості України

До провідного управлінського персоналу належать особи, які мають повноваження і на яких покладено відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Товариства.

Пов'язаними особами є Дувін Сергій Сергійович (керівник Товариства), Шевчишина Ніна Павлівна (Головний бухгалтер Товариства), філія Дирекції з будівництва Дністровської ГАЕС ПрАТ Укргідроенерго (через засновника Товариства), Субота Василь Йосипович (акціонер Товариства, директор філії Дирекції з будівництва Дністровської ГАЕС ПрАТ «Укргідроенерго»), ПрАТ «Укргідроенерго» (код 20588716, частка в СК Товариства - 11,479699%), ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» (код 23269555, частка в СК Товариства - 1,072820%), Міністерство енергетики та вугільної промисловості України (код 37471933, частка в СК Товариства - 87,401154%), ПАТ «Укргідропроект» (код 00114117, частка в СК Товариства - 0,012622%), Державна акціонерна холдингова компанія «Енергобуд» (код 23510755, частка в СК Товариства - 0,012622%), Кріпіневич З.М.(член наглядової ради Товариства), Коваленко С.М.(член наглядової ради Товариства), Кочіги В.В.(член наглядової ради Товариства), Толчущина – Бурунська Ю.Ю.(член наглядової ради Товариства), Басацька С.С.(член наглядової ради Товариства), Ярова Н.І. (член ревізійної комісії Товариства), Кудрик О.І. (член ревізійної комісії Товариства), Цибух О.П. (член ревізійної комісії Товариства), акціонери – фізичні особи із часткою в СК Товариства до 0,1% в кожного: Сафронов В.А., Захарчук О.М., Дейвід Еверет Аткинсон, Вавженчук Я.В., Вронська Г.О., Довженко О.М., Кулагіна В.П., Семєнов В.М., Строков Д.Я., Філіпєць В.В., Карлос Рафасель Муньос, Крючков Д.В., Рибakov Ю.А., Воронін Г.Я., Шевченко Н.І., Яшта О.В., Шеберетов О.М., Ахметов Р.С.

Інформація про істотні обсяги та заборги за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за рік, що закінчився 31 грудня 2020р., представлена у таблицях нижче:

за 2020 рік

Доходи від реалізації (філія Дирекції з будівництва Дністровської ГАЕС ПрАТ Укргідроенерго)

74

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал одержав таку компенсацію за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2020 років, яка включена до складу витрат на персонал.

Провідний управлінський персонал у 2020 році представлений однією особою. У 2020 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові поточні премії, і становила 1 433 тис. грн., у 2019 році - 1 550 тис. грн.

Примітка 28

Умовні та контрактні зобов'язання. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

Оподаткування. Українське законодавство та нормативні вимоги щодо оподаткування та митних правил продовжують розвиватися. Законодавство та нормативні акти не завжди мають чіткі формулювання і до них можуть застосовуватись різноманітні тлумачення та непослідовне застосування з боку місцевих, регіональних та державних органів, а також інших державних установ. Випадки непослідовних тлумачень є достатньо частими.

Керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доречною та Товариство дотримується всіх норм, а також сплачує або нараховує всі застосовні податки та відрахування.

Вплив держави на діяльність Товариства. Функціонування електроенергетичної галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, до яких належать економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки. Український Уряд має можливість значного впливу на діяльність Товариства за рахунок права власності. Такий контроль може бути результатом соціальних та економічних ініціатив, що може негативним чином вплинути на поточну та майбутню діяльність Товариства. Керівництво не може оцінити рівень контролю, що може мати місце в майбутньому, та потенційний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Юридичні питання. Під час звичайної господарської діяльності Товариства бере участь у судових процесах та до неї висувуються певні претензії. На думку керівництва Товариства, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Товариства. До Товариства не висувалося будь-яких суттєвих претензій та Товариство не висувало суттєвих претензій до інших юридичних осіб.

Соціальні зобов'язання. Компанія здійснює внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні активи а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Товариства.

Страхування. Товариство не має повного страхового покриття щодо свого виробничого обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язання перед третьою стороною у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном чи діяльністю Товариства. За відсутності достатнього страхового покриття існує ризик того, що втрата чи знищення тах чи інших активів може мати значний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

Потенційне екологічне зобов'язання. Товариство протягом багатьох років здійснюють свою діяльність в енергетичній галузі України. У результаті звичайної діяльності Товариства навколишньому середовищу може бути завдана шкода. В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього

середовища, і позиція уряду щодо забезпечення дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Товариство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Якщо зобов'язання будуть визначені, вони будуть визнані негайно. Якщо жодних поточних чи майбутніх відшкодувань не очікується, витрати, пов'язані із зобов'язаннями щодо охорони навколишнього середовища, відносяться на витрати періоду. Витрати, спрямовані на продовження строку корисного використання відповідного основного засобу або на зменшення чи запобігання забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, будуть капіталізуються. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження більш жорстких вимог законодавства, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, достовірно оцінити неможливо. У поточній ситуації із правозастосуванням, за чинного законодавства, керівництво вважає, що Товариство не має суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища, які повинні бути нараховані у цій фінансовій звітності.

Ліцензування. Товариство здійснює свою основну діяльність на основі ліцензії на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії (Примітка 1).

Примітка 29

Події після звітного періоду

Після звітного періоду до дати випуску цієї звітності не відбулося подій, які б Товариство повинно було розкрити в цій фінансовій звітності.

Примітка 30

Затвердження фінансової звітності

Цей фінансовий звіт Товариства станом на 31 грудня 2020р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, затверджений від управлінського персоналу Товариства до випуску 25 січня 2021 року.

від імені управлінського персоналу ПрАТ «НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС»

Генеральний директор



Головний бухгалтер

 /Шевчишина Н.П./