

## Титульний аркуш

\_\_\_\_\_

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№

\_\_\_\_\_

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

\_\_\_\_\_

Директор

(посада)

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

Попов А.С.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

### Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

#### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ"
2. Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 36496784
4. Місцезнаходження: 04119, м. Київ, вул.Хохлових Сім'ї, будинок 8, ЛІТЕРА 20Д
5. Міжміський код, телефон та факс: + 38 (044) 594-46-52,
6. Адреса електронної пошти: ShevaleDV@dtek.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності):
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

#### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на  
власному веб-сайті учасника фондового  
ринку

\_\_\_\_\_

(URL-адреса сторінки)

\_\_\_\_\_

(дата)

## Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції щодо емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	
2) інформація про розвиток емітента	
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	
4) звіт про корпоративне управління	
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	
- інформація про наглядову раду	
- інформація про виконавчий орган	
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	
- повноваження посадових осіб емітента	

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	
2) інформація про облігації емітента	X
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	X
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)

32. Твердження щодо річної інформації

33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента

34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом

35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття

1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям

2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року

38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

Інформація щодо посади корпоративного секретаря відсутня тому що емітент не акціонерне товариство;

Інформація про рейтингове агентство відсутня тому що емітент не проводив рейтингової оцінки;

Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента відсутня тому що у емітента немає філіалів або інших відокремлених структурних;

Інформація про судові справи емітента (дочірніх підприємств немає) відсутня тому що судових справ, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів емітента станом на початок звітного року, стороною в яких виступає емітент, його посадові особи провадження за якими відкрито у звітному році, а також судових справ, рішення за якими набрало чинності у звітному році немає;

Інформація про штрафні санкції щодо емітента не надається, тому що штрафних санкцій у звітному періоді не було;

Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента відсутня тому що товариство акцій не випускало;

Інформація про випуски акцій емітента відсутня тому що товариство не випускало акцій;

Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом відсутня тому що товариство не випускало інші цінні папери;

Інформація про похідні цінні папери емітента відсутня тому що товариство не випускало похідні цінні папери;

Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) не надається, тому що товариство не здійснювало емісію цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва;

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами не надається тому що Товариство не є акціонерним товариством.

Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) не надається, тому що поручитель Товариства є нерезидентом України.

Відомості про участь емітента в інших юридичних особах; Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення; Звіт керівництва (звіт про управління); Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій; інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій; Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій; Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій; Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників); Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників); Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду; Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента; Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу; Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів; Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі; Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів; Інформація про вчинення значних правочинів; Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість; Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість; Твердження щодо річної інформації; Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента; Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом відсутня тому що емітент, який не є акціонерним товариством, який не здійснював публічну пропозицію інших цінних паперів, крім акцій, та цінні папери якого не допущені до торгів на фондовій біржі не зобов'язаний розкривати таку інформацію.

Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду, відсутня тому що обов'язку розкривати дану інформацію у емітента в звітному періоді не було.

Інформація, зазначена в пунктах 36-45 відсутня тому що товариство не випускало іпотечні облігації, іпотечні сертифікати та сертифікати ФОН.

Рішення щодо затвердження Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік не приймалось ні наглядовою радою, ні загальними зборами акціонерів, в зв'язку з тим, що ТОВ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВЕС" не є акціонерним товариством, наглядова рада не створена.

### III. Основні відомості про емітента

**1. Повне найменування**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ"

**2. Скорочене найменування (за наявності)**

ТОВ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВЕС"

**3. Дата проведення державної реєстрації**

15.06.2009

**4. Територія (область)**

м.Київ

**5. Статутний капітал (грн)**

4699000

**6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі**

0

**7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії**

0

**8. Середня кількість працівників (осіб)**

14

**9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД**

35.11 - Виробництво електроенергії

42.99 - Будівництво інших споруд, н. в. і. у.

46.71 - Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами

**10. Банки, що обслуговують емітента**

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "Райффайзен Банк", МФО 380805

2) IBAN

UA3238080500000000026001605587

3) поточний рахунок

UA3238080500000000026001605587

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

, МФО

5) IBAN

6) поточний рахунок

**11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності**

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Виробництво електричної енергії	183	12.02.2019	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	
Опис	Термін дії ліцензій на виробництво електроенергії - безстроково.			

## **XI. Опис бізнесу**

### **Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ" (далі - "Компанія") є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно з чинним законодавством України в червні 2009 р., код ЄДРПОУ 36496784. Компанія знаходиться у володінні PRIMORSKAYA WEP B.V. (далі - "Материнська компанія") та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ВДЕ" (далі - ТОВ "ДТЕК ВДЕ").

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ" перейменовано у ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ" відповідно до вимог та положень Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" № 2275-VIII від 6 лютого 2018 року рішенням загальних зборів Учасників товариства. Так, у грудні 2020 року було затверджено нову редакцію Статуту, в якій зазначена змінена назва Компанії - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ".

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року компанії PRIMORSKAYA WEP B.V. належить частка у статутному капіталі Товариства в розмірі 4 698 937 гривень, компанії ТОВ "ДТЕК ВДЕ" належить частка у статутному капіталі Товариства в розмірі 63 гривні. PRIMORSKAYA WEP B.V, в свою чергу, контролюється компанією DTEK GROUP B.V. (колишнє найменування DTEK B.V.), яка є холдинговою компанією, що контролює енергетичні активи групи SCM. Кінцевою материнською компанією є SCM Limited. Фактичний контроль над SCM здійснює пан Рінат Ахметов, який володіє частками у капіталі інших підприємств окрім Компанії.

Протягом звітного періоду змін в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів не було.

**Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента**

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу - 14 осіб, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 0, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 0, фонд оплати праці - 5 363 тис. грн.

Розмір фонду оплати праці зменшився порівняно з 2020 роком, що пов'язано зі зменшенням кількості персоналу емітента.

Кадровою програмою емітента, спрямованою на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента у 2021 році було постійне та систематичне підвищення рівня кваліфікації, навичок та вмінь персоналу емітента.

**Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання**  
Компанія не належить до об'єднань підприємств



**Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності**

Компанія не проводить спільної діяльності з іншими організаціями

**Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій**

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб - відсутні

**Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

Основні засоби. Первинні придбання основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених власними силами Компанії, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат. За оцінками керівництва, балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2021 року суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості. Починаючи з 1 січня 2017 року, первісна вартість придбаних або створених Компанією кваліфікаційних активів включає витрати за позиковими коштами.

У подальшому Компанія використовує метод оцінки основних засобів за переоціненою вартістю. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, проведеної зовнішніми незалежними оцінювачами. Регулярність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінюються. Подальші надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься за кредитом на резерв переоцінки в капіталі через інший сукупний дохід. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на резерв переоцінки у складі капіталу через інший сукупний дохід. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відносяться на звіт про прибуток чи збиток. Однак якщо збиток від знецінення того самого переоціненого активу раніше був визнаний у звіті про прибуток чи збиток, сторно цього збитку від знецінення також визнається у звіті про прибуток чи збиток. Кожного року різниця між сумою амортизації, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, яку віднесено на звіт про прибуток чи збиток, та сумою амортизації, розрахованої на основі первісної вартості активу, переноситься з резерву переоцінки до складу нерозподіленого прибутку.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про прибуток чи збиток у складі витрат того періоду, в якому вони понесені.

Визнання основних засобів припиняється після їх вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод. Прибутки та збитки від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у звіті про прибуток чи збиток.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів відноситься на звіт про прибуток чи збиток лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості окремих активів до їх ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації. Нарухування амортизації починається з дати придбання, а у випадку активів, створених власними силами Компанії, - з того часу, коли створення активу завершено і він готовий до експлуатації.

Розрахункові строки експлуатації активів є такими:

Строки експлуатації у роках	
Будівлі та споруди	від 10 до 40
Вітрові турбіни	20
Виробниче обладнання	від 2 до 20
Меблі, офісне та інше обладнання	від 2 до 15

Метод амортизації, розрахунковий термін корисного використання та залишкова вартість оцінюються не рідше одного разу на рік і у всіх відповідних випадках коригуються за необхідності.

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, включаючи аванси постачальникам. Амортизація цих активів не нараховується до їх введення в експлуатацію.

Нематеріальні активи. Всі нематеріальні активи Компанії мають кінцевий строк використання та включають переважно звіти за результатами моніторингу вітру і капіталізоване програмне забезпечення. Придбані нематеріальні активи капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та введення в експлуатацію. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, за наявності. Балансова вартість нематеріальних активів, у випадку їх знецінення, знижується до вартості використання або справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з цих сум більша. Амортизація відноситься на звіт про прибуток чи збиток лінійним методом.

Інші необоротні активи. Інші необоротні активи включають капіталізовані витрати на підключення до мережі. Інші необоротні активи відображаються за первісною вартістю та амортизуються на собівартість продажів у звіті про прибутки та збитки за прямолінійним методом протягом 10-20 років. У разі зменшення корисності балансова вартість необоротних активів зменшується до найбільшої з двох величин: вартості використання та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Оренда. Компанія орендує землю в органів місцевої влади для свого об'єкта з виробництва електроенергії з відновлюваних джерел. Договори оренди укладені на 49 років та мають опціони на продовження. Умови оренди переглядаються на індивідуальній основі та містять широкий діапазон різних положень. Договори оренди не встановлюють зобов'язань із дотримання показників, але орендовані активи можуть використовуватися в якості забезпечення для отримання позикових коштів.

Орендні платежі є змінними і розраховуються як процент від "нормативної грошової оцінки землі". Нормативна грошова оцінка землі не є оцінкою справедливої вартості землі станом на звітну дату, оскільки в Україні ринок продажу землі для юридичних осіб ще не запущено. Крім того, зміни нормативної грошової оцінки землі не являють собою зміну ринкового індексу чи ставки. Загалом, нормативна грошова оцінка землі основана на спеціальних вимогах законодавства. Отже, керівництво дійшло висновку, що змінні орендні платежі на основі нормативної грошової оцінки землі не мають бути включені до розрахунку зобов'язання з оренди згідно з МСФЗ 16 і, відповідно, орендні активи та зобов'язання не мають бути обліковані для договорів оренди землі.

Інші договори оренди стосуються оренди офісних приміщень Компанії у пов'язаної сторони та укладені строком на 12 місяців або менше. Платежі за цією короткостроковою орендою визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку.

Класифікація фінансових активів. Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором

грошових потоків від активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків"), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу"), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію "інших" бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів ("тест на виплати основної суми боргу та процентів" або "SPPI-тест").

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Початкове визнання фінансових інструментів. Основні фінансові інструменти Компанії включають позикові кошти, грошові кошти та їх еквіваленти і фінансові інвестиції. Компанія має різні інші фінансові інструменти, такі як дебіторська заборгованість за основною діяльністю та кредиторська заборгованість за основною діяльністю, які виникають безпосередньо у процесі здійснення операційної діяльності. Всі інші фінансові активи та зобов'язання Компанії первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Усі операції із придбання або продажу фінансових інструментів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового інструмента. Всі інші операції із придбання або продажу визнаються на дату розрахунку, при цьому зміна вартості за період між датою прийняття зобов'язань та датою розрахунку не визнається щодо активів, облікованих за первісною або амортизованою вартістю, і визнається у складі капіталу щодо активів, віднесених у категорію "для подальшого продажу".

Рекласифікація фінансових активів. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Знецінення фінансових активів (оціночний резерв під очікувані кредитні збитки). На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і договірних активів на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Щодо зобов'язань із надання кредитів визнається окремий резерв під очікувані кредитні збитки у складі зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Компанія застосовує "триетапну" модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному

визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок подій дефолту, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору ("12-місячні очікувані кредитні збитки").

Якщо Компанія ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена ("очікувані кредитні збитки за весь строк"). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк. Для придбаних чи створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки завжди оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Модифікація фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія списує фінансові активи з балансу, коли (i) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (ii) Компанія передала, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (iii) Компанія не передала та не залишила, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Припинення визнання фінансового зобов'язання

відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення терміну дії відповідного зобов'язання. Суттєва зміна умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як врегулювання первісного фінансового зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання. У ході оцінки суттєвості зміни умов керівництво враховує кількісні та якісні фактори. Якісні фактори включають зміну форми інструмента, процентної ставки, зміну фінансових показників за борговими зобов'язаннями та гарантів. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), врегульованого або переданого іншій стороні, та сумою сплаченої винагороди, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається у складі прибутку чи збитку. Якщо операція обміну або зміна умов фінансового зобов'язання не обліковується як врегулювання фінансового зобов'язання, будь-які понесені витрати або сплачені комісійні призводять до коригування балансової вартості зобов'язання та амортизуються протягом залишкового строку дії зобов'язання, умови якого були змінені.

Прибутки та збитки від кредитів, наданих пов'язаним сторонам. Прибутки та збитки від дострокового погашення, а також ефект дисконтування та курсові різниці за кредитами, наданими пов'язаним сторонам, визнаються у звіті про прибутки чи збитки в тому періоді, в якому вони виникли.

Податок на прибуток. У цій фінансовій звітності податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України. Витрати з податку на прибуток включають поточні податкові відрахування та відстрочений податок і відображаються у звіті про прибуток чи збиток, якщо тільки вони не стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний і попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених із минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які діють або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені із минулих періодів податкові збитки. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки визнаються лише тією мірою, якою існує ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Вартість запасних частин визначається за методом ФІФО. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації запасів у ході господарської діяльності за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану і витрат на збут.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші

передоплати відносяться на звіт про прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у звіті про прибуток чи збиток. Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів на розрахункових рахунках, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій із первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітної дати, включено до складу інших необоротних активів.

**Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік**

Основною діяльністю Компанії є генерація та реалізація електроенергії, виробленої вітроелектростанціями в Україні. Протягом 2019 року Компанія ввела в експлуатацію вітроелектростанцію потужністю 100 МВт біля м. Приморськ у Запорізькій області, яка отримала "зелений" тариф.

Український ринок електроенергії передбачає різні механізми купівлі-продажу електроенергії, а саме прямі договори, ринок на добу наперед, внутрішньодобовий ринок, балансуючий ринок і ринок допоміжних послуг. Ринок прямих договорів - це продаж електричної енергії на основі двосторонніх договорів, укладених на термін до одного року. Ринок на добу наперед та внутрішньодобовий ринок передбачають продаж електроенергії, для якого періодом покриття є наступна доба; на цих ринках усі операції погоджуються з оператором системи передачі Приватне акціонерне товариство "Національна енергетична компанія "Укренерго" (далі НЕК Укренерго). Ціноутворення на ринку на добу наперед базується на попиту та пропозиції, обмежених ціновими лімітами (встановленою Урядом України максимальною ціною на електроенергію на ринку). Балансуючий ринок є ринком відхилень фактичного погодинного виробництва та споживання електроенергії від запланованого контрактного графіка; його, як і ринок допоміжних послуг, створено з метою забезпечення наявності достатніх обсягів електроенергії для балансування виробництва та імпорту/експорту електроенергії в режимі реального часу, управління перевантаженнями в Об'єднаній енергосистемі ("ОЕС") України, а також фінансових розрахунків за небаланси електроенергії. Компанія працює за довгостроковими договорами купівлі-продажу електроенергії (ДКПЕ) з ДП "Гарантований

покупець", яке є державним підприємством, за зеленими тарифами (ЗТ). Станом на 31 грудня 2021 року та на дату підписання цієї звітності, Компанія має укладений довгостроковий договір купівлі-продажу електроенергії до 1 січня 2030 року, що відповідає терміну дії українського режиму фіксованого ЗТ. Відповідно до ДКПЕ Компанії, початкові тарифні ставки для проектів вітрової енергетики визначаються в межах фіксованого деномінованого в євро ЗТ.

До російської збройної агресії Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг щоквартально коригувала чинний ЗТ відповідно до курсу гривні до євро.

Відповідно до постанови №363 від 31 березня 2022 року НКРЕКП призупинила коригування чинного ЗТ за обмінним курсом гривні до євро до закінчення дії воєнного стану. Таким чином, зелений тариф було зафіксовано на рівні 1 січня 2022 року. Станом на 30 вересня 2022 року НКРЕКП відновила коригування ЗТ за курсом гривні до євро з 4 кварталу 2022 року.

Станом на 31 грудня 2021 року зелений тариф для Компанії становив 94 євро за МВт-год (на 31 грудня 2020 року: 94 євро за МВт-год).

Для розрахунків з Компанією за вироблену електроенергію передбачається використовувати такі джерела: (1) дохід ДП "Гарантований покупець" від продажу електроенергії на сегментах ринку, (2) тариф на передачу ДП "Укренерго".

Збройна агресія Росії поставила українську енергосистему перед величезними викликами. Протягом перших місяців війни до 13 мільйонів людей покинули країну або переїхали в безпечніші регіони, деякі підприємства зупинили виробництво, що в поєднанні з пошкодженнями мережі знизило споживання енергії на 30%. На тимчасово окупованих територіях розташована велика кількість електростанцій, зокрема Запорізька АЕС (найбільша атомна електростанція в Європі). За даними Міненерго України, 90% вітрових електростанцій (ВЕС) і до 60% сонячних електростанцій (СЕС) розташовані в зоні активних бойових дій. Відповідно, виробництво електроенергії на СЕС зменшилося на 40%, а на ВЕС - на 67%, порівняно з тим же періодом 2021 року.

У режимі воєнного стану Міненерго знизило рівень розрахунків з виробниками відновлюваної енергії таким чином, що реальний рівень розрахунків склав 15-17% від місячного продажу електроенергії. У червні 2022 року Міненерго встановило новий порядок розподілу коштів для виробників електроенергії з відновлюваних джерел на період воєнного стану, який набрав чинності з 5 липня 2022 року. Відповідно до цього порядку мінімальний рівень оплати за виробництво електроенергії з відновлюваних джерел енергії (ВДЕ) встановлено на рівні 18% від фактичних місячних продажів. Кошти, що залишаться після розподілу виплат мінімального рівня, будуть використані ДП "Гарантований покупець" для подальшого погашення.

З 16 березня 2022 року українська енергосистема працює синхронно з європейською континентальною мережею ENTSO-E і тепер є частиною європейського енергетичного простору. Комерційний обмін електроенергією з українсько-молдовською енергосистемою розпочався 30 червня на з'єднанні між Україною та Румунією, а 7 липня - на з'єднанні Україна-Словаччина. 28 липня оператори систем передачі (ОСП) континентальної Європи погодилися збільшити контрактну потужність обміну з Україною/Молдовою до 250 МВт, що більш ніж удвічі перевищує потужність, встановлену на початковому етапі (100 МВт). 5 вересня ENTSO-E збільшила доступну потужність до 300 МВт (лише в години пікового споживання), а 23 вересня потужність була збільшена на 50 МВт у нічні години. У жовтні 2022 року ENTSO-E оголосила про рішення збільшити комерційний обмін між Україною та Європою до 400 МВт на експорт і до 500 МВт на імпорт.

Потенційні наслідки збільшення експорту електроенергії до європейських країн такі:

- Спроможність забезпечити додаткову ліквідність на ринку електроенергії та отримати значні додаткові прибутки.
- Постачання електроенергії з України значно посилить енергетичну безпеку в Центральній та Східній Європі, а також допоможе стабілізувати ціни, які зараз там у 2-3 рази вищі, ніж в Україні. Водночас постачання електроенергії з України могло б покрити частину

споживання електроенергії в країнах ЄС і зменшити їхню залежність від постачання енергоресурсів з Російської Федерації.

З жовтня 2022 року Російська Федерація почала здійснювати численні масові ракетні удари по території України з метою пошкодити об'єкти енергетичної інфраструктури, що призвело до небалансу енергосистеми та тимчасового припинення експорту електроенергії. Наразі система збалансована, але енергетична структура залишається вразливою до такого роду атак. Станом на дату підписання цієї звітності експорт електроенергії не був відновлений.

**Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування**

Протягом 2018 року Компанія здійснила придбання основних засобів з метою наступного будівництва ВЕС на суму 3 178 955 тис. грн

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року Компанія не має передбачених договорами зобов'язань з капітальних витрат на основні засоби.

**Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

Компанія орендує землю, на якій розташовані її активи, в органів місцевої влади для свого об'єкта з виробництва електроенергії з відновлюваних джерел. Договори оренди укладені на 49 років та мають опції на продовження. Річний орендний платіж за 2021 рік склав 1 185 тисяч гривень, а за 2020 рік склав 1 906 тисяч гривень.

Інші договори оренди стосуються оренди офісних приміщень Компанії у пов'язаної сторони та укладені строком на 12 місяців або менше.

На використання активів підприємства значною мірою жодні екологічні чинники не впливають.

**Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

Істотними проблемами, що впливають на діяльність емітента є нестабільність економічних умов, що регулюють діяльність Компанії. Закони та нормативно-правові акти, що впливають на роботу підприємств на ринках, що розвиваються, швидко змінюються, причому податкове, валютне та митне законодавство на таких ринках тлумачиться по-різному, а інші правові та фіскальні перешкоди значно посилюють ті проблеми, з якими стикаються підприємства, які зараз працюють в Україні. Майбутній напрямок економічного розвитку країни значною мірою залежить від ухвалені урядом економічної, фіскальної та монетарної політики разом зі змінами в правовому, регуляторному та політичному середовищі, а також фінансової підтримки з боку міжнародних фінансових установ.

Фінансові результати емітента повністю залежні від розміру майбутнього пільгового тарифу та рівня курсових відхилень гривні відносно провідних валют

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим прослідувало негайне запровадження воєнного стану згідно з Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України, та відповідним введенням відповідних тимчасових обмежень, які впливають на економічне середовище та діяльність бізнесу, у тому числі на можливість погашення боргів за кордоном. З кінця лютого 2022 року та



по дату випуску цієї звітності, Приморська вітроелектростанція знаходиться на території, тимчасово непідконтрольній уряду України.

24 лютого 2022 року за розпорядженням диспетчерської служби НЕК Укренерго Компанія призупинила виробництво електроенергії, крім того, були пошкоджені з'єднання електропередавальних мереж, що унеможливило передачу електроенергії. 30 вересня 2022 року Російська Федерація оголосила про незаконну анексію частини території України, включно з територією, де розташовані активи Компанії, яка не була визнана урядом України та міжнародним співтовариством.

**Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

Фінансування діяльності під час будівництва відбувалося за рахунок запозичених коштів, під час майбутньої експлуатації планується за рахунок операційної діяльності

Станом на 31 грудня 2021 року позикові кошти Компанії забезпечені гарантією материнської компанії.

Станом на 31.12.2021 довгострокові кредити банків дорівнюють - 1 510 839 тис. грн.

**Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів**

Укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду - немає.

**Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)**

Компанія не планує додаткового розширення виробництва та/або реконструкції.

Істотні фактори, які можуть впливати на діяльність емітента в майбутньому: політична та економічна ситуація в країні.

**Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

Протягом звітного року досліджень та розробок Компанія не здійснювала.

**Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

Іншою інформацією, що може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності підприємства, емітент не володіє. Інформації про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі немає.

#### **IV. Інформація про органи управління**

<b>Орган управління</b>	<b>Структура</b>	<b>Персональний склад</b>
Одноосібний виконавчий орган	Директор	Попов Артем Сергійович
Загальні збори учасників	Учасники Товариства	1. ПРИМОРСЬКА ВЕП Б.В. 2. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ВДЕ"

## V. Інформація про посадових осіб емітента

## 1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директор	Попов Артем Сергійович	1987	Повна вища освіта, Приазовський держаний технічний університет за спеціальністю "Електротехнічні системи електроспоживання"	15	ТОВ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВЕС", 36496784, Начальник вітроелектростанції	01.09.2020, Безстроково
<b>Опис:</b> Розмір виплаченої винагороди - 944 543,54 грн., у натуральній формі винагорода не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 15 років. Перелік посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Головний енергетик, Начальник вітроелектростанції, Директор. Посадова особа обіймає посаду на інших підприємствах: директор ТОВ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВЕС-2" (ідентифікаційний код 41310377, місцезнаходження: 04119, місто Київ, вул. Хохлових Сім'ї, будинок 8, ЛІТЕРА 20Д).							

**VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій  
(часток, паїв)**

<b>Найменування юридичної особи засновника та/або учасника</b>	<b>Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника</b>	<b>Місцезнаходження</b>	<b>Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)</b>
ПРИМОРСЬКА ВЕП Б.В.	58729011	1077X, Нідерланди, Амстердам, Стравінскілаан 1531, Вежа Б, 15 поверх, секція ТВ-	99,998659
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ВДЕ"	42053484	04119, м. Київ, вул. Хохлових Сім'ї, будинок 8, ЛІТЕРА 20Д	0,001341
<b>Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>			<b>Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)</b>
<b>Усього</b>			<b>100</b>

## **XI. Відомості про цінні папери емітента**

### **2. Інформація про облігації емітента**

[illegible]

## 5. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів

[illegible]

### ХІІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

#### 1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	3 453 826	3 241 719	0	0	3 453 826	3 241 719
будівлі та споруди	409 995	373 969	0	0	409 995	373 969
машини та обладнання	3 035 609	2 858 126	0	0	3 035 609	2 858 126
транспортні засоби	4 369	3 687	0	0	4 369	3 687
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	3 853	5 937	0	0	3 853	5 937
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	3 453 826	3 241 719	0	0	3 453 826	3 241 719
Опис	<p>Строки користування основними засобами:</p> <p>1)Будівлі та споруди - 40-60 років;</p> <p>2)Машини та обладнання - 10-25 років;</p> <p>3)Транспортні засоби - 5-8 років;</p> <p>4)приладдя та інвентар, інші основні засоби - 4-12 роки.</p> <p>Умови користування основними засобами: відповідно до виробничих потреб товариства.</p> <p>Первісна вартість основних засобів: 3709279 тис. грн.</p> <p>Ступінь їх зносу - 12,6 %</p> <p>Ступінь їх використання - 87,4 %</p> <p>Сума нарахованого зносу: 467560 тис. грн.</p> <p>Суттєвих змін у вартості основних засобів не було. Основні засоби Компанії надані у заставу як забезпечення банківських позикових коштів.</p>					

## 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		374 812	104 917
Статутний капітал (тис.грн)		4 699	4 699
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		4 699	4 699
<b>Опис</b>	Чисті активи розраховано, як різницю між сумою необоротних активів, оборотних активів, витрат майбутніх періодів та сумою довгострокових зобов'язань, короткострокових зобов'язань, забезпечення наступних виплат та платежів, доходів майбутніх періодів.		
<b>Висновок</b>	Вартість чистих активів більша за розмір статутного капіталу. В законодавстві немає вимог щодо відповідності вартості чистих активів розміру статутного капіталу, тому таку відповідність вказати неможливо.		

## 3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	1 699 027	X	X
у тому числі:				
Банківська установа	22.08.2018	1 699 027	1,2	29.09.2028
Зобов'язання за цінними паперами	X	1 684 985	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	1 684 985	X	X
серія "А"	29.08.2018	1 684 985	20	30.09.2028
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	44 293	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	254 806	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	3 683 111	X	X
<b>Опис</b>	Станом на 31.12.2021 року довгострокові зобов'язання та забезпечення становлять 3195824 тис.грн., у тому числі довгострокові кредити банків - 1510839 тис.грн., інші довгострокові зобов'язання - 1684985 тис. грн. Поточні зобов'язання і забезпечення складають 487287 тис. грн., в т.ч.: поточна частина довгострокових зобов'язань -323006 тис. грн., товари, роботи, послуги - 8802 тис. грн.,			

	розрахунками з бюджетом - 44293 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток - 25507 тис.грн., розрахунками зі страхування - 6 тис. грн, розрахунками з оплати праці - 343 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками - 26083 тис. грн, поточні забезпечення - 4765 тис. грн.; інші поточні зобов'язання - 79989 тис. грн.
--	--



#### 4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	електроенергія	330788430 кВт*г	1024278,22	100	326536020 кВт*г	1011106,87	100

## 5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	66
2	Ремонт та технічне обслуговування	19
3	Виробничі накладні витрати	12

## 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Тропініна, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 363-04-00
Факс	-
Вид діяльності	Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Опис	Депозитарій, який надає депозитарні послуги з обслуговування випуску цінних паперів Товариства. Діє на підставі Правил Центрального депозитарію України, затверджених рішенням Наглядової ради Публічного акціонерного товариства "Національний депозитарій України" (протокол від 04.09.2013 № 4) та зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (рішення від 01.10.2013 № 2092).

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, м. Київ, вул. Антоновича, 51, офіс 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	

<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 287-56-70
<b>Факс</b>	(044) 287-56-73
<b>Вид діяльності</b>	Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності
<b>Опис</b>	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" працює без ліцензії, внесена до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку (реєстраційний номер: № DR/00001/APA, № DR/00002/ARM, дата включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку: 18.02.2019 р.). Надає інформаційні послуг на фондовому ринку.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС (АУДИТ)"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	21603903
<b>Місцезнаходження</b>	01032, Україна, м. Київ, вул. Жилянська, буд. 75
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	0152
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Аудиторська палата
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	26.01.2001
<b>Міжміський код та телефон</b>	+380 44 354 0404
<b>Факс</b>	380 44 354 0790
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту
<b>Опис</b>	Проведення аудиту фінансової звітності Товариства.

<b>Підприємство</b>  <b>Територія</b>  <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ"  м.Київ  Товариство з обмеженою відповідальністю  Виробництво електроенергії	<b>за ЄДРПОУ</b>  <b>за КАТОТТГ</b>  <b>за КОПФГ</b>  <b>за КВЕД</b>	КОДИ
			Дата 01.01.2022
			36496784
			UA8000000000 1078669
			240
			35.11

**Середня кількість працівників:** 14

**Адреса, телефон:** 04119 м. Київ, вул.Хохлових Сім'ї, будинок 8, ЛІТЕРА 20Д, + 38 (044) 594-46-52

**Одиниця виміру:** тис.грн. без десяткового знака

**Складено** (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
 на 31.12.2021 р.  
 Форма №1

Код за ДКУД			1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	267	1 932
первісна вартість	1001	859	2 603
накопичена амортизація	1002	( 592 )	( 671 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9 290	7 833
Основні засоби	1010	3 453 826	3 241 719
первісна вартість	1011	3 705 258	3 709 279
знос	1012	( 251 432 )	( 467 560 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7 452	0
Відстрочені податкові активи	1045	48 508	7 508
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0

Інші необоротні активи	1090	299 719	235 724
Усього за розділом I	1095	3 819 062	3 494 716
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11 871	10 564
Виробничі запаси	1101	11 871	10 564
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	575 014	455 153
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 942	13 216
з бюджетом	1135	21 841	3 359
у тому числі з податку на прибуток	1136	18 680	105
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 072	935
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	33 738	75 230
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	4 132	4 750
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	653 610	563 207
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	4 472 672	4 057 923

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 699	4 699
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	24 734	22 392
Додатковий капітал	1410	2 073	2 073
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	73 411	345 648
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )

Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	104 917	374 812
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	1 908 750	1 510 839
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 690 260	1 684 985
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	3 599 010	3 195 824
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	634 863	323 006
товари, роботи, послуги	1615	14 689	8 802
розрахунками з бюджетом	1620	13 875	44 293
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	25 507
розрахунками зі страхування	1625	1	6
розрахунками з оплати праці	1630	141	343
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	26 083
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	2 308	4 765
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	102 868	79 989
Усього за розділом III	1695	768 745	487 287
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	4 472 672	4 057 923

Керівник

Попов Артем Сергійович

Головний бухгалтер

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК  
ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.01.2022

36496784

**Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2021 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 022 621	1 019 648
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 325 935 )	( 307 179 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	696 686	712 469
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	101 910	28 347
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 12 176 )	( 14 230 )
Витрати на збут	2150	( 0 )	( 0 )
Інші операційні витрати	2180	( 8 803 )	( 47 218 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	777 617	679 368
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	4 665	73 143
Інші доходи	2240	198 199	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 449 346 )	( 492 465 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 0 )	( 471 792 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	531 135	0
збиток	2295	( 0 )	( 211 746 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-96 240	38 085
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	434 895	0
збиток	2355	( 0 )	( 173 661 )

#### II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	434 895	-173 661

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 430	1 508
Витрати на оплату праці	2505	5 794	4 432
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 241	606
Амортизація	2515	216 207	215 399
Інші операційні витрати	2520	121 242	146 682
Разом	2550	346 914	368 627

#### IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0



Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Попов Артем Сергійович

Головний бухгалтер

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК  
ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

36496784

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	709 983	582 129
Повернення податків і зборів	3005	0	6
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	6
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	691 919	182 216
Надходження від повернення авансів	3020	1 272	557
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 666	10 000
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	318	279
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	94 044	1 456
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 75 974 )	( 76 548 )
Праці	3105	( 4 122 )	( 4 934 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 1 021 )	( 1 221 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 230 412 )	( 105 546 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 11 158 )	( 10 671 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 216 888 )	( 92 399 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 2 366 )	( 2 476 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 92 582 )	( 52 974 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 7 261 )	( 3 756 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	1 090 830	531 664
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	32 779	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 5 208 )	( 0 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	27 571	0
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 286 823 )	( 290 114 )
Сплату дивідендів	3355	( 138 917 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 648 970 )	( 300 509 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 41 305 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-1 074 710	-631 928
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	43 691	-100 264
Залишок коштів на початок року	3405	33 738	129 806
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-2 199	4 196
Залишок коштів на кінець року	3415	75 230	33 738

Керівник

Попов Артем Сергійович

Головний бухгалтер

## Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА  
ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ"

Дата

**за ЄДРПОУ**

КОДИ

01.01.2022

36496784

## Звіт про власний капітал

3a 2021 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 699	24 734	2 073	0	73 411	0	0	104 917
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	4 699	24 734	2 073	0	73 411	0	0	104 917
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	434 895	0	0	434 895
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	-165 000	0	0	-165 000

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-2 342	0	0	2 342	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	-2 342	0	0	272 237	0	0	269 895
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	4 699	22 392	2 073	0	345 648	0	0	374 812

Керівник

Попов Артем Сергійович

Головний бухгалтер

# Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

## 1. Компанія та її діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ» (далі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно з чинним законодавством України в червні 2009 р., код ЄДРПОУ 36496784. Компанія знаходиться у володінні PRIMORSKAYA WEP B.V. (далі - «Материнська компанія») та ТОВ «ДТЕК ВДЕ».

ТОВ «ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ» перейменовано у ТОВ «ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ» (далі – «Компанія») відповідно до вимог та положень Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» № 2275-VIII від 6 лютого 2018 року рішенням загальних зборів Учасників товариства. У грудні 2020 року було затверджено нову редакцію Статуту, в якій зазначена змінена назва Компанії - ТОВ «ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ».

Компанія станом на 31 грудня 2021 року входить до групи компаній SCM. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року компанії PRIMORSKAYA WEP B.V. належить частка у статутному капіталі Товариства в розмірі 4 698 937 гривень, компанії ТОВ «ДТЕК ВДЕ» належить частка у статутному капіталі Товариства в розмірі 63 гривні. PRIMORSKAYA WEP B.V. в свою чергу, контролюється компанією DTEK GROUP B.V. (колишнє найменування DTEK B.V.), яка є холдинговою компанією, що контролює енергетичні активи групи SCM. Кінцевою материнською компанією є SCM Holdings Limited. Фактичний контроль над SCM здійснює пан Рінат Ахметов, який володіє частками у капіталі інших підприємств окрім Компанії. Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 6.

Основною діяльністю Компанії є генерація та реалізація електроенергії, виробленої вітроелектростанціями в Україні. Протягом 2019 року Компанія ввела в експлуатацію вітроелектростанцію потужністю 100 МВт біля м. Приморськ у Запорізькій області, яка отримала «зелений» тариф.

З 16 лютого 2022 року Компанія змінила юридичну адресу на: вулиця Хохлових Сім'ї, будинок 8, літера 20Д, м. Київ, Україна, 01032. До цієї зміни Компанія була зареєстрована за адресою: вулиця Льва Толстого, буд. 57, м. Київ, Україна, 01032.

## 2. Умови, в яких працює Компанія

**Економіка України.** Ринки, що розвиваються, до яких належить і Україна, зазнають впливу різноманітних ризиків, зокрема економічних, політичних та соціальних, а також правових та законодавчих. Як уже траплялося в минулому, фактичні або передбачувані фінансові проблеми або збільшення передбачуваних ризиків, пов'язаних з інвестуванням в економіку країн, що розвиваються, можуть негативно вплинути на інвестиційний клімат на цих ринках та їхнє економічне становище в цілому. Закони та нормативно-правові акти, що впливають на роботу підприємств на ринках, що розвиваються, швидко змінюються, причому податкове, валютне та митне законодавство на таких ринках тлумачиться по-різному, а інші правові та фіскальні перешкоди значно посилюють ті проблеми, з якими стикаються підприємства, які зараз працюють в Україні. Майбутній напрямок економічного розвитку країни значною мірою залежить від ухвалення урядом економічної, фіскальної та монетарної політики разом зі змінами в правовому, регуляторному та політичному середовищі, а також фінансової підтримки з боку міжнародних фінансових установ.

24 лютого 2022 року почалася збройна агресія з боку Російської Федерації проти України, яка вплинула на всі сфери української економіки. Ті з українських підприємств, які розташовано за межами основних зон бойових дій, почали демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Проте ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити. Національний банк України («НБУ») дотримується політики встановлення відсоткових ставок відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2022 року, становив 20,4% (2021: 10,0%), тоді як ВВП знизився приблизно на 30% (2021: зниження на 3%), згідно зі статистикою, опублікованою Національним банком України та Міністерством економіки України. Зростання інфляції разом із зростанням індексу споживчих цін у 2022 році змусили НБУ перейти до жорсткішої монетарної політики та підвищити облікову ставку, встановлену на рівні 10% з 20 січня 2022 року, до 25% з 3 червня 2022 року.

Станом на 24 лютого 2022 року курс гривні на валютному ринку було фактично зафіксовано на рівні 29,25 грн за 1 долар США (порівняно з 27,28 грн за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни, а з 21 липня 2022 року курс гривні зафіксовано на рівні 36,57 грн за 1 долар США.

Щоб стримати зростання цін в Україні, а також утримати інфляцію під контролем, НБУ був змушений не лише зафіксувати курс долара, а й запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, у тому числі обмеження на виплати відсотків і дивідендів в іноземній валюті. Якщо ситуація зміниться, це може мати значний негативний вплив на Компанію та середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність, однак масштаби такого впливу зараз не можна адекватно оцінити.

Прибутковість до погашення (ПдП) за державними єврооблігаціями України зросла до 46,6% станом на 30 вересня 2022 року (для облігацій із терміном погашення 5 років) з 7,0% станом на 31 грудня 2021 року. Станом на 31 грудня 2021 року міжнародні валютні резерви були на найвищому рівні з 2011 року, однак із січня 2022 року вони почали поступово витрачатися. З початку війни український бюджет відчуває дефіцит, який в основному фінансується за рахунок запозичень на національному та міжнародному ринках.

## 2. Умови, в яких працює Компанія (Продовження)

### Розвиток галузі

**Ринок електроенергії.** Український ринок електроенергії передбачає різні механізми купівлі-продажу електроенергії, а саме прямі договори, ринок на добу наперед, внутрішньодобовий ринок, балансуючий ринок і ринок допоміжних послуг. Ринок прямих договорів – це продаж електричної енергії на основі двосторонніх договорів, укладених на термін до одного року. Ринок на добу наперед та внутрішньодобовий ринок передбачають продаж електроенергії, для якого періодом покриття є наступна доба; на цих ринках усі операції погоджуються з оператором системи передачі Державне підприємство Національна енергетична компанія Укренерго (далі ДП «Укренерго»). Ціноутворення на ринку на добу наперед базується на попиту та пропозиції, обмежених ціновими лімітами (встановленою Урядом України максимальною ціною на електроенергію на ринку). Балансуючий ринок є ринком відхилень фактичного погодинного виробництва та споживання електроенергії від запланованого контрактного графіка; його, як і ринок допоміжних послуг, створено з метою забезпечення наявності достатніх обсягів електроенергії для балансування виробництва та імпорту/експорту електроенергії в режимі реального часу, управління перевантаженнями в Об'єднаній енергосистемі («ОЕС») України, а також фінансових розрахунків за небаланси електроенергії. Компанія працює за довгостроковими договорами купівлі-продажу електроенергії (ДКПЕ) з ДП «Гарантований покупець», яке є державним підприємством, за зеленими тарифами (ЗТ). Станом на 31 грудня 2021 року та на дату підписання цієї звітності, Компанія має укладений довгостроковий договір купівлі-продажу електроенергії до 1 січня 2030 року, що відповідає терміну дії українського режиму фіксованого ЗТ. Відповідно до ДКПЕ Компанії, початкові тарифні ставки для проектів вітрової енергетики визначаються в межах фіксованого деномінованого в євро ЗТ.

До російської збройної агресії Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг щоквартально коригувала чинний ЗТ відповідно до курсу гривні до євро.

Відповідно до постанови №363 від 31 березня 2022 року НКРЕКП призупинила коригування чинного ЗТ за обмінним курсом гривні до євро до закінчення дії воєнного стану. Таким чином, зелений тариф було зафіксовано на рівні 1 січня 2022 року. Станом на 30 вересня 2022 року НКРЕКП відновила коригування ЗТ за курсом гривні до євро з 4 кварталу 2022 року.

Станом на 31 грудня 2021 року зелений тариф для Компанії становив 94 євро за МВт-год (на 31 грудня 2020 року: 94 євро за МВт-год).

Для розрахунків з Компанією за вироблену електроенергію передбачається використовувати такі джерела: (1) дохід ДП «Гарантований покупець» від продажу електроенергії на сегментах ринку, (2) тариф на передачу ДП «Укренерго».

Збройна агресія Росії поставила українську енергосистему перед величезними викликами. Протягом перших місяців війни до 13 мільйонів людей покинули країну або переїхали в безпечніші регіони, деякі підприємства зупинили виробництво, що в поєднанні з пошкодженнями мережі знизило споживання енергії на 30%. На тимчасово окупованих територіях розташована велика кількість електростанцій, зокрема Запорізька АЕС (найбільша атомна електростанція в Європі). За даними Міненерго України, 90% вітрових електростанцій (ВЕС) і до 60% сонячних електростанцій (СЕС) розташовані в зоні активних бойових дій. Відповідно, виробництво електроенергії на СЕС зменшилося на 40%, а на ВЕС – на 67%, порівняно з тим же періодом 2021 року.

У режимі воєнного стану Міненерго знизило рівень розрахунків з виробниками відновлюваної енергії таким чином, що реальний рівень розрахунків склав 15-17% від місячного продажу електроенергії. У червні 2022 року Міненерго встановило новий порядок розподілу коштів для виробників електроенергії з відновлюваних джерел на період воєнного стану, який набрав чинності з 5 липня 2022 року. Відповідно до цього порядку мінімальний рівень оплати за виробництво електроенергії з відновлюваних джерел енергії (ВДЕ) встановлено на рівні 18% від фактичних місячних продажів. Кошти, що залишаться після розподілу виплат мінімального рівня, будуть використані ДП «Гарантований покупець» для подальшого погашення.

З 16 березня 2022 року українська енергосистема працює синхронно з європейською континентальною мережею ENTSO-E і тепер є частиною європейського енергетичного простору. Комерційний обмін електроенергією з українсько-молдовською енергосистемою розпочався 30 червня на з'єднанні між Україною та Румунією, а 7 липня – на з'єднанні Україна-Словаччина. 28 липня оператори систем передачі (ОСП) континентальної Європи погодилися збільшити контрактну потужність обміну з Україною/Молдовою до 250 МВт, що більш ніж удвічі перевищує потужність, встановлену на початковому етапі (100 МВт). 5 вересня ENTSO-E збільшила доступну потужність до 300 МВт (лише в години пікового споживання), а 23 вересня потужність була збільшена на 50 МВт у нічні години. У жовтні 2022 року ENTSO-E оголосила про рішення збільшити комерційний обмін між Україною та Європою до 400 МВт на експорт і до 500 МВт на імпорт.

Потенційні наслідки збільшення експорту електроенергії до європейських країн такі:

- Спроможність забезпечити додаткову ліквідність на ринку електроенергії та отримати значні додаткові прибутки.
- Постачання електроенергії з України значно посилить енергетичну безпеку в Центральній та Східній Європі, а також допоможе стабілізувати ціни, які зараз там у 2-3 рази вищі, ніж в Україні. Водночас постачання електроенергії з України могло б покрити частину споживання електроенергії в країнах ЄС і зменшити їхню залежність від постачання енергоресурсів з Російської Федерації.

## 2. Умови, в яких працює Компанія (Продовження)

3 жовтня 2022 року Російська Федерація почала здійснювати численні масові ракетні удари по території України з метою пошкодити об'єкти енергетичної інфраструктури, що призвело до небалансу енергосистеми та тимчасового припинення експорту електроенергії. Наразі система збалансована, але енергетична структура залишається вразливою до такого роду атак. Станом на дату підписання цієї звітності експорт електроенергії не був відновлений.

**Податкове законодавство.** У листопаді 2021 року були запроваджені зміни до Податкового кодексу, які дозволили виробникам відновлюваної енергії включати до оподаткованого доходу доходи за касовою схемою. У результаті прийняття змін до Податкового кодексу України, які набули чинності 1 січня 2022 року, виробники електроенергії з ВДЕ за 3Т отримують право визначати податкові зобов'язання з податку на прибуток на кінець звітного періоду, виходячи з доходу, отриманого за відпущену електроенергію, та витрат на її виробництво з урахуванням фактичних платежів ДП «Гарантований покупець». Керівництво ДТЕК оцінило цей варіант і вирішило не застосовувати цей новий підхід, оскільки він не принесе суттєвої користі Компанії.

**COVID-19.** Протягом 2021 року та 2022 року більшість країн продовжили вакцинацію, і деякі вже досягли рівня вакцинації дорослого населення понад 90% (в Україні рівень вакцинації значно нижчий). Ситуація з коронавірусом у всьому світі залишається нестабільною, і її подальший вплив важко передбачити та оцінити кількісно, але протягом першої половини 2022 року більшість країн скасували майже всі пов'язані з COVID обмеження. Протягом 2022 року в Україні та світі спостерігався сезонний стрибок захворюваності. Керівництво Компанії продовжує стежити за потенційним впливом державних обмежувальних заходів і докладає всіх можливих зусиль для пом'якшення будь-яких потенційних негативних наслідків. З огляду на інформацію, наявну на дату складання цієї фінансової звітності, керівництво Компанії вважає, що невизначеність, пов'язана з COVID-19, не є ключовим фактором ризику, який може суттєво вплинути на прогноз майбутніх грошових потоків Компанії.

## 3. Основи підготовки і подання звітності

**Основа підготовки.** Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, з коригуваннями на переоцінку основних засобів (модель переоцінки відповідно до МСБО 16 «Основні засоби») та певні фінансові інструменти, оцінені відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх представлених у цій звітності періодів, якщо не зазначено інше.

**Безперервність діяльності.** Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала чисті поточні активи в розмірі 75 920 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: чисті поточні зобов'язання в розмірі 115 135 тисяч гривень) і зафіксувала чистий прибуток у розмірі 434 895 тисяч гривень за дванадцять місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року (2020: року: чистий збиток 173 661 тисяч гривень). За дванадцять місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року, Компанія отримала позитивні грошові потоки від операційної діяльності в сумі 1 090 830 тисяч гривень (2020: 531 664 тисяч гривень).

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим прослідувало негайне запровадження воєнного стану згідно з Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України, та відповідним введенням відповідних тимчасових обмежень, які впливають на економічне середовище та діяльність бізнесу, у тому числі на можливість погашення боргів за кордоном. З кінця лютого 2022 року та по дату випуску цієї звітності, станція знаходиться на території, тимчасово невідконтрольній урядом України.

24 лютого 2022 року за розпорядженням диспетчерської служби НЕК Укренерго (далі - Регулятор) Компанія призупинила виробництво електроенергії, крім того, були пошкоджені з'єднання електропередавальних мереж, що унеможливило передачу електроенергії. 30 вересня 2022 року Російська Федерація оголосила про незаконну анексію частини території України, включно з територією, де розташовані активи Компанії, яка не була визнана урядом України та міжнародним співтовариством.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не дотримувалася певних ковенантів щодо банківських позикових коштів номінальною сумою 58 582 тисяч євро (або еквівалент 2 281 831 тисяч гривень за обмінним курсом гривня до євро на 31 грудня 2021 року), які стали належними на вимогу. Впродовж 2022 року та на дату підписання цієї звітності платежі за тілом кредиту та нарахованими відсотками сплачувались вчасно у відповідності до графіку передбаченого договором.

Банківські позики забезпечені активами Компанії, у тому числі грошовими коштами з обмеженим правом використання на цільових депозитних рахунках обслуговування боргу і гарантовані DTEK RENEWABLES UKRAINE B.V. (далі - «Гарант»). Протягом 2022 року рахунок обслуговування боргу використовувався для платежів за відповідним кредитом в сумі 9 825 тисяч євро (або еквівалент 338 247 тисяч гривень за обмінним курсом на дату здійснення операцій). На кінець грудня 2022 року на рахунках обслуговування боргу знаходилась сума в розмірі 2 460 тисяч євро (або еквівалент 95 802 тисяч гривень за обмінним курсом на 31 грудня 2022 року).

Станом на дату підписання цієї звітності Компанія не генерує грошові потоки, а на 31 грудня 2022 року, залишок грошових коштів на поточних рахунках Компанії склав 20 507 тисяч гривень. Починаючи з 24 лютого 2022 року та по дату затвердження цієї звітності основним джерелом надходження грошових коштів Компанії було погашення накопичених боргів за минулі періоди від ДП «Гарантований покупець» та ДП «Укренерго». Станом на 31 грудня 2022 року сума валової дебіторської заборгованості від ДП «Гарантований покупець» у сумі 23 303 тисяч гривень залишалась непогашеною, а заборгованість ДП «Укренерго» була погашена в повній мірі.



### 3. Основи підготовки і подання звітності (продовження)

Компанія активно веде переговори із банківськими кредиторами, щоб досягти компромісу та узгодити графік погашення з відстрочкою платежів до кінця 2023 року.

У жовтні 2022 року банківські кредитори звернулись до Компанії та Гаранта з вимогою поповнити рахунки обслуговування боргу для оплати наступних трьох платежів згідно з графіком погашення кредитів на загальну суму 7 268 тисяч євро до кінця жовтня 2022 року. У грудні 2022 року рахунок обслуговування боргу було поповнено на суму на суму 4 871 тисяч євро (або еквівалент 189 707 тисяч гривень за обмінним курсом на дату здійснення операцій) та здійснено черговий платіж за рахунок цих коштів. Станом на дату затвердження цієї звітності, наявна сума залишку на рахунку обслуговування боргу дозволяє покрити лише один платіж по тілу і відсотках, передбачених графіком погашення у березні 2023 року.

Менеджмент продовжує діалог щодо пошуку довгострокового рішення з банківськими кредиторами, щоб досягти угоди та уникнути прискорення погашення заборгованості або вчинення будь-яких інших юридичних дій, які можуть призвести до банкрутства Компанії.

На дату підписання цієї фінансової звітності кредити Компанії не були затребувані до негайної оплати, і Компанія не отримала ознак того, що кредитори мають намір скористатися своїм правом на прискорення повернення кредитів.

Керівництво Компанії визнає, що наразі існують значні невизначеності відносно можливості компанії функціонувати у відповідності до принципу безперервної діяльності:

- невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію;
- невизначеність відносно термінів повернення контролю над територією, де знаходяться активи Компанії, урядом України та збереження активів неушкодженими в результаті бойових дій, що дозволить Компанії поновити генерацію електроенергії;
- невизначеність відповідно до можливості Компанії домовитись з кредиторами щодо відстрочення погашення позикових коштів щонайменше на період до 31 грудня 2023 і за необхідності подальшого продовження відтермінування до завершення війни.

Керівництво визнає, що вищезазначені фактори є джерелами суттєвої невизначеності, які можуть викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання. Незважаючи на ці суттєві невизначеності, керівництво Компанії очікує, що робота вітроелектростанції буде відновлена після деокупації території, де знаходиться вітроелектростанція, а в переговорах з кредиторами буде знайдено зважене рішення. Тому керівництво вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для складання цієї фінансової звітності є доцільним.

**Функціональна валюта і валюта представлення.** Статті, представлені у цій фінансовій звітності, оцінені з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Компанія (функціональної валюти). Ця фінансова звітність представлена у гривні, яка є функціональною валютою Компанії.

Операції, деноміновані у валютах, інших, ніж відповідна функціональна валюта, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, який діє на дату операції. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунку за такими операціями та перерахунку монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, у функціональну валюту на кінець року, визнаються у звіті про прибуток чи збиток. Перерахунок на кінець року не застосовується до немонетарних позицій.

**Класифікація курсових різниць.** Курсові різниці за дебіторською заборгованістю, кредиторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами класифіковані у звіті про фінансові результати у рядку «Інші операційні доходи» та у рядку «Інші операційні витрати». Курсові різниці, визнані щодо інших монетарних активів і зобов'язань, класифіковані у звіті про фінансові результати у рядку «Інші доходи» та у рядку «Інші витрати».

Станом на 31 грудня 2021 року курс обміну, використаний для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

1 євро = 30,92 гривні (на 31 грудня 2020 року: 1 євро = 34,74 гривні).

**Основні засоби.** Первинні придбання основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених власними силами Компанії, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат. За оцінками керівництва, балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2021 року суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості. Починаючи з 1 січня 2017 року, первісна вартість придбаних або створених Компанією кваліфікаційних активів включає витрати за позиковими коштами.

У подальшому Компанія використовує метод оцінки основних засобів за переоціненою вартістю. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, проведеної зовнішніми незалежними оцінювачами. Регулярність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінюються. Подальші надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься за кредитом на резерв переоцінки в капіталі через інший сукупний дохід. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на резерв переоцінки у складі капіталу через інший сукупний дохід. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відносяться на звіт про прибуток чи збиток. Однак якщо збиток від знецінення того самого переоціненого активу раніше був визнаний у звіті про прибуток чи збиток, сторно цього

### 3. Основи підготовки і подання звітності (продовження)

збитку від знецінення також визнається у звіті про прибуток чи збиток. Кожного року різниця між сумою амортизації, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, яку віднесено на звіт про прибуток чи збиток, та сумою амортизації, розрахованої на основі первісної вартості активу, переноситься з резерву переоцінки до складу нерозподіленого прибутку.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про прибуток чи збиток у складі витрат того періоду, в якому вони понесені.

Визнання основних засобів припиняється після їх вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод. Прибутки та збитки від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у звіті про прибуток чи збиток.

**Амортизація.** Амортизація об'єктів основних засобів відноситься на звіт про прибуток чи збиток лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості окремих активів до їх ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації. Нарахування амортизації починається з дати придбання, а у випадку активів, створених власними силами Компанії, – з того часу, коли створення активу завершено і він готовий до експлуатації.

Розрахункові строки експлуатації активів є такими:

	Строки експлуатації у роках
Будівлі та споруди	від 10 до 40
Вітрові турбіни	20
Виробниче обладнання	від 2 до 20
Меблі, офісне та інше обладнання	від 2 до 15

Метод амортизації, розрахунковий термін корисного використання та залишкова вартість оцінюються не рідше одного разу на рік і у всіх відповідних випадках коригуються за необхідності.

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, включаючи аванси постачальникам. Амортизація цих активів не нараховується до їх введення в експлуатацію.

**Нематеріальні активи.** Всі нематеріальні активи Компанії мають кінцевий строк використання та включають переважно звіти за результатами моніторингу вітру і капіталізоване програмне забезпечення. Придбані нематеріальні активи капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та введення в експлуатацію. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, за наявності. Балансова вартість нематеріальних активів, у випадку їх знецінення, знижується до вартості використання або справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з цих сум більша. Амортизація відноситься на звіт про прибуток чи збиток лінійним методом.

**Інші необоротні активи.** Інші необоротні активи включають капіталізовані витрати на підключення до мережі. Інші необоротні активи відображаються за первісною вартістю та амортизуються на собівартість продажів у звіті про прибутки та збитки за прямолінійним методом протягом 10-20 років. У разі зменшення корисності балансова вартість необоротних активів зменшується до найбільшої з двох величин: вартості використання та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

**Оренда.** Компанія орендує землю в органів місцевої влади для свого об'єкта з виробництва електроенергії з відновлюваних джерел. Договори оренди укладені на 49 років та мають опціони на продовження. Умови оренди переглядаються на індивідуальній основі та містять широкий діапазон різних положень. Договори оренди не встановлюють зобов'язань із дотримання показників, але орендовані активи можуть використовуватися в якості забезпечення для отримання позикових коштів.

Орендні платежі є змінними і розраховуються як процент від «нормативної грошової оцінки землі». Нормативна грошова оцінка землі не є оцінкою справедливої вартості землі станом на звітну дату, оскільки в Україні ринок продажу землі для юридичних осіб ще не запущено. Крім того, зміни нормативної грошової оцінки землі не являють собою зміну ринкового індексу чи ставки. Загалом, нормативна грошова оцінка землі основана на спеціальних вимогах законодавства. Отже, керівництво дійшло висновку, що змінні орендні платежі на основі нормативної грошової оцінки землі не мають бути включені до розрахунку зобов'язання з оренди згідно з МСФЗ 16 і, відповідно, орендні активи та зобов'язання не мають бути обліковані для договорів оренди землі.

Інші договори оренди стосуються оренди офісних приміщень Компанії у пов'язаної сторони та укладені строком на 12 місяців або менше. Платежі за цією короткостроковою орендою визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку.

**Класифікація фінансових активів.** Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових

### 3. Основи підготовки і подання звітності (продовження)

потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»).

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

**Початкове визнання фінансових інструментів.** Основні фінансові інструменти Компанії включають позикові кошти, грошові кошти та їх еквіваленти і фінансові інвестиції. Компанія має різні інші фінансові інструменти, такі як дебіторська заборгованість за основною діяльністю та кредиторська заборгованість за основною діяльністю, які виникають безпосередньо у процесі здійснення операційної діяльності. Всі інші фінансові активи та зобов'язання Компанії первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Усі операції із придбання або продажу фінансових інструментів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового інструмента. Всі інші операції із придбання або продажу визнаються на дату розрахунку, при цьому зміна вартості за період між датою прийняття зобов'язань та датою розрахунку не визнається щодо активів, облікованих за первісною або амортизованою вартістю, і визнається у складі капіталу щодо активів, віднесених у категорію «для подальшого продажу».

**Рекласифікація фінансових активів.** Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

**Знецінення фінансових активів (оціночний резерв під очікувані кредитні збитки).** На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і договірних активів на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю об'єктовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Щодо зобов'язань із надання кредитів визнається окремий резерв під очікувані кредитні збитки у складі зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Компанія застосовує «триетапну» модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок подій дефолту, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору («12-місячні очікувані кредитні збитки»).

Якщо Компанія ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк. Для придбаних чи створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки завжди оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

**Модифікація фінансових активів.** Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого

### 3. Основи підготовки і подання звітності (продовження)

активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбання або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

**Категорії оцінки фінансових зобов'язань.** Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

**Припинення визнання фінансових активів.** Компанія списує фінансові активи з балансу, коли (i) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (ii) Компанія передала, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (iii) Компанія не передала та не залишила, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

**Припинення визнання фінансових зобов'язань.** Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення терміну дії відповідного зобов'язання. Суттєва зміна умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як врегулювання первісного фінансового зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання. У ході оцінки суттєвості зміни умов керівництво враховує кількісні та якісні фактори. Якісні фактори включають зміну форми інструмента, процентної ставки, зміну фінансових показників за борговими зобов'язаннями та гарантів. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), врегульованого або переданого іншій стороні, та сумою сплаченої винагороди, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається у складі прибутку чи збитку. Якщо операція обміну або зміна умов фінансового зобов'язання не обліковується як врегулювання фінансового зобов'язання, будь-які понесені витрати або сплачені комісійні призводять до коригування балансової вартості зобов'язання та амортизуються протягом залишкового строку дії зобов'язання, умови якого були змінені.

**Прибутки та збитки від кредитів, наданих пов'язаним сторонам.** Прибутки та збитки від дострокового погашення, а також ефект дисконтування та курсові різниці за кредитами, наданими пов'язаним сторонам, визнаються у звіті про прибутки чи збитки в тому періоді, в якому вони виникли.

**Податок на прибуток.** У цій фінансовій звітності податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України. Витрати з податку на прибуток включають поточні податкові відрахування та відстрочений податок і відображаються у звіті про прибуток чи збиток, якщо тільки вони не стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний і попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених із минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які діють або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені із минулих періодів податкові збитки. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки визнаються лише тією мірою, якою існує ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

**Товарно-матеріальні запаси.** Товарно-матеріальні запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Вартість запасних частин визначається за методом ФІФО. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації запасів у ході господарської діяльності за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану і витрат на збут.

### 3. Основи підготовки і подання звітності (продовження)

**Передоплати.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати відносяться на звіт про прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у звіті про прибуток чи збиток.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій із первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітної дати, включено до складу інших необоротних активів.

**Податок на додану вартість (ПДВ).** В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку країни та імпорті товарів і послуг та 0% при експорті товарів і послуг. Зобов'язання з ПДВ платника податку дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату, визначену касовим методом, для 2021 та 2020 років. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит із ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ, яка видається на дату здійснення платежу постачальнику або на дату отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше. ПДВ, який відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у балансі розгорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

**Капітал.** Учасники Компанії мають право на відшкодування їхніх часток у статутному капіталі Компанії у грошовій формі. Зобов'язання Компанії з відшкодування призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює приведений вартості відшкодування, навіть якщо вказане зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Проте у певних випадках Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задоволено кожен з критеріїв, передбачених пп. 16А та 16Б МСБО 32.

Компанія виконує критерії, передбачені пп. 16А та 16Б МСБО 32, тому чисті активи, які належать учасникам, відповідають визначенню інструментів капіталу і, відповідно, класифіковані як власний капітал.

**Зареєстрований капітал.** Ухвалений статутний капітал ТОВ «ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ» був повністю сплачений станом на 31 грудня 2021 року і становив 4 699 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року : 4 699 тисяч гривень)

**Дивіденди.** Дивіденди визнаються у складі зобов'язань і вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до чи станом на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у разі, якщо вони заявлені до звітної дати або заявлені чи оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

**Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.** Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається і спочатку оцінюється відповідно до політики обліку фінансових інструментів, описаної вище. У подальшому інструменти з фіксованим строком погашення переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість обчислюється з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій або дисконтів при розрахунку.

**Умовні активи та зобов'язання.** Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності надходження економічних вигід. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їхню суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

**Визнання виручки.** Визнання доходу. Компанія реалізує електроенергію, вироблену своїми потужностями, ДП «Гарантований покупець», яка діє як гарантований постачальник електроенергії з відновлюваних джерел за пільговим тарифом. Дохід від реалізації електроенергії – це вартість одиниць, поставлених протягом року, за вирахуванням відшкодування дисбалансу.

Компанія визнає дохід від продажу електроенергії в визначений момент часу. Дохід визнається при передачі контролю над електроенергією. Дохід від реалізації електричної енергії визнається в тому звітному періоді, в якому електроенергія була відпущена кінцевому споживачеві на основі даних показань лічильників.

### 3. Основи підготовки і подання звітності (продовження)

Компанія отримує компенсацію за обмеження виробництва електроенергії від ДП «Національна енергетична компанія «Укренерго». Компенсація визначається на основі очікуваного виробництва електроенергії на період обмеження, розрахованого з використанням фактичного обсягу виробництва за попередній період, помноженого на поточну ставку «зеленого» тарифу. Компанія визнає компенсацію від продажу електроенергії в визначений момент часу.

Доходи від інших продажів визнаються в момент передачі контролю.

**Визнання витрат.** Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає амортизаційні витрати, витрати на техобслуговування, витрати на персонал, транспортні витрати та інші відповідні видатки.

**Фінансові доходи та витрати.** Фінансові доходи і витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, доходи та збитки від виникнення і дострокового погашення фінансових інструментів та процентні доходи від інвестованих коштів.

Витрати за позиковими коштами, що відносяться до активів, для будівництва яких вимагається тривалий період часу, капіталізуються у складі вартості цих активів. Всі інші процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Загальні та специфічні витрати на позики, включаючи курсові різниці, що виникають на позиках в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікаційного активу, капіталізуються протягом періоду часу який необхідний для завершення та підготовки активу до використання або продажу за призначенням. Кваліфіковані активи – це активи, для підготовки до використання або продажу яких обов'язково потрібен значний період часу.

Інвестиційний дохід, отриманий від тимчасового інвестування конкретних позик, до їх витрати на кваліфіковані активи, вираховується з витрат на позики, які підлягають капіталізації.

Суми сплачених відсотків представлені в розділі фінансових грошових потоків Звіту про рух грошових коштів.

Процентні доходи визнаються по мірі нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

### 4. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження

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

**Оцінка очікуваних кредитних збитків та класифікація дебіторської заборгованості за основною діяльністю від ДП «Гарантований покупець».** У 2020 і у 2021 році мали місце проблеми з ліквідністю ринку енергетики в цілому та ДП «Гарантований покупець», внаслідок яких останнє не змогло своєчасно розраховуватися за своєю кредиторською заборгованістю перед виробниками відновлюваної енергії. Станом на 31 грудня 2021 року валова балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю від ДП «Гарантований покупець» становить 471 239 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 614 733 тисяч гривень).

Частина цієї заборгованості у сумі 226 755 тисяч гривень - це заборгованість за електроенергію, реалізовану до 1 серпня 2020 року, яка мала б бути погашеною до кінця 2021 року відповідно до попередніх очікувань керівництва Компанії. Враховуючі відкладення в погашенні заборгованості і результати тривалих обговорень з державними органами, станом на 31 грудня 2021 року керівництво очікувало, що ДП «Гарантований покупець» врегулює свої зобов'язання перед Компанією до 31 березня 2022 року. Виходячи з цього очікування, керівництво нарахувало резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 9 750 тисяч гривень стосовно цієї дебіторської заборгованості за 2021 фінансовий рік. На дату підписання цієї фінансової звітності ДП «Гарантований покупець» повністю погасив заборгованість, що виникла до серпня 2020 року, у сумі 226 755 тисяч гривень і відповідна сума резервів біла повністю сторнувала через прибутки та збитки за січень 2022 року.

Решта дебіторської заборгованості за основною діяльністю від ДП «Гарантований покупець» у сумі 244 484 тисяч гривень з нарахуванням резервом очікуваних кредитних збитків у сумі 10 048 тисяч гривень відноситься до електроенергії, реалізованої у 2021 році. На дату підписання фінансової звітності ДП «Гарантований покупець» сплатив 228 881 тисяч гривень за цією заборгованістю.

**Переоцінка основних засобів.** Щороку керівництво Компанії проводить аналіз, щоб оцінити, чи балансова вартість об'єктів основних засобів суттєво відрізняється від їх справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Справедлива вартість основних засобів та залишкові строки експлуатації станом на 1 листопада 2019 року були визначені незалежним оцінювачем.

#### 4. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження (продовження)

Оскільки більшість основних засобів Компанії мають вузькоспеціалізований характер, їх справедлива вартість визначається за методом амортизованої вартості заміщення (Рівень 3).

У ході проведення оцінки із використанням цих методів незалежні оцінювачі застосовують наступні ключові оцінки та судження, які вони обговорюють зі спеціалістами з оцінки та технічними фахівцями Компанії:

- вибір джерел інформації для аналізу витрат на будівництво (наприклад, фактичні витрати, нещодавно понесені Компанією, спеціалізовані довідники та інструкції, оцінки витрат на спорудження різного обладнання тощо);
- вибір порівняльних даних для визначення вартості заміщення певного обладнання, а також оцінка відповідних коригувань, необхідних для врахування відмінностей між технічними характеристиками і станом нового та існуючого обладнання;
- та визначення відповідних кумулятивних цінових індексів або змін у валютних курсах, які максимально об'єктивно відображають зміни справедливої вартості активів, переоцінених шляхом індексації балансової вартості.

Справедлива вартість, визначена на основі амортизованої вартості заміщення та індексації балансової вартості, перевіряється із застосуванням моделей дисконтованих грошових потоків (дохідний підхід, Рівень 3). Коригування значень, отриманих на основі амортизованої вартості заміщення, відсутні.

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

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

**Податкове законодавство.** Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Хоча керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, не існує жодних гарантій, що податкові органи його не оскаржать (Примітка 20).

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

#### 5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій, нових стандартів бухгалтерського обліку

Наступні нові поправки, які стосуються фінансової звітності Компанії, були опубліковані:

- **Класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові – Зміни до МСБО 1** (випущені 23 січня 2020 року та 15 липня 2020 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- **Розкриття облікової політики – поправки до МСБО 1** (випущені 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- **Визначення бухгалтерських оцінок – поправки до МСБО 8** (випущені 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- **Знижки на орендну плату, пов'язані з Covid-19, після 30 червня 2021 року – поправки до МСФЗ 16** (випущені 31 березня 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати).
- **Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12** (випущено 7 травня 2021 року та вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Поправки, вказані вище не матимуть істотного впливу на Компанію.

**Нові та змінені стандарти, прийняті Компанією.** Компанія вперше застосувала наступні стандарти та поправки для свого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2021 року:

- **Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 Реформа контрольних показників процентних ставок – етап 2** (опубліковано 27 серпня 2020 року та вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- **Зміни до МСФЗ 4 «Договори страхування»** – відстрочення застосування МСФЗ 9 (випущено 25 червня 2020 року та вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Ці поправки не мали жодного впливу на облікову політику Компанії та не потребували ретроспективних коригувань.

## 6. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

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

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції, або має значні залишки станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.

	31 грудня 2021 р.			31 грудня 2020 р.		
<i>У тисячах гривень</i>	Материн-ськ а компанія	Група «ДТЕК»	Компанії під спільним контролем СКМ	Материн-ськ а компанія	Група «ДТЕК»	Компанії під спільним контролем СКМ
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	-	31	-	-	29	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	24	-	-	63
Позикові кошти від пов'язаних сторін (Примітка 11)	-	(1 819 709)	-	-	(2 124 192)	-
Розрахунки з учасниками: Дивіденди до виплати	(26 083)	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	-	(5 042)	-	-	(1 271)	-

Далі показані статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами за 2021 та 2020 роки:

	2021 рік			2020 рік		
<i>У тисячах гривень</i>	Материнська компанія	Група «ДТЕК»	Компанії під спільним контролем СКМ	Материнська компанія	Група «ДТЕК»	Компанії під спільним контролем СКМ
Придбання послуг	-	(2 436)	(838)	-	(3 833)	(838)
Інші доходи	-	271	-	-	216	-
Інші витрати	-	-	-	-	(459)	-
Інші загальні та адміністративні витрати	-	(5 882)	(1)	-	-	-
Процентні витрати за позиковими коштами (Примітка 16)	-	(321 400)	-	-	(348 054)	-
Ефект дисконтування емітованих облігацій (Примітка 16)	-	5 275	-	-	4 384	-

У 2021 році загальна сума винагороди ключового управлінського персоналу склала 2 099 тисячі гривень (у 2020 році: 1 694 тисяч гривень). Винагорода ключового управлінського персоналу включає заробітну плату та премії.



## 7. Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне обладнання та інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
<b>Чиста балансова вартість на 1 січня 2020 р.</b>	<b>242 011</b>	<b>3 421 871</b>	<b>4 832</b>	<b>8 798</b>	<b>3 677 512</b>
<b>На 1 січня 2020 р.</b>					
Первісна або переоцінена вартість	246 212	3 453 281	5331	8 798	3 713 622
Накопичений знос	(4 201)	(31 410)	(499)	-	(36 110)
Надходження	-	23	412	492	927
Трансфер між групами	209 505	(209 763)	258	-	-
Амортизаційні відрахування	(41 521)	(172 153)	(1 649)	-	(215 323)
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>409 995</b>	<b>3 039 978</b>	<b>3 853</b>	<b>9 290</b>	<b>3 463 116</b>
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>					
Первісна або переоцінена вартість	455 717	3 243 541	6 000	9 290	3 714 548
Накопичений знос	(45 722)	(203 563)	(2 147)	-	(251 432)
Надходження	-	-	-	2 810	2 810
Вибуття	-	-	-	(246)	(246)
Переведення до іншої категорії	3 875	(5 164)	5 310	(4 021)	-
Амортизаційні відрахування	(39 901)	(173 001)	(3 226)	-	(216 128)
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021р.</b>	<b>373 969</b>	<b>2 861 813</b>	<b>5 937</b>	<b>7 833</b>	<b>3 249 552</b>
<b>На 31 грудня 2021 р.</b>					
Первісна або переоцінена вартість	459 592	3 238 377	11 310	7 833	3 717 112
Накопичений знос	(85 623)	(376 564)	(5 373)	-	(467 560)
<b>Чиста балансова вартість без переоцінки на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>406 415</b>	<b>3 013 430</b>	<b>3 819</b>	<b>9 290</b>	<b>3 432 954</b>
<b>Чиста балансова вартість без переоцінки на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>359 865</b>	<b>2 848 801</b>	<b>5 746</b>	<b>7 833</b>	<b>3 222 245</b>

У 2020 та 2021 році керівництво Компанії переглянуло класифікацію основних засобів та вирішило перенести окремі об'єкти на підставі схеми використання таких об'єктів та відобразило цей перенос як трансфер між групами.

У 2019 році Компанія залучила незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості її основних засобів станом на 1 листопада 2019 року. Справедлива вартість визначалася на основі амортизованої вартості заміщення або ринкових цін у відповідності до Міжнародних стандартів оцінки.

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

Амортизовану вартість заміни будівель, споруд та виробничого обладнання було оцінено на основі внутрішніх джерел та аналізу українських і міжнародних ринків для аналогічних основних засобів. Зокрема, амортизована вартість заміни визначалася на основі фактичних фізичних характеристик активів (потужності, об'єму, довжини тощо), помножених на вартість заміни (основану на цінових індексах) і скориговану на залишковий строк корисного використання та визначене економічне знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Справедливу вартість транспортних засобів та іншого обладнання адміністративного призначення було оцінено із застосуванням ринкового підходу. Різноманітні ринкові дані були отримані з оприлюдненої інформації, каталогів, цін постачальників, статистичних даних тощо та від галузевих експертів.

## 7. Основні засоби (продовження)

Протягом 2020 та 2021 роках, Компанія не капіталізувала витрати на позики.

У 2021 році амортизаційні витрати по основним засобам та нематеріальних активів у сумі 215 939 тисяч гривень (у 2020 році амортизаційні витрати по основним засобам 215 162 тисяч гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, амортизаційні витрати у сумі 54 тисячі гривень (у 2020 році: 24 тисячі гривень) - до складу загальних та адміністративних витрат, амортизаційні витрати у сумі 214 тисяч гривень (у 2020 році: 214 тисяч гривень) – до інших операційних витрат.

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби Компанії балансовою вартістю 3 249 552 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 3 463 116 тисяч гривень) надані у заставу як забезпечення банківських позикових коштів.

## 8. Інші необоротні активи

У тисячах гривень

31 грудня 2021р.

31 грудня 2020р.

Грошові кошти з обмеженим правом використання («Рахунок обслуговування боргу») у відповідності до вимог кредитного договору з Bayerische Landesbank

229 248

293 730

Право на приєднання до електричних мереж

6 476

5 989

**Всього інших необоротних активів**

**235 724**

**299 719**

Рух коштів по Рахунку обслуговування боргу відображено у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом). Рух коштів з Рахунку обслуговування боргу на поточні рахунки відображено у рядку «Інші надходження» (код рядку: 3250) Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Станом на 31 грудня 2021 року Рахунок обслуговування боргу був відкритий у банку з рейтингом Aa3 за оцінкою Moody's Investors Service (на 31 грудня 2020 року – рейтинг Aa3).

Грошові кошти з обмеженим правом використання являють собою безпроцентний актив, деномінований в євро, що надано у заставу протягом усього строку погашення банківських позикових коштів (Примітка 11).

Керівництво оцінило очікувані кредитні збитки за фінансовими інвестиціями та дійшло висновку, що їх сума несуттєва для фінансової звітності. Тому станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року оціночний резерв під збитки не визнавався, і знецінення фінансових інвестицій станом на цю дату було відсутнє. Балансова вартість фінансових інвестицій приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

**Права на приєднання до мережі.** Компанія уклала контракт з пов'язаною та третьою сторонами, що експлуатують енергосистему, та оплатила послуги станом на 31 грудня 2021 року у сумі 6 476 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2020 року: 5 989 тисяч гривень) відповідно для надання можливості постачати вироблену електроенергію в енергетичну систему України. Контрагент повинен модернізувати свої розподільні потужності або збудувати нові лінії електропередачі та підстанції. У 2021 році керівництво Компанії вирішило відобразити права на приєднання до мережі в рядку балансу «Інші необоротні активи» (код рядку: 1090), рекласифікувавши їх з рядку балансу «Нематеріальні активи» (код рядку: 1000).

## 9. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

У тисячах гривень

31 грудня 2021р.

31 грудня 2020 р.

### Довгострокова фінансова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядку балансу 1040)

-

7 452

**Всього довгострокових фінансових активів**

**-**

**7 452**

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (до рядку балансу 1125)

455 153

575 014

Інша поточна дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1155)

935

4 072

**Всього поточних фінансових активів**

**456 088**

**579 086**

**Всього фінансових активів**

**456 088**

**586 538**

Передоплати постачальникам (до рядку балансу 1130,1170)

17 966

7 074

Передоплата з податку на прибуток (до рядку балансу 1136)

105

18 680

Дебіторська заборгованість за розрахунки з бюджетом (до рядку балансу 1135)

3 254

3 161

**Всього нефінансових активів**

**21 325**

**28 915**

**Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості**

**477 413**

**615 453**

## 9. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року керівництво переоцінило період погашення торгової дебіторської заборгованості ДП «Гарантований покупець», враховуючи, що заборгованість сформована до 1 серпня 2020 не була погашена на кінець року. На 31 грудня 2021 року очікувалось на погашення боргу до кінця березня 2022 року, як це описано в примітці 4. Відповідно, керівництво рекласифікувало дебіторську заборгованість у сумі 226 755 тисяч гривень з Етапу 1 до кредитно-знецінених фінансових активів з відповідною зміною оціночного резерву на покриття збитків у сумі 9 750 тисяч гривень. Очікувана ставка кредитних збитків за дебіторською заборгованістю була визначена на основі скоригованої дохідності до погашення державних облігацій і станом на 31 грудня 2021 р. становила 4,30% річних для боргу ДП «Гарантований покупець», що виник до 1 серпня 2020 р., та 4,11% річних для боргу, що виник після 1 серпня 2020 року (31 грудня 2020 року: 2,11% річних).

Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року 100% дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості деноміновано у гривнях.

У балансовій вартості резерву під знецінення відбулися такі зміни:

	2021 рік		2020 рік	
<i>У тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша поточна дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша поточна дебіторська заборгованість
<b>Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня</b>	<b>42 520</b>	<b>9 466</b>	<b>8 378</b>	<b>9 466</b>
Зміни у резерві під знецінення протягом року	(22 422)	1 941	34 142	-
<b>Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня</b>	<b>20 098</b>	<b>11 407</b>	<b>42 520</b>	<b>9 466</b>

У таблиці далі наведено інформацію про кредитний ризик та очікуваний рівень кредитних збитків за фінансовою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2021 року:

<i>У тисячах гривень</i>	Очікуваний рівень збитків	Валова балансова вартість	Основа для розрахунку
Фінансова заборгованість ДП «Гарантований покупець» сформована до 01.08.2020 р.	4,30%	226 755	Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики, враховуючи відповідний ефект вартості грошей у часі
Фінансова заборгованість ДП «Гарантований покупець» сформована після 01.08.2020 р.	4,11%	244 484	Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики

У таблиці далі наведено інформацію про кредитний ризик та очікуваний рівень кредитних збитків за фінансовою дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2020 року:

<i>У тисячах гривень</i>	Очікуваний рівень збитків	Валова балансова вартість	Основа для розрахунку
Фінансова заборгованість ДП "Гарантований покупець" сформована до 01.08.2020 р.	9,08%	383 753	Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики
Фінансова заборгованість ДП "Гарантований покупець" сформована після 01.08.2020 р.	2,11%	230 980	Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики
Фінансова заборгованість ДП "Енергоринок"	27,32%	10 253	Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю оформлена в забезпечення за банківським кредитом протягом всього терміну кредитування (Примітка 11).

#### 10. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Залишки на банківських рахунках до запитання	75 230	33 660
Грошові кошти з обмеженим правом використання на цільових депозитних рахунках	-	78
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>75 230</b>	<b>33 738</b>

Грошові кошти з обмеженим правом використання на цільовому депозитному рахунку являють собою грошові кошти, розміщені на спеціальному рахунку, з якого Компанія погашає свою кредиторську заборгованість, пов'язану з будівництвом об'єктів енергетики. Кошти на цьому рахунку використовуються для фінансування капітальних витрат Компанії і тому включені до складу грошових коштів та їх еквівалентів у звіті про рух грошових коштів.

Станом на 31 грудня 2021 року грошові кошти у національній валюті у сумі 75 227 тисяч гривень, та іноземній валюті 3 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року у національній валюті: 33 703 тисяч гривень, та іноземній валюті 35 тисячі гривень) розміщені переважно у банку, з рейтингом B2 за оцінкою агентства Moody's Investors Service.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія надала наявні та майбутні права за усіма коштам на банківських рахунках та договорами щодо банківських рахунків у забезпечення банківських позикових коштів. Застава коштів на банківських рахунках Компанії діє протягом усього строку погашення банківських позикових коштів. Договором застави не передбачено обмеження використання цих грошових коштів (Примітка 11).

Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

#### 11. Позикові кошти

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
<b>Довгострокові</b>		
Банківські позикові кошти	1 510 839	1 908 750
Облігації, випущені пов'язаним сторонам	1 684 985	1 690 260
<b>Всього довгострокові позикові кошти</b>	<b>3 195 824</b>	<b>3 599 010</b>
<b>Поточні</b>		
Банківські позикові кошти	188 189	200 831
Проценти, нараховані пов'язаним сторонам	134 724	433 932
Проценти, нараховані на банківські позикові кошти	93	100
<b>Всього короткострокові позикові кошти</b>	<b>323 006</b>	<b>634 863</b>
<b>Всього позикових коштів</b>	<b>3 518 830</b>	<b>4 233 873</b>

Далі показано зміни у сумі позикових коштів протягом періоду:

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
<b>Залишок на початок періоду станом на 1 січня</b>	<b>4 233 873</b>	<b>3 853 496</b>
<b>Грошові зміни</b>		
Погашення позикових коштів	(286 823)	(290 114)
Проценти сплачені	(648 970)	(300 509)
<b>Негрошові зміни</b>		
Ефект дисконтування емітованих облігацій (Примітка 16)	(5 275)	(4 384)
Проценти, нараховані на емітовані облігації (Примітка 16)	321 400	348 054
Ефект дисконтування позикових коштів (Примітка 16)	104 438	105 305
Проценти, нараховані на банківські позикові кошти (Примітка 16)	28 783	39 106
Збиток/(прибуток) від курсової різниці	(228 596)	541 678
Прибуток від модифікації фінансових зобов'язань, що не призводить до припинення визнання (Примітка 16)	-	(58 759)
<b>Залишок на кінець періоду станом на 31 грудня</b>	<b>3 518 830</b>	<b>4 233 873</b>

#### 11. Позикові кошти (продовження)

Позикові кошти Компанії деноміновані у таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2021 р.</b>	<b>31 грудня 2020 р.</b>
Позикові кошти в: - гривнях	1 819 709	2 124 191
- євро	1 699 121	2 109 682
<b>Всього позикових коштів</b>	<b>3 518 830</b>	<b>4 233 873</b>

Станом на 31 грудня 2021 року банківські позикові кошти загальною сумою 1 699 028 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 2 109 581 тисячі гривень) забезпечені основними засобами (Примітка 7), іншими необоротними активами (Примітка 8), дебіторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю (Примітка 9) і грошовими коштами та їх еквівалентами (Примітка 10).

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

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2021 р.</b>	<b>31 грудня 2020 р.</b>
Кредити та позикові кошти до погашення:		
- протягом 1 року	323 006	634 863
- від 1 року до 5 років	861 127	916 866
- більше 5 років	2 334 697	2 682 144
<b>Всього позикових коштів</b>	<b>3 518 830</b>	<b>4 233 873</b>

**Ковенанти.** Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року не мала порушених ковенантів по кредитним договорам. Станом на дату підписання цієї фінансової звітності, Компанія мала порушені ковенанти по банківському кредитному договору (Примітка 3).

## 12. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2021 р.</b>	<b>31 грудня 2020 р.</b>
Дивіденди до виплати(до рядку балансу 1640)	26 083	-
Товари, роботи, послуги (до рядку 1615)	8 802	14 689
Резерви на забезпечення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (до рядку балансу 1660)	2 903	942
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>37 788</b>	<b>15 631</b>
Технічне ПДВ по касовому методу (до рядку 1690)	79 983	102 862
Розрахунки з бюджетом (до рядку 1620)	44 293	13 875
Поточні забезпечення (до рядку 1660)	1 862	1 366
Заробітна плата (до рядку 1630)	343	141
Розрахунками зі страхування (до рядку 1625)	6	1
Інша заборгованість (до рядку 1690)	6	6
<b>Всього нефінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>126 493</b>	<b>118 251</b>
<b>Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>164 281</b>	<b>133 882</b>

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість Компанії підлягає погашенню протягом 3 місяців. Станом на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість у сумі 164 282 тисячі гривень (на 31 грудня 2020 року: 126 972 тисяч гривень) деномінована у гривнях, а в іноземній валюті немає (на 31 грудня 2020 року: 6 910 тисяч гривень - в євро).

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

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Реалізація електроенергії	990 270	1 019 648

<b>Всього чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>1 022 621</b>	<b>1 019 648</b>
--	------------------	------------------

Протягом 2021 року Компанія відшкодувала небаланси між прогнозованою/представленою регулятору ДП «Гарантований покупець» та ДП «НЕК «Укренерго» та фактично виробленою електроенергією та визнала ці відшкодування, як вирахування з реалізації електроенергії на суму 20 853 тисяч гривень. У 2020 році такі відшкодування не нараховувалися.

#### 14. Собівартість реалізованої продукції

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	215 939	215 162
Ремонт та технічне обслуговування	62 292	61 477
Виробничі накладні витрати	38 321	25 973
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	4 923	2 342
Сировина	2 081	1 246
Транспортні та комунальні послуги	1 088	976
Інші витрати	1 291	3
<b>Всього собівартості реалізованої продукції</b>	<b>325 935</b>	<b>307 179</b>

#### 15. Адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Банківські комісії	4 465	4 974
Вартість професійних послуг	3 481	4 667
Інші витрати	2 114	1 723
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	2 062	2 841
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	54	24
Транспортні витрати	-	1
<b>Всього загальних та адміністративних витрат</b>	<b>12 176</b>	<b>14 230</b>

#### 16. Фінансові доходи та фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Прибуток від модифікації фінансового зобов'язання, що не приводить до припинення визнання (Примітка 11)	-	58 759
Процентні доходи	4 665	10 000
Ефект дисконтування емітованих облігацій (Примітка 11)	-	4 384
<b>Всього фінансових доходів (до рядку 2220 звіту про фінансові результати)</b>	<b>4 665</b>	<b>73 143</b>

Процентні витрати за емітованими облігаціями (Примітка 11)	321 400	348 054
Ефект дисконтування позикових коштів (Примітка 11)	104 438	105 305
Процентні витрати за банківськими позиковими коштами (Примітка 11)	28 783	39 106
Ефект дисконтування емітованих облігацій (Примітка 11)	(5 275)	-
<b>Всього фінансових витрат (до рядку 2250 звіту про фінансові результати)</b>	<b>449 346</b>	<b>492 465</b>

#### 17. Інші доходи та витрати

У 2021 році інші доходи (до рядку 2240 звіту про фінансові результати) складаються з доходу від неопераційних курсових різниць на позикових коштах у сумі 198 199 тисяч гривень. У 2020 році інші доходи становили 0 гривень.

Інші витрати (до рядку 2270 звіту про фінансові результати) у 2021 році становили нуль гривень. У 2020 році інші витрати складаються із збитку від неопераційних курсових різниць на позикових коштах у сумі 471 792 тисячі гривень.

#### 18. Інші операційні доходи та витрати

У тисячах гривень

	2021 рік	2020 рік
<b>Інші операційні доходи:</b>		
Компенсації постачальників	55 395	22 929
Страхове відшкодування	27 230	1 283
Дохід від сторнування знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю	18 673	-
Інші операційні доходи	341	3 919
Оренда майна	271	216
<b>Інші операційні доходи, всього (рядок 2120)</b>	<b>101 910</b>	<b>28 347</b>

#### Інші операційні витрати:

Витрати на благодійність	3 461	2 297
Роялти	2 425	-
Збиток від курсової різниці по операційній діяльності	1 975	-
Інші послуги сторонніх організацій	296	10 328
Сировина	259	-
Амортизація основних засобів	214	214
Інші податки та збори	116	25
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	50	-
Витрати на відрядження, проживання	4	5
Інші витрати	3	-
Нарахування резерву під кредитні збитки по дебіторській заборгованості	-	34 142
Оренда нерухомості	-	207
<b>Інші операційні витрати, всього (рядок 2180)</b>	<b>8 803</b>	<b>47 218</b>

Суми грошових надходжень від постачальників та страхового відшкодування відображено у рядку «Інші надходження» (код рядку: 3095) Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

#### 19. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Поточний податок	55 240	-
Витрати/(дохід) з відстроченого податку	41 000	(38 085)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>96 240</b>	<b>(38 085)</b>

Компанія оподатковується податком на прибуток в Україні. У 2021 році податок на прибуток підприємств стягувався з суми оподатковуваних доходів за вирахуванням витрат, що зменшують базу оподаткування, за ставкою 18% (у 2020 році за ставкою 18%).

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

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>531 135</b>	<b>(211 746)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток 18%	95 604	(38 114)
Податковий ефект доходів, що не включаються до оподаткованої суми, та витрат, що не відносяться на валові витрати, чиста сума	636	29
	<b>96 240</b>	<b>(38 085)</b>
<b>(Доходи)/витрати з податку на прибуток</b>	<b>96 240</b>	<b>(38 085)</b>

#### 19. Податок на прибуток (продовження)

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року:



<i>У тисячах гривень</i>	<b>1 січня 2021 р.</b>	<b>Кредитовано (віднесено) на фінансовий результат</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування</b>			
Основні засоби	831	78	909
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	9 360	(3 283)	6 077
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	170	352	522
Податкові збитки	38 147	(38 147)	-
<b>Валовий відстрочений податковий актив</b>	<b>48 508</b>	<b>(41 000)</b>	<b>7 508</b>
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>48 508</b>	<b>(41 000)</b>	<b>7 508</b>

Далі представлені відстрочені податкові активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>1 січня 2020 р.</b>	<b>Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат</b>	<b>31 грудня 2020 р.</b>
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування</b>			
Основні засоби	634	197	831
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	3 212	6 148	9 360
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	6 577	(6 407)	170
Податкові збитки	-	38 147	38 147
<b>Валовий відстрочений податковий актив</b>	<b>10 423</b>	<b>38 085</b>	<b>48 508</b>
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>10 423</b>	<b>38 085</b>	<b>48 508</b>

## 20. Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики

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

**Зобов'язання по капітальних витратах.** Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року Компанія не має передбачених договорами зобов'язань з капітальних витрат на основні засоби.

**Зобов'язання по закупівлях.** Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не має передбачених договорами зобов'язань по закупівлях.

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

**Страховання.** Страховий поліс Компанії, що діє на 31 грудня 2022 р., передбачає страхове покриття ризиків, пов'язаних зі втратою чи пошкодженням основних засобів та втраченим прибутком у результаті перерви у роботі.

**Дотримання умов кредитних договорів.** Компанія повинна дотримуватись певних умов кредитних договорів, ковенант, які стосуються переважно її банківських позикових коштів. Недотримання цих показників може призвести до негативних наслідків для Компанії, включаючи збільшення вартості позикових коштів, оголошення дефолту та вимогу негайного погашення позикових коштів. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія дотримувалася умов кредитних договорів.

**Оренда землі.** Компанія орендує землю, на якій розташовані її активи. Річний орендний платіж за 2021 рік склав 1 230 тисяч гривень, а за 2020 рік склав 1 906 тисяч гривень.

## 21. Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на фінансові ризики, серед яких ринковий ризик (включаючи ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки) та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії спрямована

на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Компанії тих ризиків, які піддаються управлінню або не пов'язані з профільною для Компанії діяльністю з виробництва електроенергії.

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

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами і депозитами, розміщеними в банках, а також з непогашеною дебіторською заборгованістю та зобов'язаннями за операціями. При виборі банків прийнятними вважаються лише провідні українські банки, що на момент розміщення коштів вважаються найменш ризиковими.

Рівень кредитного ризику щодо контрагентів затверджується та контролюється в оперативному режимі окремо по всіх значних клієнтах. Компанія не вимагає заставного забезпечення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2021 року максимальний кредитний ризик на звітну дату становить 760 566 тисячі гривень та дорівнює балансовій вартості фінансових інвестицій, дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості (фінансові активи) та грошових коштів (на 31 грудня 2020 року: 914 006 тисячі гривень). Компанія не забезпечує свої активи заставою.

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

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

**(ii) Валютний ризик.** Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу/чистих активів, які належать учасникам, внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют, що використовувались на звітну дату, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2021 р.		На 31 грудня 2020 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення євро на 10%	(146 636)	(146 636)	(183 424)	(183 424)
Послаблення євро на 10%	146 636	146 636	183 424	183 424

**(iii) Концентрація кредитного ризику.** У Компанії є окремі клієнти, залишки дебіторської заборгованості яких окремо складали 10% або більше дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Компанії. Станом на 31 грудня 2021 року на одного контрагента Компанії припадає 95% сукупної заборгованості у сумі 451 440 тисячі гривень (Станом на 31 грудня 2020 року на одного контрагента Компанії припадає 92% сукупної заборгованості у сумі 565 614 тисячі гривень).

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

**Ризик ліквідності.** Обачність при управлінні ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів та наявність фінансування для виконання зобов'язань при настанні їхнього строку. Керівництво щодня відстежує рівень ліквідності та коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє досягти активного моніторингу цільового рівня ліквідності. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко застосовується практика передоплати. Компанія має програми капітального будівництва, реалізація яких потребуватиме додаткового боргового фінансування. Компанія веде переговори з пов'язаними сторонами та фінансовими установами про отримання короткострокового і довгострокового фінансування.

## 21. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	2 – 5 років	Понад 5 років	Всього
<b>Зобов'язання</b>						
Позикові кошти	446 916	312 327	621 028	1 842 780	2 903 840	6 126 891
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 12)	11 705	-	-	-	-	11 705
Дивіденди до виплати (Примітка 12)	26 083	-	-	-	-	26 083
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>484 704</b>	<b>312 327</b>	<b>621 028</b>	<b>1 842 780</b>	<b>2 903 840</b>	<b>6 164 679</b>

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	2 – 5 років	Понад 5 років	Всього
<b>Зобов'язання</b>						
Позикові кошти	765 666	333 588	661 463	1 961 890	3 610 158	7 332 765
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 11)	15 631	-	-	-	-	15 631
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>781 297</b>	<b>333 588</b>	<b>661 463</b>	<b>1 961 890</b>	<b>3 610 158</b>	<b>7 348 396</b>

## 22. Управління капіталом

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

Після введення в експлуатацію першої черги Приморської ВЕС на дотримання вимог Кредитного договору з Bayerische Landesbank Компанія контролює свій норматив покриття обслуговування боргу. У відповідності до визначення, передбаченого Кредитним договором з Bayerische Landesbank, норматив покриття обслуговування боргу розраховується як співвідношення чистого грошового потоку, який означає грошові потоки від операційної діяльності з урахуванням капітальних інвестицій, до сплачених витрат за позиковими коштами. Норматив покриття обслуговування боргу за 2021 фінансовий рік становив 3,5 (за 2020 фінансовий рік становив 1,5).

## 23. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

**Фінансові інструменти, обліковані за амортизованою вартістю.** Більшість фінансових активів та зобов'язань Компанії обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Ці активи не оцінюються у балансі за справедливою вартістю. Справедлива вартість більшості цих інструментів суттєво не відрізняється від їх балансової вартості, оскільки проценти до отримання/сплати або наближені до поточної ринкової ставки, або інструменти за своїм характером є короткостроковими.

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року справедлива вартість позикових коштів суттєво не відрізняється від їх балансової вартості.

### Ієрархія справедливої вартості

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

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

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

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

#### **24. Події після звітної дати**

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала повномасштабне військове вторгнення в Україну (Примітка 2, 3). Після цього уряд України запровадив воєнний стан на всій території України.

Станом на дату підписання звітності, Компанія мала порушені ковенанти по банківському кредитному договору, в результаті чого такий кредит став підлягати погашенню на вимогу (Примітка 3).

Оцінка безперервності діяльності та подальшого розвитку ситуацію, розкриваються у Примітці 3.

Існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Компанію, її персонал, діяльність, ліквідність та активи. Може бути кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, і вплив на Компанію може бути від значного до серйозного. Оцінка впливу цих подій і оцінка безперервності діяльності описані в Примітці 3.

Керівництво постійно оцінює вплив війни та її потенційні наслідки на діяльність Компанії, включно з суттєвим несприятливим впливом на вартість основних засобів, торгіву та іншу дебіторську заборгованість і боргові умови.

Станом на дату підписання цієї звітності, ДП «Гарантований покупець» розпочало врегулювання заборгованості перед Компанією та погасило 455 636 тисяч гривень з балансу на 31 грудня 2021 року як описано в Примітці 4.

**Керівник**

М.П.

\_\_\_\_\_

підпис

**Попов Артем Сергійович**

\_\_\_\_\_

прізвище, ім'я, по батькові

**XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)**

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС (АУДИТ)"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	21603903
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Україна, 01032, Київ, вул. Жилянська, 75
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0152
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 56-кя, дата: 17.11.2023
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2021 по 31.12.2021
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	04 - відмова від висловлення думки
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 591-ПВЭС, дата: 16.12.2021
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 08.02.2022, дата закінчення: 31.01.2023
12	Дата аудиторського звіту	31.01.2023
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	1 150 627,00
14	Текст аудиторського звіту	<p>Звіт незалежного аудитора</p> <p>Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ"</p> <p>Звіт про аудит фінансової звітності</p> <p>Відмова від висловлення думки</p> <p>Ми не висловлюємо думки щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ" (далі - "Компанія"), з огляду на значущість питань, описаних у розділі "Основа для відмови від висловлення думки" нашого звіту, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування аудиторської думки щодо цієї фінансової звітності.</p> <p>Ми були залучені для проведення аудиту фінансової звітності Компанії, яка включає в себе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>о баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;</li> <li>о звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану</li> </ul>

дату;

- о звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;

- о звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та

- о примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для відмови від висловлення думки

Компанія зазнає вкрай негативного впливу війни в Україні, і всі її виробничі активи розташовані на території, яка наразі окупована російськими військами, і не функціонують. Як описано у Примітці 3, управлінський персонал підготував цю фінансову звітність відповідно до принципу про безперервність діяльності. Наступні аспекти проведеної управлінським персоналом оцінки здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність є факторами суттєвої невизначеності:

- о невизначеність щодо того, що контроль над територіями, на яких розташовані виробничі активи Компанії, буде відновлено Урядом України в майбутньому;

- о невизначеність щодо того, що ці активи не будуть зруйновані у ході воєнних дій і що генерація електроенергії відновиться;

- о невизначеність щодо того, що управлінський персонал зможе домовитися про відстрочення погашення за всіма її позиковими коштами, за якими порушені зобов'язання, з кредиторами на період принаймні до кінця 31 грудня 2023 року та подовжити строки погашення до закінчення війни, за потреби.

З огляду на значний рівень і взаємодію цих численних факторів невизначеності, у нас не було можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо обґрунтованості застосування принципу про безперервність діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності, і в результаті ми не змогли визначити необхідність коригувань у цій фінансовій звітності стосовно цього аспекту.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

З огляду на значущість питань, описаних у розділі нашого звіту "Основа для відмови від висловлення думки", ми не висловлюємо думки про те, чи відповідає фінансовій звітності інформація, наведена у звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, або чи є така інформація суттєво викривленою.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський

персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Ми відповідаємо за проведення аудиту фінансової звітності Компанії у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту та надання звіту аудитора. Проте, з огляду на питання, описані у розділі нашого звіту "Основа для відмови від висловлення думки", ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування аудиторської думки щодо цієї фінансової звітності.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ" було проведено відповідно до договору про надання послуг з обов'язкового аудиту №591-ПВЭС від 16 грудня 2021 року в період з 8 лютого 2022 року до дати цього звіту. Компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність". Компанія не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 у фінансовій звітності, не суперечить інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії

Компанія не має дочірніх компаній. Безпосередньою материнською компанією Компанії є PRIMORSKAYA WEP B.V., Нідерланди (прямо володіє 99,9987% акціонерного капіталу Компанії), а кінцевою материнською компанією є SCM Holdings Limited, Кіпр.

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі "Інша інформація, включаючи звіт про управління" нашого звіту аудитора, з огляду на значущість питань, описаних у розділі нашого звіту "Основа для відмови від висловлення думки", ми не висловлюємо думки про те, чи відповідає фінансовій звітності інформація, наведена у звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, або чи є така інформація суттєво викривленою.

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням Загальних зборів учасників від 28 січня 2019 року.

Наше призначення поновлювалося щороку протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 4 роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Вихованець Максим Володимирович.

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101814

м. Київ, Україна

31 січня 2023 року