

# Титульний аркуш

29.12.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 2

(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).

Головний виконавчий директор

(посада)

(підпис)

Дегтяренко С. М.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

## Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00130872
4. Місцезнаходження: 69006, Україна, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ДОБРОЛЮБОВА, будинок 20
5. Міжміський код, телефон та факс: 38(061)-228-83-59, 38(061)-228-83-59
6. Адреса електронної пошти: KochkalovAO@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): Рішення наглядової ради емітента від 01.12.2023,
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):
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

[https://dtek.com/investors\\_and\\_partners/  
asset/dneprenergo/](https://dtek.com/investors_and_partners/asset/dneprenergo/)

(URL-адреса сторінки)

29.12.2023

(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	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	X
7. Судові справи емітента	X
8. Штрафні санкції щодо емітента	X
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)	
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
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	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
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)	X
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	X
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	
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	X
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

X

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:

Розділ "Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариством, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Розділ "Інформація щодо корпоративного секретаря" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариством, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Розділ "Інформація про рейтингове агентство" не заповнюється, оскільки за звітний період, згідно чинного законодавства України, Товариство не потребувало рейтингової оцінки емітента або цінних паперів емітента.

Пункт "інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента" не заповнюється, оскільки інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента не заповнюється, оскільки посадові особи Товариства не володіють акціями

Товариства.

Пункт " інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариство, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Підрозділ "інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)" не заповнюється, оскільки, засновник Товариства не є акціонером Товариства станом на кінець звітного періоду.

Розділ "Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій" не заповнюється, оскільки фактів зміни акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, за звітний рік не було.

Розділ "Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариство, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Розділ "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" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариство, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Підрозділ "інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" не заповнюється, оскільки емітент не випускав інші цінні папери.

Підрозділ "інформація про похідні цінні папери емітента" не заповнюється, оскільки зазначені цінні папери емітентом не випускалися.

Підрозділ "інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариство, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Підрозділ "інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду" не заповнюється, оскільки викуп власних акцій емітентом протягом звітного періоду не здійснювався.

Розділ "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 заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариство, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Розділ "Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента" не заповнюється, оскільки працівники емітента цінними паперами емітента не володіють.

Розділ "Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента" не заповнюється, оскільки працівники

емітента акціями емітента не володіють.

Розділ "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" не заповнюється, оскільки обмеження щодо обігу цінних паперів емітента відсутні.

Розділ "Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами" не заповнюється, оскільки загальними зборами акціонерів Товариства у звітному році не приймалося рішення про нарахування та виплату дивідендів. Фактів виплат дивідендів на рахунок акціонерів не було.

Розділ "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариством, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Розділ "Інформація про вчинення значних правочинів" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариством, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Розділ "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариством, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Розділ "Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариством, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Розділ "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариством, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Розділ "Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента" не заповнюється, оскільки емітент зазначеною інформацією не володіє.

Розділ "Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" не заповнюється, оскільки емітент зазначеною інформацією не володіє.

Розділ "Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду" не заповнюється, оскільки фактів виникнення особливої інформації емітента протягом звітного періоду не виникало. Іпотечні цінні папери емітент не випускав

Розділ "Інформація про випуски іпотечних облігацій" не заповнюється, оскільки емітент іпотечні цінні папери не випускав.

Розділ "Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття" не заповнюється, оскільки емітент іпотечні цінні папери не випускав.

Підрозділ "інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" не заповнюється, оскільки емітент іпотечні цінні папери не випускав.

Підрозділ "інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду" не заповнюється, оскільки емітент іпотечні цінні папери не випускав.

Підрозділ "інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття" не заповнюється, оскільки емітент іпотечні цінні папери не випускав.

Підрозділ "відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду" не заповнюється, оскільки емітент іпотечні цінні папери не випускав.

Підрозділ "відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року" не заповнюється, оскільки емітент іпотечні цінні папери не випускав.

Розділ "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" не заповнюється, оскільки емітент іпотечні цінні папери не випускав.

Розділ "Інформація про випуски іпотечних сертифікатів" не заповнюється, оскільки емітент іпотечні цінні папери не випускав.

Розділ "Інформація щодо реєстру іпотечних активів" не заповнюється, оскільки емітент іпотечні цінні папери не випускав.

Розділ "Основні відомості про ФОН" не заповнюється, оскільки емітент сертифікати ФОН не випускав.

Розділ "Інформація про випуски сертифікатів ФОН" не заповнюється, оскільки емітент сертифікати ФОН не випускав.

Розділ "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН" не заповнюється, оскільки емітент сертифікати ФОН не випускав.

Розділ "Розрахунок вартості чистих активів ФОН" не заповнюється, оскільки емітент сертифікати ФОН не випускав.

Розділ "Правила ФОН" не заповнюється, оскільки емітент сертифікати ФОН не випускав.

### **III. Основні відомості про емітента**

**1. Повне найменування**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"

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

АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"

**3. Дата проведення державної реєстрації**

08.04.1998

**4. Територія (область)**

Запорізька обл.

**5. Статутний капітал (грн)**

149185800

**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)**

1971

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

35.11 - Виробництво електроенергії (основний)

25.30 - Виробництво парових котлів, крім котлів центрального опалення

33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового

призначення

**10. Банки, що обслуговують емітента**

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

АТ "ПУМБ", МФО 334851

2) IBAN

UA0833485100000000002600948572

3) поточний рахунок

UA0833485100000000002600948572

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

АТ "ПУМБ", МФО 334851

5) IBAN

UA9233485100000000002600442951

6) поточний рахунок

UA9233485100000000002600442951

**12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах**

1) Найменування

ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОЛАЙН"

2) Організаційно-правова форма

Закрите акціонерне товариство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

25488149

4) Місцезнаходження

Україна, 69089, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ ЗАЧИНЯЄВА, будинок 156

5) Опис

Розмір внеску до статутного фонду: 932 000.00 грн., що становить 40.999 % статутного капіталу підприємства.



- 1) Найменування  
ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МУНІЦИПАЛЬНИЙ ФОНД ЕНЕРГОРЕСУРСІВ"
- 2) Організаційно-правова форма  
Закрите акціонерне товариство
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
21877434
- 4) Місцезнаходження  
Україна, 49070, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ КАРЛА МАРКСА, будинок 75
- 5) Опис  
Розмір внеску до статутного фонду: 2.00 грн., що становить 20% статутного капіталу підприємства

**15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента**

- 1) Найменування  
ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ЗАПОРІЗЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ "АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 71503, Запорізька обл., місто Енергодар
- 3) Опис

- 1) Найменування  
ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ "АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 53860, Дніпропетровська обл., Апостолівський р-н, місто Зеленодольськ
- 3) Опис

- 1) Найменування  
ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ПРИДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ "АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"
- 2) Місцезнаходження  
Україна, 49112, Дніпропетровська обл., місто Дніпро
- 3) Опис

## 16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	910/18639/21	Господарський суд м.Києва	АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"	ПрАТ "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО"		Стягнення заборгованості за Договором про участь у балансуючому ринку, пені, 3% та інфляційних, у розмірі 412 299 051,90 грн	13.07.2022 Постанова про залишення рішення суду 1-ї інстанції від 22.02.2022, про часткове задоволення позову, без змін, а скарги без задоволення
<b>Опис:</b>							
2	910/9203/22	Господарський суд м.Києва	АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"	ПрАТ "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО"		Стягнення заборгованості за Договором про участь у балансуючому ринку, пені, 3% та інфляційних, у розмірі 185 687 770,53 грн	20.12.2022 Рішення про часткове задоволення позову.
<b>Опис:</b>							

**17. Штрафні санкції щодо емітента**

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	294/32-0004-04-01-29-00130872, 31.10.2022	СХІДНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ	штраф з ПДВ	Частково скасоване рішенням ДПС України від 05.01.2023 № 424/6/99-00-06-01-02-06 про результати розгляду скарги
<b>Опис:</b>				
2	295/32-00-04-04-01-29-00130872, 31.10.2022	СХІДНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ	штраф з ПДВ	Скасовано рішенням ДПС України від 03.01.2022 № 175/6/99-00-06-03-01-06 про результати розгляду скарги
<b>Опис:</b>				
3	0000/5-32-00-04-02-01, 11.01.2022	Східне МУ ДПС по роботі з ВПП	штраф за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних	Сплачено 319,41 грн.
<b>Опис:</b>				

**XI. Опис бізнесу****Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" було створене у 1995 році внаслідок реструктуризації енергетичного комплексу України, відповідно до низки законів України, Указу Президента України від 04 квітня 1995 року №282/95 "Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України" та наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 13 липня 1995 року № 122 "Про створення акціонерної енергогенеруючої компанії ПАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО".

Основним видом діяльності ПАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" є виробництво електричної та теплової енергії. До складу ПАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" увійшли наступні енергогенеруючі електростанції: Запорізька ТЕС, розташована у Запорізькій області, Криворізька ТЕС та Придніпровська ТЕС, розташовані у Дніпропетровській області.

Органом державного регулювання діяльності в електроенергетиці є Національна комісія регулювання електроенергетики України (НКРЕ). Держава безпосередньо впливає на діяльність емітента шляхом регулювання тарифів за електроенергію та теплоенергію через НКРЕ. Відповідно до ст.11 Закону України "Про електроенергетику" державне регулювання діяльності в електроенергетиці проводиться шляхом надання дозволів на здійснення видів діяльності в електроенергетиці, формування тарифної політики і контролю за якістю послуг. Статутний фонд підприємства був сформований відповідно до порядку відображення в бухгалтерському обліку і звітності операцій, пов'язаних із приватизацією й орендою державних підприємств,

затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 16.12.1993р. № 109 у розмірі 149 186 тис. грн., його поділено на 5 967 432 прості акції (номінальною вартістю 25 грн. кожна). В обігу перебуває 5 967 432 акції.

30.06.2010 року позачерговими Загальними зборами акціонерів ПАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" було прийнято рішення про переведення випуску простих іменних акцій ПАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" у бездокументарну форму існування.

Несплаченої частки статутного капіталу немає.

Зміни кількості кількості акцій, які знаходяться в обігу, протягом звітного періоду не відбувалося. Злиття, поділу, приєднання, перетворення, виділу емітента протягом звітного періоду також не відбувалося.

**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: 2022 р. - 1880 осіб

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом: 2022 р. - 36 особи

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня): 2021 р. - 1 особа

Фонд оплати праці всіх працівників за 2022 рік склав 429599,1 тис.грн.

Фонд оплати праці за 2022 рік зменшився в порівнянні з попереднім (2021) роком за рахунок зменшення чисельності працівників, початком війни та окупацією території місцезнаходження ЗаТЕС

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента:

Здійснюється навчання (в т.ч. підготовка, навчання і підвищення кваліфікації працівників в учбових класах УЦ ПАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО", та у зовнішніх навчальних закладах)

**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**

Товариство не належить до будь-яких 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**  
Спільна діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами емітентом у звітному періоді не проводилася.

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

Будь-які пропозиції щодо реорганізації АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" з боку третіх осіб протягом звітного періоду не надходили.

**Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості**

### **запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

Основні принципи облікової політики Товариства закріплені в Інструкції з облікової політики ПАТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО", затвердженої наказом Генерального директора від 22.04.2020 р. №38.

Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом для розподілу її первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації: будівлі та споруди - 50 років; машини та обладнання - 30 років; транспортні засоби - 10 років; інструменти та прилади - 15 років; інші основні засоби - 12 років; малоцінні необоротні активи - 5 років. Оцінка усіх основних засобів здійснюється за справедливою вартістю. На кожну звітну дату Компанія проводить перевірку на наявність ознак, що вказують на можливе знецінення активу. У разі виявлення будь-якої такої ознаки Компанія проводить оцінку очікуваного відшкодування активу. Для проведення переоцінок емітент залучає зовнішніх незалежних оцінювачів. Оскільки більшість основних засобів емітента є вузькоспеціалізованими, вони оцінюються за методом амортизованої вартості заміщення. Незавершене будівництво не амортизується. Запаси враховуються за первинною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут. Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю; фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові); фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права); фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю чи номінальною вартістю (сумою вказаною в рахунку) залежно від того чи є суттєвий фінансовий компонент у транзакції продажу, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження.

**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

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент:

1) Водопостачання та водовідведення (код за ДКПП - 36.00;37.00)

- обсяг виробництва по підприємству - 1 224,30/ 11 778,90 тис.куб.м./тис.грн.;

- географічні межі товарного ринку - Дніпропетровська область, м.Дніпро.

2) Постачання пари та гарячої води (код за ДКПП - 35.30.):

- обсяг виробництва по підприємству - 8,436/ 5 653,91 тис.Гкал./тис.грн.;

- географічні межі товарного ринку - Запорозька область, м.Енергодар.

3) Постачання пари та гарячої води (код за ДКПП - 35.30.):

- обсяг виробництва по підприємству - 136,49/ 102 820,55 тис.Гкал./тис.грн.;

- географічні межі товарного ринку - Дніпропетровська область, м.Зеленодольськ, м.Дніпро.

Виробництво та постачання теплової енергії має яскраво виражений сезонний характер - понад 90% теплової енергії виробляється та постачається протягом опалювального сезону.

Основні ринки збуту, їх межі та основні клієнти.

м.Зеленодольськ. Теплова енергія реалізується: - безпосередньо і методом прямих продаж населенню, бюджетним та іншим споживачам. Види діяльності у сферах теплопостачання, що впроваджуються емітентом на територіальному ринку м.Зеленодольськ: а) ліцензовані (орган ліцензування - НКРЕКП): - "виробництво теплової енергії на ТЕС"; - "постачання теплової енергії"; б) не ліцензовані : - "надання послуг з постачання теплової енергії та постачання гарячої води". Ліцензована діяльність з "транспортування теплової енергії" на вказаному територіальному ринку збуту емітентом не впроваджується.

м.Дніпро. Теплова енергія реалізується: безпосередньо і методом прямих продаж населенню, бюджетним та іншим споживачам і крім того, оптовому споживачу КП "Коменергосервіс". Види діяльності у сферах теплопостачання, що впроваджуються емітентом на територіальному ринку м.Дніпро: ліцензовані (орган ліцензування - НКРЕКП): - "виробництво теплової енергії на ТЕС"; ліцензовані (орган ліцензування - Запорозька ОДА):- "транспортування теплової енергії"; - "постачання теплової енергії".

Водопостачання та водовідведення. Ліцензовані (органи ліцензування Запорозька ОДА) - послуги з водопостачання та водовідведення, надаються безпосередньо кінцевим споживачам. При цьому в об'єм послуг входять: водопостачання - виробництво питної води, транспортування питної води, постачання питної води(послуги з питного водопостачання); водовідведення - лише приймання стоків і їх транспортування власними мережами. Діяльність з очистки стоків ліцензіатом не впроваджується.

Група DTEK Group B.V. прагне забезпечити оптимальний баланс між зростанням вартості бізнесу, його прибутковістю і ризиками шляхом усвідомленого прийняття рішень, виявляючи, оцінюючи і керуючи існуючими і потенційними ризиками і можливостями.

В Групі DTEK Group B.V. розроблена та впроваджена Політика ризик-менеджменту.

Принципи реалізації Політики ризик-менеджменту:

" просування культури управління ризиками;

" забезпечення прийняття рішень з урахуванням ризиків, можливостей і встановленого ризик-апетиту;

" вибір оптимальної стратегії управління ризиками і здійснення регулярного моніторингу стратегії реагування на ризики;

- " підтримання і вдосконалення системи внутрішнього контролю;
- " контроль дотримання всіма співробітниками ДТЕК встановлених вимог системи внутрішнього контролю;
- " проведення регулярної оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління ризиками;
- " забезпечення системи управління ризиками об'єктивною, достовірною та актуальною інформацією.

Процеси ризик-менеджменту включають:

" Управління ризиками - процес включає визначення ризик-апетиту, виявлення та оцінку ризиків, розробку і реалізацію заходів щодо зниження ризиків до прийнятного рівня, моніторинг та звітність.

" Внутрішній контроль - процес, спрямований на забезпечення достатньої впевненості в частині операційної ефективності і результативності бізнес-процесів, достовірності звітності, дотримання законодавчих і нормативних актів, а також регламентуючих документів ДТЕК Чинні підходи до управління ризиками та можливостями уніфіковано та інтегровано у всі бізнес процедури. Компанія систематично виявляє й оцінює ризики, а також можливості, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей. Оцінювання ризиків і можливостей проводиться також у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища.

З метою пом'якшення та мінімізації основних ризиків внутрішнього контролю, а також для забезпечення точності і достовірності фінансової інформації Компанія, як і Група DTEK Group B.V. в цілому, застосовує систему внутрішнього контролю над фінансовою звітністю (СВКФЗ). Для побудови СВКФЗ використовуються базові принципи і методологія міжнародної моделі побудови системи внутрішнього контролю "COSO Internal Control - Integrated Framework (2013)", розробленого на основі кращих практик функціонування систем внутрішнього контролю.

В Компанії в рамках послуг інформаційної безпеки, безперервно діє сервіс кібербезпеки, необхідний для захисту корпоративної інфраструктури, який запобігає кіберзагрозам, мінімізує ризик інформаційного нападу.

Група DTEK Group B.V. також використовує страхові програми, щоб захистити свої найважливіші активи та діяльність від ризиків з низькою ймовірністю і високим впливом. Таким чином, система управління ризиками та внутрішній контроль Групи DTEK Group B.V. забезпечує обґрунтовані гарантії досягнення цілей бізнесу.

Інформація про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін.

Сировину (вугільну продукцію та газ) емітент придбав у трьох основних постачальників: ТОВ "ДТЕК ТРЕЙДІНГ", ПрАТ "ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" та ТОВ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ". 90 відсотків вугілля, використаного на АТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року є вугіллям видобутим на території України.

За звітний період (2022 рік) ціна газу в порівнянні з 2021 роком зменшилася на 337,63 грн./тис.куб.м (факт 2021 р. - 12742,99 грн./тис.куб.м, факт 2022 р. - 12405,36 грн./тис. куб.м). Ціна вугілля в 2022 році збільшилася на 1649,80 грн./тону (факт 2021 р. - 2549,58 грн./тону, факт 2022 р. - 4199,38 грн./тону)

Кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'єму постачання.

Протягом звітного періоду основними постачальниками сировини (вугільна продукція та газ) були наступні юридичні особи:

- ТОВ "ДТЕК ТРЕЙДІНГ";
- ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ";
- ТОВ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ".

**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

-

**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, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

До складу основних засобів емітента увійшли такі групи: будівлі та споруди; машини та обладнання; транспортні засоби; інші основні засоби.

Інформація щодо вартості основних засобів емітента викладена в розділі "Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента".

Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом для розподілу її первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації:

будівлі та споруди - 50 років;

машини та обладнання - 30 років;

транспортні засоби - 10 років;

інструменти та прилади - 15 років;

інші основні засоби - 12 років;

Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

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

Знецінення основних засобів відображається окремим рядком в Окремому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

В звіті про фінансовий стан запаси враховуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за методом середньозваженої вартості для вугілля та палива та за цінами перших покупок (метод ФІФО) для інших запасів. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та



2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

До фінансових активів відносяться: грошові кошти, не обмежені для використання, та їх еквіваленти; дебіторська заборгованість; фінансові інвестиції, що утримуються до погашення; фінансові активи, призначені для перепродажу; інші фінансові активи.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності. Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю чи номінальною вартістю (сумою вказаною в рахунку) залежно від того чи є суттєвий фінансовий компонент у транзакції продажу, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під очікувані збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Окремому звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про фінансові результати - в складі втрат від зменшення корисності фінансових активів.

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

Поточна дебіторська/кредиторська заборгованість, яка виникла внаслідок заміни сторони у зобов'язаннях, операцій переуступки/переведення боргу/прав вимоги, погашення якої відповідно до умов угоди або за очікуваннями керівництва Компанії відбудеться протягом не більше 3 місяців, відображається у фінансовій звітності за номінальною вартістю (з урахуванням оціночного резерву під збитки для дебіторської заборгованості). У разі рекласифікації поточної дебіторської заборгованості у довгострокову, що спричинено модифікацією договору, справедлива вартість такої заборгованості визначається з урахуванням ефективної процентної ставки на дату такого рекласу.

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

Класифікація фінансових зобов'язань. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

- о фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- о фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток;
- о фінансові зобов'язання, які на власний розсуд класифіковані без права подальшої рекласифікації як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток 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 договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

До фінансових зобов'язань відносяться: кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість, заборгованість за позиковими коштами, фінансові гарантії та інші фінансові зобов'язання.

Позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження.

За 12 місяців 2022 року витрати на амортизацію у сумі 1 026 346 тисяч гривень (за 12 місяців 2021 року - 1 025 138 тисяч гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 20 861 тисяч гривень (12 місяців 2021 року - 8 302 тисяч гривень) - до складу адміністративних витрат, 680 595 тисяч гривень (за 12 місяців 2021 року - 9 820 тисяч гривень) - до складу інших операційних витрат).

Місцезнаходження основних засобів - основні засоби емітента знаходяться за місцезнаходженням емітента - м. Запоріжжя, вул. Добролюбова, 20, а також за місцезнаходженням його відокремлених підрозділів:

м. Дніпропетровськ, вул. Гаванська, 1; Запорізька область, м. Енергодар, вул. Промислова, 95; Дніпропетровська область, Апостолівський район, м. Зеленодольськ, пл. Енергетиків, 1; м. Запоріжжя, вул. Зачиняєва, 156.

На використанні активів ПАТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" можуть позначитися наступні основні екологічні питання:

викиди в атмосферне повітря;  
водоспоживання та скиди стічних вод;  
поводження з відходами.

У зв'язку з цим, основними напрямками Товариства в сфері охорони навколишнього середовища є заходи, що спрямовані на:

1) охорону атмосферного повітря (отримано дозволи на викиди для всіх промислових площадок ТЕС ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО; виконуються умови, встановлені в дозволах на викиди; ведеться періодичний контроль за якістю атмосферного повітря в зоні впливу ТЕС. Щорічно здійснюються ремонти пилоочисного обладнання. Також, задля виконання вимог Європейської Директиви 2010/75/ЄС у 2017 році прийнятий Національний план скорочення викидів забруднюючих речовин (НПСВ). В 2021 році розпорядженням КМУ № 1512 внесені зміни в НПСВ. В 2022 році отримані дозволи а викиди з урахуванням змін, внесених в НПСВ.

2) охорону та раціональне використання водних ресурсів. З метою забезпечення оптимального використання води на виробничі потреби ТЕС використовуються оборотні системи охолодження основного та допоміжного устаткування, оборотні системи гідрозоловидалення, системи повторного використання води, реалізуються заходи з заміни запірної арматури і ділянок трубопроводів пожежно-питної і технічної води, ремонти та технічне обслуговування маслonaповненого устаткування, проводиться моніторинг та контроль якості стічних і ґрунтових вод в районі розміщення золовідвалів.

3) охорону земель та поведження з відходами (нарощування дамб золовідвалів, збільшення обсягів використання золошлакових матеріалів).

Природоохоронна діяльність ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО базується на Екологічній політиці (3-я редакція, 2017 р.), що визначає цілі Товариства в сфері захисту довкілля:

- захищати довкілля, включаючи запобігання забруднень, раціональне використання ресурсів, зниження впливу на зміну клімату, захист біологічного різноманіття та екосистем;
- модернізувати традиційну генерацію ДТЕК;

- виконувати обов'язкові законодавчі та інші вимоги, прийняті ДТЕК;
- забезпечити екологічну безпеку підприємств ДТЕК;
- постійно вдосконалювати систему екологічного менеджменту для поліпшення показників екологічної діяльності.

Витрати ПАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" в сфері охорони навколишнього середовища в 2022 році:

- капітальні інвестиції на охорону навколишнього середовища - 14 532 тис грн,
- поточні витрати на охорону навколишнього середовища - 57046 тис грн,
- інші витрати на охорону навколишнього природного середовища - 9 404 тис грн,
- всього - 80982 тис грн,
- фактично сплачений екологічний податок - 234 272 тис грн.

В 2022 році по компанії ПАТ "ДТЕК Дніпроенерго" були здійснені інвестиції в реконструкцію та модернізацію енергоблоків, загально станційного обладнання, капітальні ремонти виробничого обладнання, придбання основних засобів, малоцінних матеріальних і нематеріальних активів.

Найбільш крупні проекти реалізовані в 2022 році:

Ремонт енергоблоку №3 Криворізької ТЕС - 36,4 млн грн б ПДВ

Ремонт енергоблоку №10 Придніпровської ТЕС - 13,9 млн грн б ПДВ

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

24 лютого 2022 року російські війська розпочали вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабного військового конфлікту на території всієї держави, у відповідь на який уряд України оголосив воєнний стан, а Національний банк України ввів мораторій на міжнародні платежі та фіксований курс гривні до долара США. 28 лютого 2022 року Торгово-промислова палата України підтвердила, що військові дії призвели до виникнення форс-мажорної ситуації в Україні.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, в результаті, Компанія зіткнулася з низкою проблем і викликів.

Компанія застосовує послідовні кроки щодо відновлення активів та отримання компенсації за завдані збитки.

Керівництво вже вжило і продовжує вживати заходи по зниженню негативного впливу вищевказаних проблем та викликів та оптимізації операційної діяльності та грошового потоку.

24 лютого 2022 року розпочалась збройна агресія з боку Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану в країні та подальшого запровадження тимчасових обмежень, які впливають на економічне середовище та діяльність бізнесу.

У результаті Компанія і інші підприємства Групи DTEK Group B.V. зіштовхнулись із деякими значними викликами, включаючи, проте не обмежуючись, наступним:

\* зниження попиту на електроенергію у країні та відповідне зниження виробництва приблизно на 30% у порівнянні з 2021 роком;

\* коливання попиту та цін на електроенергію між різними сегментами ринку електроенергії;

\* припинення усього експорту електроенергії до 28 березня 2022 року, після чого експорт було відновлено до Польщі і з 30 червня 2022 частково до інших країн ЄС. У зв'язку з ракетними обстрілами, що вразили теплову генерацію і електричні підстанції з 11 жовтня 2022 року було припинено експорт електроенергії за усіма напрямками задля стабілізації енергосистеми України.

\* З початку жовтня 2022 року росія почала здійснювати чергові акти тероризму по об'єктах критичної енергетичної інфраструктури по усій Україні. Серед них - енергетичні підприємства Компанії. Наразі енергетики проводять оцінку пошкоджень та розпочали ремонтні роботи.

Під час російської агресії: активи Компанії частково розташовані на тимчасово окупованій

території, в зв'язку з чим станом на дату цієї звітності Компанія тимчасово призупинила виробничу діяльність з використанням цих активів. Частина активів Товариства, а саме Запорізька ТЕС у м. Енергодар Запорізької обл., знаходиться в зоні активних бойових дій. Компанія відобразила у звітності вплив на вартість активів обставин їх знаходження на тимчасово окуповані території.

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

Політика ПАТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" щодо фінансування своєї діяльності спрямована на: безперерйне забезпечення фінансовими ресурсами поточної виробничо-господарської діяльності та контроль за раціональним використанням фінансових ресурсів; своєчасне перерахування платежів до бюджету та в Державні цільові фонди, своєчасні розрахунки з постачальниками ресурсів, оплату праці персоналу; досягнення найбільш ефективних економічних та фінансових показників на основі взаємовигідного співробітництва, поваги, довіри з партнерами; постійне вдосконалення, підвищення ефективності фінансової діяльності підприємства. Фінансування діяльності товариства відбувається за рахунок власних та позикових коштів.

Робочого капіталу ПАТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" достатньо для поточних потреб.

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

Інформацією щодо вартості укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду та про очікувані прибутки від виконання цих договорів ПАТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" не володіє.

**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)**

Основними планами емітента на наступні роки є оптимізація виробничих процесів та продовження модернізації виробничих потужностей:

- ремонт електрофільтра енергоблоку №9 ДТЕК ПРИДНІПРОВСЬКА ТЕС;
- розширення діапазону використовуваного вугілля енергоблоку №4 ДТЕК КРИВОРІЗЬКА ТЕС.

Найбільш крупні проекти, які планується реалізувати в 2023 році.

В 2023 році компанія ПАТ "ДТЕК Дніпроенерго" планує реалізувати проект по розширенню діапазону використовуваного вугілля енергоблоку №4 ДТЕК КРИВОРІЗЬКА ТЕС. Інвестиційна діяльність ПАТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" фінансується за рахунок власних коштів.

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

За звітний період ПАТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" не проводило досліджень та розробок.

**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**

Основним видом діяльності ПАТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" є - виробництво та реалізація електроенергії та теплоенергії.

За 12 місяців 2022 року Товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції у сумі 9 815 693 тис.грн. Фактична собівартість реалізованої продукції за 12 місяців 2022 року склала 11 883

001 тис.грн.

Інші операційні доходи склали 1 953 531 тис.грн.

Фактично адміністративні витрати за 12 місяців 2022 року становлять 425 893 тис.грн.

Витрати на збут складають за фактом 14 995 тис.грн.

Інші операційні витрати за звітний період фактично становлять 1 385 585 тис.грн.

Інші фінансові доходи складають 746 534 тис.грн.

Інші доходи за 12 місяців 2022 року за фактом 20 282 тис.грн.

Фінансові витрати склали 58 707 тис.грн.

Інші витрати у звітному періоді склали 13 430 тис.грн.

Чистий фінансовий результат (збиток) за 12 місяців 2022 року одержано у сумі 2 450 091 тис.грн.

#### IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори	Вищим органом Товариства є Загальні збори.	У Загальних зборах можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх уповноважені представники. Перелік акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах, складається станом на 24 годину за 3 (три) робочих дні до дня проведення таких Загальних зборів у порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України.
Наглядова рада	Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів. Наглядова рада складається з 3 (трьох) осіб. Члени Наглядової ради обираються Загальними зборами на 3 (три) роки. У випадку закінчення цього строку члени Наглядової ради продовжують виконувати свої повноваження до обрання Загальними зборами нового складу Наглядової ради. До складу Наглядової ради можуть обиратися: (1) акціонери; (2) особи, які представляють інтереси акціонерів; (3) незалежний член Наглядової ради (незалежний директор). Роботу Наглядової ради організовує її голова. Голова Наглядової ради обирається членами Наглядової ради на засіданні Наглядової ради із числа обраних Загальними зборами членів Наглядової	1) Бондаренко Аліна Володимирівна (представник інтересів акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.). 2) Поволоцький Олексій Валерійович (представник інтересів акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.). 3) Сахарук Дмитро Володимирович (представник інтересів акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.).

	ради.	
Генеральний директор	Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює одноосібний Виконавчий орган - Генеральний директор Товариства	Дегтяренко Сергей Михайлович



банківськими та фінансовими установами, органами державної влади і управління, державними та громадськими установами та організаціями, вести переговори, самостійно укладати та підписувати від імені Товариства будь-які угоди, договори, контракти та інші правочини, а для здійснення яких, відповідно до цього Статуту та внутрішніх положень Товариства, необхідно рішення Наглядової ради та/або Загальних зборів Товариства - після отримання рішень вказаних органів Товариства про вчинення таких правочинів;

(4)укладати та розривати правочини (договори, угоди, контракти), рішення щодо укладення або розірвання яких було прийняте Наглядовою радою та/або Загальними зборами акціонерів Товариства;

(5)відкривати поточні та інші рахунки в банківських та фінансових установах України або за кордоном для зберігання коштів, здійснення всіх видів розрахунків, кредитних, депозитних, касових та інших фінансових операцій Товариства у порядку, передбаченому чинним законодавством України;

(6)розпоряджатися майном та коштами Товариства, з урахуванням обмежень встановлених цим Статутом, внутрішніми положеннями Товариства та рішеннями Наглядової ради та/або Загальних зборів Товариства;

(7)з урахуванням вимог цього Статуту видавати, підписувати та відкликати доручення й довіреності працівникам Товариства, іншим фізичним та юридичним особам на здійснення від імені Товариства юридично значимих дій;

(8)видавати накази, розпорядження та інші організаційно-розпорядчі документи щодо діяльності Товариства;

(9)приймати на роботу, звільняти з роботи, приймати інші рішення з питань трудових відносин Товариства з працівниками Товариства, з урахуванням положень цього Статуту;

(10)вживати заходів щодо заохочення працівників Товариства та накладання на них стягнень;

(11)надавати розпорядження та/або вказівки, які є обов'язковими для виконання усіма особами, які знаходяться у трудових відносинах із Товариством, та усіма уповноваженими представниками Товариства;

(12)здійснювати інші права та повноваження, передбачені цим Статутом.

Генеральний директор Товариства зобов'язаний:

(1)виконувати рішення та доручення Загальних зборів Товариства, Наглядової ради Товариства, прийняті в межах повноважень та компетенції, встановленої цим Статутом;

(2)дотримуватися вимог Статуту Товариства та внутрішніх документів Товариства;

(3)діяти в інтересах Товариства, здійснювати свої права та виконувати обов'язки у відношенні до Товариства розумно та добросовісно;

(4)не використовувати можливості Товариства у сфері господарської діяльності у власних приватних цілях;

(5)не розголошувати інформацію, яка включає службову або комерційну таємницю Товариства, не використовувати та не передавати іншим особам інформацію, яка стала йому відомою про діяльність Товариства, та яка може певним чином мати вплив на ділову репутацію Товариства;

(6)своєчасно доводити до відома Наглядової ради інформацію щодо юридичних осіб, у яких він





	Строк, на який призначено (обрано) Бондаренко А.В., не встановлений.						
5	Член Наглядової ради	Сахарук Дмитро Володимирович	1979	Вища	24	ТОВ "ДТЕК", 39307323, Генеральний директор Товариства	24.05.2021, 30.04.2024
	<b>Опис:</b> Виключна компетенція Наглядової ради Товариства передбачена п. 16.11.1. Статуту Товариства. Річними Загальними зборами акціонерів АТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" 24.05.2021 року, у зв'язку з необхідністю обрання нового складу Наглядової ради Товариства, прийнято рішення про обрання до Наглядової ради Товариства: Сахарука Дмитра Володимировича. На посаду призначений на строк 3 (три) роки (відповідно до п.16.3 Статуту Товариства). Часткою у статному капіталі Товариства не володіє. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадовій особі виплачувалась винагорода у розмірі, передбаченому умовами договору з членом Наглядової ради. Посади, які обіймав Сахарук Дмитро Володимирович протягом останніх п'яти років: - з 10.2017 - по 11.01.2021 - Генеральний директор ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" - з 12.01.2021 - Виконавчий директор ТОВ "ДТЕК" (місцезнаходження юридичної особи: Україна, 04119, місто Київ, вул.Джонса Гарета, будинок 8, літера 20Д; ідентифікаційний код юридичної особи - 39307323). Виконує функції відповідно до статуту Товариства. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних та даних щодо розміру винагороди.						
6	Член Наглядової ради	Поволоцький Олексій Валерійович	1974	Вища	30	ТОВ "ДТЕК", 39307323, Директор з корпоративного управління та комплаєнс ТОВ "ДТЕК"	24.05.2021, 30.04.2024
	<b>Опис:</b> Виключна компетенція Наглядової ради Товариства передбачена п. 16.11.1. Статуту Товариства. Річними Загальними зборами акціонерів АТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" 24.05.2021 року, у зв'язку з необхідністю обрання нового складу Наглядової ради Товариства, прийнято рішення про обрання до Наглядової ради Товариства: Поволоцький Олексій Валерійович. На посаду призначений на строк 3 (три) роки (відповідно до п.16.3 Статуту Товариства). Часткою у статному капіталі Товариства не володіє. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадовій особі виплачувалась винагорода у розмірі, передбаченому умовами договору з членом Наглядової ради. Посади, які обіймав Поволоцький Олексій Валерійович протягом останніх п'яти років: - з 2014 - 2019 - керівник департаменту з корпоративного управління ТОВ "ДТЕК" - 21.02.2019 - 30.09.2020 - директор з корпоративного управління, ризик менеджменту та комплаєнс ТОВ "ДТЕК" - з 01.10.2020 - директор з корпоративного управління та комплаєнс ТОВ "ДТЕК" (місцезнаходження юридичної особи: Україна, 04119, місто Київ, вул.Джонса Гарета, будинок 8, літера 20Д). Виконує функції відповідно до Статуту товариства. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних та даних щодо розміру винагороди.						
7	Головний бухгалтер	Денисенко Валентина Іванівна	1958	Вища	47	АТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО", 00130872, з 2007 року по липень 2012 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ	26.07.2012, 30.06.2022

						ТОВАРИСТВО "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО, заступник головного бухгалтера, виконуюча обов'язки головного бухгалтера. Призначена на посаду годовного бухгалтера емітента згідно з наказом Генерального директора ПАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" № 608-К від 26.07.2012 року.
<p><b>Опис:</b>          Відповідно до наказу Генерального директора №39-к від 27.06.2022р, звільнена за власним бажанням, у зв'язку з виходом на пенсію, згідно ст. 38 КЗпП України.          Денисенко В.І. пакетом акцій, часткою в статутному капіталі Товариства не володіє. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. На посаді Головного бухгалтера Товариства перебувала з 26.07.2012 р.          Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних та даних щодо розміру винагороди.</p>						

## **VII. Звіт керівництва (звіт про управління)**

### **1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента**

Перспективні плани розвитку емітента: Основними планами емітента на наступні роки є оптимізація виробничих процесів та продовження модернізації виробничих потужностей:

- ремонт електрофільтра енергоблоку №9 ДТЕК ПРИДНІПРОВСЬКА ТЕС;
- розширення діапазону використовуваного вугілля енергоблоку №4 ДТЕК КРИВОРІЗЬКА ТЕС.

Найбільш крупні проекти, які планується реалізувати в 2023 році.

В 2023 році компанія АТ "ДТЕК Дніпроенерго" планує реалізувати проект по розширенню діапазону використовуваного вугілля енергоблоку №4 ДТЕК КРИВОРІЗЬКА ТЕС. Інвестиційна діяльність АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" фінансується за рахунок власних коштів.

### **2. Інформація про розвиток емітента**

Основним видом діяльності АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" є - виробництво та реалізація електроенергії та теплоенергії.

За 12 місяців 2022 року Товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції у сумі 9 815 693 тис.грн. Фактична собівартість реалізованої продукції за 12 місяців 2022 року склала 11 883 001 тис.грн.

Інші операційні доходи склали 1 953 531 тис.грн.

Фактично адміністративні витрати за 12 місяців 2022 року становлять 425 893 тис.грн.

Витрати на збут складають за фактом 14 995 тис.грн.

Інші операційні витрати за звітний період фактично становлять 1 385 585 тис.грн.

Інші фінансові доходи складають 746 534 тис.грн.

Інші доходи за 12 місяців 2022 року за фактом 20 282 тис.грн.

Фінансові витрати склали 58 707 тис.грн.

Інші витрати у звітному періоді склали 13 430 тис.грн.

Чистий фінансовий результат (збиток) за 12 місяців 2022 року одержано у сумі 2 450 091 тис.грн.

### **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, зокрема інформацію про:**

Укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом не здійснювалось.

#### **1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування**

Група DTEK Group B.V. прагне забезпечити оптимальний баланс між зростанням вартості бізнесу, його прибутковістю і ризиками шляхом усвідомленого прийняття рішень, виявляючи, оцінюючи і керуючи існуючими і потенційними ризиками і можливостями.

В Групі DTEK Group B.V. розроблена та впроваджена Політика ризик-менеджменту.

Принципи реалізації Політики ризик-менеджменту:

" просування культури управління ризиками;

" забезпечення прийняття рішень з урахуванням ризиків, можливостей і встановленого ризик-апетиту;

" вибір оптимальної стратегії управління ризиками і здійснення регулярного моніторингу стратегії реагування на ризики;

- " підтримання і вдосконалення системи внутрішнього контролю;
- " контроль дотримання всіма співробітниками ДТЕК встановлених вимог системи внутрішнього контролю;
- " проведення регулярної оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління ризиками;
- " забезпечення системи управління ризиками об'єктивною, достовірною та актуальною інформацією.

Процеси ризик-менеджменту включають:

" Управління ризиками - процес включає визначення ризик-апетиту, виявлення та оцінку ризиків, розробку і реалізацію заходів щодо зниження ризиків до прийнятного рівня, моніторинг та звітність.

" Внутрішній контроль - процес, спрямований на забезпечення достатньої впевненості в частині операційної ефективності і результативності бізнес-процесів, достовірності звітності, дотримання законодавчих і нормативних актів, а також регламентуючих документів ДТЕК

Чинні підходи до управління ризиками та можливостями уніфіковано та інтегровано у всі бізнес процедури. Компанія систематично виявляє й оцінює ризики, а також можливості, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей. Оцінювання ризиків і можливостей проводиться також у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища.

З метою пом'якшення та мінімізації основних ризиків внутрішнього контролю, а також для забезпечення точності і достовірності фінансової інформації Компанія, як і Група DTEK Group B.V. в цілому, застосовує систему внутрішнього контролю над фінансовою звітністю (СВКФЗ). Для побудови СВКФЗ використовуються базові принципи і методологія міжнародної моделі побудови системи внутрішнього контролю "COSO Internal Control - Integrated Framework (2013)", розробленого на основі кращих практик функціонування систем внутрішнього контролю.

В Компанії в рамках послуг інформаційної безпеки, безперервно діє сервіс кібербезпеки, необхідний для захисту корпоративної інфраструктури, який запобігає кіберзагрозам, мінімізує ризик інформаційного нападу.

Група DTEK Group B.V. також використовує страхові програми, щоб захистити свої найважливіші активи та діяльність від ризиків з низькою ймовірністю і високим впливом. Таким чином, система управління ризиками та внутрішній контроль Групи DTEK Group B.V. забезпечує обґрунтовані гарантії досягнення цілей бізнесу.

## **2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків**

Українська економіка. Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток перебуває під сильним впливом фіскальної та грошово-кредитної політики, прийнятої урядом, а також змін у правовому, нормативному та політичному середовищі, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2022 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії.

Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, почав відновлюватись із квітня 2022 року. З жовтня росія почала та до дати затвердження цієї звітності - продовжує обстрілювати ракетами та бойовими безпілотниками енергетичну інфраструктуру по всій Україні, що призвело до її руйнування та відсутності енергопостачання, що призвело до планових та позапланових відключень електроенергії, відключення як домашніх господарств, так підприємств. Все це призвело до зниження ВВП України у 2022 році приблизно на 30,4% (2021 рік: зростання на 3%), згідно зі звітом, опублікованим Міністерством економіки України.

Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на світову економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (2021: 10,0%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році спонукало НБУ розпочати посилення грошово-кредитної політики та підвищити ключову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року.

З дати початку бойових дій 24 лютого 2022 року по 21 липня 2022 року обмінний курс гривні був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США (порівняно з 27,28 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. З 21 липня 2022 року обмінний курс гривні було скориговано до 36,57 гривень за 1 долар США, і його було зафіксовано на цьому рівні до підписання цієї фінансової звітності.

Щоб стримати зростання цін в Україні, а також тримати інфляцію під контролем, НБУ був змушений не лише фіксувати курс долара США, а й запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на операції з іноземною валютою та рух капіталу, зокрема обмеження на виплати відсотків та дивідендів зарубіжних країн в іноземній валюті. Через всі ці обмеження гривня не має можливості обміну і не може бути вільно конвертована у тверду валюту.

Прибутковість до погашення ("YtM") єврооблігацій Уряду України збільшилася до 63,4% (для інструментів з терміном погашення 5 років станом на 31 грудня 2022 р.) з 8,9% на 31 грудня 2021 р. Водночас внутрішні суверенні облігації України у гривнях (з терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 22% на 31 грудня 2022 року. У серпні 2022 року кредитори України домовились про дворічне припинення всіх її єврооблігацій, що дозволяє відстрочити заплановані платежі на суму близько 6 мільярдів доларів США. Валютні резерви, які на 31 грудня 2021 р. перебували на найвищому рівні з 2011 р., почали поступово освоюватися з січня 2022 р. Проте за рахунок надходження міжнародної допомоги валютні резерви перевищили довоєнний рівень на 31 грудня 2022 р.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який покривається за рахунок національних та міжнародних позик та грантів. З початку повномасштабного вторгнення росії і до 31 грудня 2022 року загальний обсяг коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, дорівнював 31,2 млрд. доларів США (1 046 млрд. грн.), з них 45% - у грантовому форматі. Міжнародна підтримка має вирішальне значення для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати за боргами.

Ринок електричної енергії. Український ринок електроенергії передбачає різні механізми купівлі-продажу електроенергії, а саме прямі договори, ринок на добу наперед (РДН), внутрішньодобовий ринок (ВДР), балансуєчий ринок та ринок допоміжних послуг. Ринок прямих договорів являє собою продаж електричної енергії на основі двосторонніх угод, укладених на строк до одного року. Ринок на добу наперед та внутрішньодобовий ринок - це продаж електроенергії з періодом покриття наступна доба, на якому всі операції узгоджуються з оператором системи передачі НЕК "Укренерго". Ціни на ринку на добу наперед базуються на балансі попиту та пропозиції. Балансуєчий ринок - це ринок відхилень фактичного погодинного виробництва та споживання електроенергії від запланованого торгового графіка. Його було створено разом із ринком допоміжних послуг з метою забезпечення достатнього обсягу електроенергії для балансування в режимі реального часу виробництва електроенергії та імпорту/експорту, управління переваантаженнями в Об'єднаній енергосистемі (ОЕС) України, а також фінансового регулювання небалансів електроенергії.

Незважаючи на таку лібералізацію енергетичного ринку в останні роки, український уряд продовжує впливати на ціноутворення на ринку шляхом встановлення цінових обмежень, балансування обсягів виробництва атомної енергії, запровадження/скасування обмежувальних заходів щодо імпорту/експорту електроенергії або встановлення мита на імпорт енергетичного вугілля тощо. У 2021-2022 роках до дати випуску цієї фінансової звітності відбулося кілька змін у правилах ринку електроенергії, включаючи розширення цінових лімітів у червні 2021 року,

потім у серпні 2021 року, запровадження мінімальних цін на ринку протягом дня і ринку на добу наперед з лютого 2022 року, обов'язковий продаж більшості електроенергії через відкриті аукціони, обмеження на експорт електроенергії, запровадження спеціальних зобов'язань з червня 2022 року ("PSO"), які зобов'язували експортерів електроенергії сплачувати 80% різниці між умовним доходом та витрат експортерів тощо. Протягом 24-26 лютого 2022 року українська енергосистема почала працювати ізольовано від енергосистем Росії та Білорусі та були проведені випробування мережі ENTSO-E в рамках підготовки до синхронізації з європейською ENTSO-E. Через події, описані вище, українська енергосистема не була перепідключена до енергосистем Росії та Білорусі, а в середині березня 2022 року була підключена до мережі ENTSO-E.

Вихід державних постанов у другій половині 2021 року мав позитивний вплив через підвищення тарифів на електроенергію та, відповідно, валової рентабельності, однак у 2022 році на тарифи вплинули події, пов'язані з війною, які включають зниження попиту на електроенергію приблизно на 30 % порівняно з 2021 роком та відповідне зниження цін. Ціни почали відновлюватися з липня 2022 року, головним чином через часткове відновлення попиту. З жовтня 2022 року внаслідок руйнувань, спричинених багаторазовими ракетними обстрілами, українська енергосистема відчуває дефіцит електропостачання, внаслідок чого експорт електроенергії в усіх напрямках було припинено, а оптові ціни на електроенергію досягли рівня, близького до граничних цін.

Цей ринок постійно розвивається разом із торгівельною стратегією його учасників, включаючи зміни між прямими контрактами та іншими ринковими механізмами, використання можливостей форвардних угод купівлі/продажу, тощо. Усе це спричиняє значне коливання цін на ринку "на добу наперед" та на внутрішньоденному ринку, які протягом звітної періоду суттєво відрізнялися.

Green Deal. Група DTEK Energy B.V. докладає зусиль, щоб мінімізувати негативний вплив на навколишнє середовище на всіх етапах виробничого процесу. Виробничі потужності систематично підтримуються у відповідному стані задля забезпечення надійності виробництва. DTEK Energy B.V. також розвиває нові напрямки бізнесу, в тому числі системи збереження енергії, щоб зменшити вплив на навколишнє середовище та сприяти боротьбі зі зміною клімату. Компанія активно працює над покращенням екологічної ситуації в районах своєї присутності та збереженням навколишнього середовища для майбутніх поколінь. Компанія прагне захищати навколишнє середовище, удосконалювати процеси виробництва та управління відповідно до принципів сталого розвитку та інвестувати в екологічну діяльність у всіх сферах бізнесу.. Екологічна діяльність є невід'ємною частиною успішного бізнесу Компанії.

Екологічна діяльність Компанії базується на Екологічній політиці ДТЕК, затвердженій вищим керівництвом у травні 2017 року з дотриманням вимог міжнародного стандарту ISO 14001:2015 (посилання: [https://dtek.com/content/files/dtek\\_oos\\_politikabroschurea6\\_en\\_elektronnaya-versiya.pdf](https://dtek.com/content/files/dtek_oos_politikabroschurea6_en_elektronnaya-versiya.pdf)).

Група DTEK Energy B.V. як відповідальний бізнес, пішла шляхом масштабних перетворень, для яких вкрай важливо врахувати інтереси суспільства та громад у регіонах, де розташовані виробничі потужності. Група DTEK Energy B.V.. прагне допомогти місцевим органам влади розробити "дорожні карти справедливого переходу", щоб гарантувати трансформацію та сталий розвиток вугледобувних регіонів.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

#### **4. Звіт про корпоративне управління:**

##### **1) посилання на:**

**власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" застосовує практику корпоративного управління, яка визначається об'ємом, межами та вимогами законодавства України. Власний кодекс корпоративного

управління в АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" не затверджувався.

**кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати**  
Жодний інший кодекс корпоративного управління Товариство не застосовує.

**вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

Практика корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги не застосовується.

**2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій**

-

### **3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)**

Вид загальних зборів		річні	позачергові
Дата проведення			
Кворум зборів		0	
Опис	У 2022 році Загальні збори акціонерів Товариства не проводилися у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022.		

**Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?**

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)		

**Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?**

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

**У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?**

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X



Інше (зазначити)	
------------------	--

**Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?**

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)		

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?**

	Так	Ні
		X

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:**

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства		
Інше (зазначити)		

<b>У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	
--	--

<b>У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	
--	--

**4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**

**Склад наглядової ради (за наявності)**

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової	Залежний член наглядової	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
------------------------------------	----------------------------	--------------------------	---

	ради	ради	
Бондаренко Аліна Володимирівна		X	Відповідно до Статуту АТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО", Наглядова рада є органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність Генерального директора Товариства. Наглядова рада Товариства діє на підставі цього Статуту та чинного законодавства України. Головними функціями Наглядової ради Товариства є: - визначення стратегії розвитку Товариства; - забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства; - забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів, а також врегулювання корпоративних конфліктів; - забезпечення ефективної діяльності Генерального директора Товариства.
Поволоцький Олексій Валерійович		X	Відповідно до Статуту АТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО", Наглядова рада є органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність Генерального директора Товариства. Наглядова рада Товариства діє на підставі цього Статуту та чинного законодавства України. Головними функціями Наглядової ради Товариства є: - визначення стратегії розвитку Товариства; - забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства; - забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів, а також врегулювання корпоративних конфліктів; - забезпечення ефективної діяльності Генерального директора Товариства.
Сахарук Дмитро Володимирович		X	Відповідно до Статуту АТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО", Наглядова рада є органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, контролює та

			<p>регулює діяльність Генерального директора Товариства. Наглядова рада Товариства діє на підставі цього Статуту та чинного законодавства України. Головними функціями Наглядової ради Товариства є:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- визначення стратегії розвитку Товариства;</li> <li>- забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства;</li> <li>- забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів, а також врегулювання корпоративних конфліктів;</li> <li>- забезпечення ефективної діяльності Генерального директора Товариства.</li> </ul>
--	--	--	--

<p><b>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</b></p>	<p>Протягом 2022 року Наглядовою радою Товариства проведено 17 засідань, на яких розглянуто більше 30 питань, віднесених діючим законодавством та Статутом Товариства до її компетенції. Серед основних питань, що розглядалися Наглядовою радою в звітному періоді, були питання щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обрання аудитора;</li> <li>- внесення змін до організаційної структури Товариства;</li> <li>- заміни члена Наглядової ради;</li> <li>- обрання голови та секретаря Наглядової ради;</li> <li>- вчинення правочинів.</li> </ul>
--	---

**Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?**

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	
3 питань призначень		X	
3 винагород		X	
Інше (зазначити)	В складі Наглядової ради комітети не створювались		

<p><b>Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень</b></p>	
<p><b>У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності</b></p>	

**Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи**

<b>Оцінка роботи наглядової ради</b>	
--	--

**Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?**

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити) Члени Наглядової ради обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність. Членом Наглядової ради не може бути особа, яка одночасно обіймає посаду Виконавчого органу, а також особа, щодо якої законодавство України містить відповідні обмеження	X	

**Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?**

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (зазначити)		

**Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою	X	
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)		

**Склад виконавчого органу**

<b>Персональний склад виконавчого органу</b>	<b>Функціональні обов'язки члена виконавчого органу</b>
Одноосібний Виконавчий орган - Генеральний	До компетенції Виконавчого органу належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю

директор Товариства Дегтяренко Сергей Михайлович	Товариства, що охоплює юридичні та фактичні дії, які здійснюються у внутрішній та зовнішній сфері діяльності Товариства, окрім питань та дій, що віднесені законодавством та Статутом Товариства до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.
--	--

<b>Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</b>	
--	--

<b>Оцінка роботи виконавчого органу</b>	
---	--

## 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Виявлення, вимірювання та управління ризиками в організації в цілому:

У рамках процесу щорічної оцінки ризиків бізнес плану складається звіт за ключовими ризиками. З усіх ризиків, на основі оцінок визначаються ТОП - ризики, за якими приймаються подальші рішення з управління цими ризиками. Таким чином менеджмент інформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей.

На підприємстві створена й закріплена наказом Робоча група з оцінки та управління ризиками, призначені відповідальні за експертний супровід системи оцінки та управління ризиками, а також за реалізацію заходів з управління ризиками.

Усі рішення Товариства приймаються з врахуванням існуючих, а також потенційних загроз і можливостей.

Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:

- регулярно виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення операційних цілей;
- обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику та вартість заходів з їх управління;
- здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;
- рекомендує страхування ризиків, управління якими всередині Товариства нерационально чи неможливо.

**Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) ні**

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.**

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0**

**Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?**

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	так	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	ні	ні	ні	так
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	так	ні	ні

**Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так**

**Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) так**

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?**

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду		X
Положення про виконавчий орган		X

Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)		

**Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	ні	ні	ні	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	ні	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	так	ні	ні	ні	ні

**Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) так**

**Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?**

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

**Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?**

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (зазначити)		

**З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?**

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)	Ревізійна комісія в Товаристві не створювалась.	

**б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента**

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	DTEK ENERGY B.V. (ДТЕК ЕНЕРДЖІ Б.В.)	34334895	43,8138
2	DTEK HOLDINGS LIMITED (ДТЕК ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД)	174860	25
3	GPL POWER LIMITED(ДЖІ. ПІ.	HE 383435	9,5



	ЕЛ. ПАУЕР ЛІМІТЕД)		
4	GPL INGEN POWER LIMITED (ДЖІ. ПІ. ЕЛ. ІНДЖЕН ПАУЕР ЛІМІТЕД)	HE 376223	15,5

**7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента**

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
0	0	-	
Опис	Статут Товариства не містить будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на Загальних зборах акціонерів Товариства.		

**8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента**

**Виконавчий орган**

На посаду Виконавчого органу обирається особа, яка має повну цивільну дієздатність, необхідну професійну кваліфікацію та досвід керівної роботи. Кандидати на посаду Виконавчого органу повинні на момент обрання відповідати наступним вимогам: мати вищу освіту, мати досвід роботи на керівних посадах не менш 3 (трьох) років, не бути членом Наглядової ради або Корпоративним секретарем.

Обрання та припинення повноважень (зокрема дострокове) особи на посаду Виконавчого органу здійснюється за рішенням Наглядової ради.

Строк повноважень особи, що обирається на посаду Виконавчого органу, визначається рішенням Наглядової ради, але становить не більше трьох років.

Виконавчий орган Товариства - Генеральний директор Товариства (одноосібний Виконавчий орган управління Товариством) призначається та звільняється Наглядовою радою Товариства.

**Наглядова рада**

Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства та чинним законодавством України, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Виконавчого органу.

Наглядова рада Товариства складається з 3 осіб.

Члени Наглядової ради обираються Загальними зборами на 3 (три) роки шляхом кумулятивного голосування. Члени Наглядової ради обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність. Членом Наглядової ради не може бути особа, яка одночасно обіймає посаду Виконавчого органу, а також особа, щодо якої законодавство України містить відповідні обмеження.

Рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства, у тому числі про дострокове припинення повноважень, може бути прийнято Загальними зборами акціонерів Товариства у будь-який час і тільки у відношенні всіх членів Наглядової ради (відповідного складу) з одночасним обранням нових членів Наглядової ради. Рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради приймається простою більшістю голосів акціонерів присутніх на Загальних зборах.

Члени Наглядової ради Товариства призначаються (обираються) Загальними зборами акціонерів Товариства. У звітному періоді (2022 рік) Товариство отримало від акціонера DTEK ENERGY B.V. повідомлення про заміну члена Наглядової ради Товариства - представника DTEK ENERGY B.V. п. Куриленка Сергія Вікторовича на п. Бондаренко Аліну Володимирівну. Інші члени наглядової ради Товариства у 2022 році не змінювалися.

## **9) повноваження посадових осіб емітента**

До повноважень Генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, що охоплює юридичні та фактичні дії, які здійснюються у внутрішній та зовнішній сфері діяльності Товариства, крім питань та дій, що віднесені законодавством

та Статутом Товариства до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

Повноваження Наглядової ради визначені Статутом Товариства та чинним законодавством України.

Головними функціями Наглядової ради є:

- визначення стратегії розвитку Товариства;
- забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства;
- забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів, а також врегулювання корпоративних конфліктів;
- забезпечення ефективної діяльності Виконавчого органу.

## **10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту**

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Компанії, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління Акціонерного товариства "ДТЕК Дніпроенерго" за 2022 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія;
- інформація про відсутність відхилень від вимог кодексу корпоративного управління;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", які потрібно було б включити до звіту.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування Товариство з обмеженою відповідальністю: "Кроу Ерфольг Україна"

Ідентифікаційний код юридичної особи: 36694398

Місцезнаходження: 01015, м. Київ, вул. Редутна, 8

Інформація про включення до Реєстру

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Вебсторінка [www.crowe.com/ua/croweaa](http://www.crowe.com/ua/croweaa)

**11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)**

### VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
DTEK ENERGY B.V. (ДТЕК ЕНЕРДЖІ Б.В.)	34334895	1077X, НІДЕРЛАНДИ, Amsterdam, Strawinskylaan 1531, Tower B, Level 15, grid TB-15	2 614 556	43,8138	2 614 556	0
DTEK HOLDINGS LIMITED (ДТЕК ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД)	174860	1066, КІПР, Nicosia, Themistokli Dervi, 3	1 491 859	25	1 491 859	0
GPL POWER LIMITED(ДЖІ. ПІ. ЕЛ. ПАУЕР ЛІМІТЕД)	HE 383435	1066, КІПР, Nicosia, Themistokli Dervi 3 Julia House	566 906	9,5	566 906	0
GPL INGEN POWER LIMITED (ДЖІ. ПІ. ЕЛ. ІНДЖЕН ПАУЕР ЛІМІТЕД)	HE 376223	1066, КІПР, Nicosia, Themistokli Dervi 3 Julia House	924 953	15,5	924 953	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Усього			5 598 274	93,8138	5 598 274	0

## Х. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акція проста бездокументарна іменна	5 967 432	25,00	<p>Акціонери - власники простих акцій Товариства мають право:</p> <p>(1) брати участь в управлінні Товариством у порядку, передбаченому цим Статутом та діючим законодавством;</p> <p>(2) брати участь у Загальних зборах з правом голосу з усіх питань, визначених законодавством та цим Статутом;</p> <p>(3) брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частину (дивіденди) у разі прийняття рішення про їх виплату в порядку і способом, передбаченими законодавством України та цим Статутом;</p> <p>(4) бути обраними до органів Товариства та брати участь у діяльності органів Товариства;</p> <p>(5) отримувати інформацію та документи щодо господарської діяльності Товариства в обсязі і в порядку, визначеними законодавством України та цим Статутом;</p> <p>(6) продавати чи іншим чином відчужувати належні їм цінні папери, випущені Товариством, або їх частину іншим акціонерам або третім особам без згоди інших акціонерів Товариства та без згоди Товариства. Спадкоємці ( правонаступники) акціонера мають право на цінні папери Товариства, які отримують у порядку спадкування ( правонаступництва), незалежно від згоди інших акціонерів або самого Товариства;</p> <p>(7) продавати акції Товариства в разі прийняття Загальними зборами рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій;</p> <p>(8) вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних їм простих акцій у встановлених Статутом та діючим законодавством випадках;</p> <p>(9) у випадках та порядку, визначених чинним законодавством, придбавати додатково розміщені прості акції Товариства пропорційно частці належних</p>	Щодо акцій Товариства не здійснено публічну пропозицію. Акції Товариства не допущені до торгів на фондовій біржі, в частині включення до біржового реєстру.

			<p>їм простих акцій у загальній кількості простих акцій Товариства;</p> <p>(10) уповноважувати довіреністю третіх осіб на здійснення всіх або частини прав, які надаються акціями Товариства;</p> <p>(11) вносити пропозиції на розгляд Загальних зборів та інших органів Товариства;</p> <p>(12) у разі ліквідації Товариства отримувати частину майна Товариства або його вартості пропорційно до вартості належних їм акцій Товариства в черговості і порядку, передбаченими законодавством України та цим Статутом;</p> <p>(13) укладати між собою договори (угоди), за якими на акціонерів Товариства, які підписали такі договори (угоди), покладаються додаткові зобов'язання, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах, та передбачається відповідальність за їх невиконання.</p> <p>Акціонери (акціонер), які на дату складання переліку осіб, які мають право на участь у Загальних зборах, сукупно є власниками 10 (десяти) або більше відсотків голосуючих акцій Товариства, мають також право:</p> <p>(1) призначати своїх представників для нагляду за реєстрацією акціонерів, проведенням Загальних зборів, голосуванням та підбиттям його підсумків. Про призначення таких представників Товариство повідомляється письмово до початку реєстрації акціонерів;</p> <p>(2) в передбачених законодавством України та цим Статутом випадках - скликати позачергові Загальні збори самостійно та приймати необхідні для цього рішення.</p> <p>Акціонери (акціонер), які сукупно є власниками більш ніж 10 (десятьма) відсотками голосуючих акцій, мають також право вимагати проведення за власний рахунок аудиторської перевірки діяльності Товариства та укладати відповідний договір із аудитором (аудиторською фірмою).</p> <p>Будь-який акціонер, за умови повідомлення Виконавчого органу не пізніше ніж за 5 (п'ять) робочих днів, має право на ознайомлення з документами, у приміщенні Товариства за його місцезнаходженням у робочий час.</p> <p>Акціонер Товариства - фізична особа має право самостійно брати участь у Загальних зборах. Акціонер</p>	
--	--	--	--	--

			<p>Товариства - юридична особа бере участь у Загальних зборах через уповноважену нею особу. Представником акціонера на Загальних зборах може бути фізична особа або уповноважена особа юридичної особи, а представником акціонера - держави чи територіальної громади - уповноважена особа органу, що здійснює управління державним чи комунальним майном.</p> <p>Кожний акціонер - власник простих акцій Товариства у передбачений законом строк має право вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних цьому акціонеру простих акцій, якщо він зареєструвався для участі у Загальних зборах та голосував проти прийняття Загальними зборами рішення про:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) злиття, приєднання, поділ, перетворення, виділ, зміну типу Товариства;</li> <li>(2) надання згоди на вчинення товариством значних правочинів;</li> <li>(3) надання згоди на вчинення товариством правочину, щодо якого є заінтересованість;</li> <li>(4) зміну розміру статутного капіталу Товариства;</li> <li>(5) відмову від використання переважного права акціонера на придбання акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення.</li> </ol> <p>Акціонери - власники простих акцій Товариства зобов'язані:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) дотримуватися вимог Статуту та інших внутрішніх документів Товариства;</li> <li>(2) виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства;</li> <li>(3) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю;</li> <li>(4) оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства та рішенням про їх розміщення;</li> <li>(5) зберігати конфіденційність відомої їм інформації про діяльність Товариства, про цінні папери Товариства та угоди з ними, а також будь-якої іншої інформації, яка не є загальнодоступною та розкриття якої може мати вагомий вплив на діяльність Товариства, не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію Товариства;</li> <li>(6) не здійснювати дії, які наносять збиток інтересам</li> </ol>	
--	--	--	---	--

			<p>Товариства, його посадовим особам або акціонерам Товариства, а також дії, які перешкоджають діяльності Товариства, його посадових осіб або акціонерів Товариства;</p> <p>(7) своєчасно інформувати особу, яка здійснює облік права власності на цінні папері Товариства, про зміни у своїх даних;</p> <p>(8) не зловживати правами, які надаються їм у зв'язку з володінням акціями Товариства;</p> <p>(9) виконувати прийняті на себе додаткові зобов'язання, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах, за укладеними між собою договорами (угодами) щодо прийняття додаткових зобов'язань як акціонерів Товариства. Стороною договору (угоди), укладеного між акціонерами Товариства, за яким вони взяли на себе додаткові зобов'язання як акціонери, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах, може бути Товариство.</p> <p>Акціонери Товариства мають право укласти між собою договір про реалізацію своїх корпоративних прав (корпоративний договір).</p> <p>Акціонери Товариства можуть мати інші права та нести й виконувати інші зобов'язання, які передбачені чинним законодавством України та Статутом Товариства.</p>	
<b>Примітки:</b>				
-				





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

### **1. Інформація про випуски акцій емітента**

[illegible]

## 2. Інформація про облігації емітента

[illegible]

**10. 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**

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
27.07.2010	594/1/10	UA4000080444	5 967 432	149 185 800	5 967 432	0	0
<b>Опис:</b>							
У Товариства відсутня будь-яка інформація про кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. У Товариства відсутня будь-яка інформація про дату та номер рішення суду або уповноваженого державного органу, яким накладено обмеження, строк та характеристика такого обмеження.							

### 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:	10 450 523	3 345 764	0,4	0,4	10 450 523	3 345 764
будівлі та споруди	3 830 403	1 395 604	0,4	0,4	3 830 403	1 395 604
машини та обладнання	6 500 684	1 883 589	0	0	6 500 684	1 883 589
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	119 436	66 571	0,4	0,4	119 436	66 571
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	10 450 523	3 345 764	0,4	0,4	10 450 523	3 345 764
Опис	<p>Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом для розподілу її первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації. Термін та умови корисного використання основних засобів за основними групами визначається керівництвом з урахуванням економічної доцільності. Оціночні первісні строки експлуатації активів: будівлі та споруди - 50 років; машини та обладнання - 30 років; транспортні засоби - 10 років; інструменти та прилади - 15 років; інші основні засоби - 10 років; малоцінні необоротні активи - 5 років. Оцінка усіх основних засобів здійснюється за справедливою вартістю. На кожну звітну дату Компанія проводить перевірку на наявність ознак, що вказують на можливе знецінення активу. У разі виявлення будь-якої такої ознаки Компанія проводить оцінку очікуваного відшкодування активу. Для проведення переоцінок емітент залучає зовнішніх незалежних оцінювачів. Оскільки більшість основних засобів емітента є вузькоспеціалізованими, вони оцінюються за методом амортизованої вартості заміщення. Незавершене будівництво не амортизується. Інформація про наявність та зумовлення суттєвих змін у вартості основних засобів: з метою актуалізації вартості компанія провела оцінку основних засобів станом на 30 вересня 2021 року, для чого було залучено незалежних оцінювачів. Більша частина споруд, виробничого та іншого устаткування мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім випадків продажу у складі діючого бізнесу. В Україні ринок аналогічних основних засобів не є активним, і відсутність угод з продажу порівнюваних активів в достатньому об'ємі не дозволяє</p>					

	<p>використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості. Отже, їх справедлива вартість визначалася, передусім, на підставі амортизованої вартості заміщення. Цей метод заснований на аналізі вартості відтворення або заміни основних засобів, скоректованих на погіршення фізичного або економічного стану і застарювання. Результати та час повномасштабного вторгнення російської федерації на території України та його вплив на бізнес Компанії важко передбачити, тому керівництво застосовувало сценарний підхід у своїй оцінці знецінення активів станом на 31 грудня 2022, використовуючи метод справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Сума чистого знецінення основних засобів у звіті про прибутки та збитки становить 830 млн. грн. та 4 733 млн. грн. в іншому сукупному доході. Знецінення було визначено на рівні одиниць, що генерують грошові кошти, пов'язаних з теплоелектростанціями. Первісна вартість основних засобів на початок звітного періоду 10 920 833 тис. грн., знос 470 310 тис. грн., первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду 5 631 560 тис. грн., знос 2 285 796 тис. грн. У 2022 році витрати на амортизацію основних засобів склали 1 817 724 тис. гривень та були включені до складу собівартості реалізованої продукції, загальних та адміністративних витрат. Основні засоби включають 14 182 тис. гривень повністю самортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.</p>
--	---

## 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		5 104 986	11 289 914
Статутний капітал (тис.грн)		149 186	149 186
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		0	0
<b>Опис</b>	Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно з п.4 Методичних рекомендацій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств (від 17.11.2004 р. № 485): з вартості активів публічного акціонерного товариства була вирахована вартість його зобов'язань.		
<b>Висновок</b>	Розмір чистих активів більш ніж розмір статутного капіталу Товариства на 4 955 800 тис. грн., що задовольняє вимогам ст.155 ЦКУ "Статутний капітал акціонерного товариства".		

## 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	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	93 012,4	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	93 012,4	X	X
Зобов'язання за випущеними облігаціями	11.12.2012	46 506,2	0,001	26.12.2042
Зобов'язання за випущеними	11.12.2012	46 506,2	0,001	26.12.2042

облігаціями				
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (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	160 491	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	4 137 912,6	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	4 391 416	X	X
Опис	-			

#### 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	Виробництво електроенергії	3 596 871 (тис.кВтг)	8391335	98,7	3 596 871 (тис.кВтг)	8391335	98,7

## 5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Основна сировина та матеріали	77,1
2	Амортизація	9,9
3	Виробничі послуги	5,6

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

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	21603903
Місцезнаходження	01032, Україна, м. Київ, вул. Жилинська, 75
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0152
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	07.06.1994
Міжміський код та телефон	044 3540404
Факс	044 3540790
Вид діяльності	Аудиторська діяльність
Опис	Послуги пов'язані з обов'язковим аудитом: аудит фінансової звітності Замовника станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23785133
Місцезнаходження	08292, Україна, Київська обл., м. Буча, бул. Б.Хмельницького, буд. 6
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 294645
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	16.12.2014
Міжміський код та телефон	(044) 22-89-165
Факс	(044) 22-89-165
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи



<b>Опис</b>	Види послуг, які надає особа: - послуги щодо відкриття та ведення рахунків у цінних паперах власникам, які є зареєстрованими особами в реєстрі власників іменних цінних паперів на дату припинення ведення реєстру, зберігання цінних паперів на цих рахунках; - інформаційні та консультаційні послуги.
-------------	--

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30370711
<b>Місцезнаходження</b>	04107, Україна, м. Київ, вул. Тропініна 7-Г
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	1340
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	08.05.2008
<b>Міжміський код та телефон</b>	044 3630400
<b>Факс</b>	044 3630400
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
<b>Опис</b>	Види послуг, які надає особа: - послуги з відкриття рахунку у цінних паперах, депозитарного обслуговування випусків цінних паперів та корпоративних операцій емітента, здійснення розрахунків за правочинами щодо цінних паперів при розміщенні випуску (частини випуску) цінних паперів, виплати доходів за цінними паперами; - надання реєстру власників іменних цінних паперів; - надання інформаційних довідок, звітів.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Приватне акціонерне товариство "Страхова група "ТАС"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30115243
<b>Місцезнаходження</b>	03117, Україна, м. Київ, проспект Берестейський, будинок 65
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АВ № 500444
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	02.12.2009
<b>Міжміський код та телефон</b>	044 5360020
<b>Факс</b>	044 5360021

<b>Вид діяльності</b>	Страхова діяльність
<b>Опис</b>	Обов'язкове особисте страхування від нещасних випадків на транспорті

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Державна організація (установа, заклад)
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	21676262
<b>Місцезнаходження</b>	03150, Україна, місто Київ, Антоновича, 51
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	DR/00002/ARM
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	18.02.2019
<b>Міжміський код та телефон</b>	044 4983815
<b>Факс</b>	044 4983816
<b>Вид діяльності</b>	Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР
<b>Опис</b>	Особу включено до реєстр осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроу Ерфолг Україна"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	36694398
<b>Місцезнаходження</b>	01015, Україна, м.Київ, Вул. Редутна, 8
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	4316
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	29.10.2009
<b>Міжміський код та телефон</b>	050 4486128
<b>Факс</b>	050 3533033
<b>Вид діяльності</b>	Аудиторська фірма
<b>Опис</b>	Обов'язковий аудит фінансової звітності за рік, що закінчиться 31.12.2022р.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ВУСО"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	31650052
<b>Місцезнаходження</b>	03150, Україна, м. Київ, КАЗИМИРА МАЛЕВИЧА, будинок 31
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АЕ №293943

<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	25.12.2007
<b>Міжміський код та телефон</b>	044 5003773
<b>Факс</b>	044 5003773
<b>Вид діяльності</b>	Страхова діяльність
<b>Опис</b>	<p>Обов'язкове страхування цивільної відповідальності суб'єктів господарювання за шкоду, яка може бути заподіяна пожежами та аваріями на об'єктах підвищеної небезпеки.</p> <p>Обов'язкове страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків під час перевезення небезпечних вантажів</p> <p>Обов'язкове особисте страхування працівників відомчої та місцевої пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд).</p> <p>Медичне страхування (ДМС) працівників підприємства.</p>

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЦЕНТР ОЦІНКИ "ЕПОС"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	44095416
<b>Місцезнаходження</b>	49000, Україна, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, Святослава Хороброго, б.44, офіс 729
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	308/21
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	ФОНД ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	16.04.2021
<b>Міжміський код та телефон</b>	0639359061
<b>Факс</b>	0639359061
<b>Вид діяльності</b>	Суб'єкт оціночної діяльності
<b>Опис</b>	Незалежна оцінка ринкової вартості об'єктів, споруд та обладнання.



<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" Запорізька обл. Акціонерне товариство Виробництво електроенергії	Дата за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			31.12.2022
			00130872
			2310136900
			230
			35.11

**Середня кількість працівників:** 1880

**Адреса, телефон:** 69006 місто Запоріжжя, ДОБРОЛЮБОВА, будинок 20, 38(061)-228-83-59

**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 31.12.2022 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	47 366	38 146
первісна вартість	1001	83 178	84 052
накопичена амортизація	1002	( 35 812 )	( 45 906 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	357 239	188 335
Основні засоби	1010	10 450 523	3 345 764
первісна вартість	1011	10 920 833	5 631 560
знос	1012	( 470 310 )	( 2 285 796 )
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	621 428	61 365
Відстрочені податкові активи	1045	0	486 950
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>11 476 556</b>	<b>4 120 560</b>

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	998 776	447 372
Виробничі запаси	1101	998 757	447 372
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	19	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	2 714 998	2 503 450
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	50 071	234 703
з бюджетом	1135	208 266	106 701
у тому числі з податку на прибуток	1136	23 650	23 650
з нарахованих доходів	1140	23	13
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	42 039	216 936
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 230	4 395
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	701	26
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	2 505 728	1 862 246
Усього за розділом II	1195	6 524 832	5 375 842
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	18 001 388	9 496 402

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149 186	149 186
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	6 649 494	1 588 780
Додатковий капітал	1410	2 291 984	2 281 529
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	32 585	32 585
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 166 665	1 052 906
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	11 289 914	5 104 986

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	515 676	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	82 581	951 404
Довгострокові забезпечення	1520	559 180	364 115
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	466 422	306 384
Цільове фінансування	1525	1 875	1 669
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	1 159 312	1 317 188
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	0	0
товари, роботи, послуги	1615	3 839 447	1 276 015
розрахунками з бюджетом	1620	194 952	160 491
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	2 528	25 378
розрахунками з оплати праці	1630	21 548	16 054
одержаними авансами	1635	366 012	492 854
розрахунками з учасниками	1640	819 738	819 738
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	52 081	40 324
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	255 856	243 374
Усього за розділом III	1695	5 552 162	3 074 228
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	18 001 388	9 496 402

Керівник

Дегтяренко Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Жук Наталья Миколаївна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК  
ДНІПРОЕНЕРГО"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2022

00130872

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

за 2022 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	9 815 693	14 332 181
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	( 11 883 001 )	( 14 296 901 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	0	47 067
збиток	2095	( 2 897 348 )	( 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	1 953 531	189 695
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	( 425 893 )	( 437 362 )
Витрати на збут	2150	( 14 995 )	( 13 291 )
Інші операційні витрати	2180	( 1 385 585 )	( 254 911 )
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	0	0
збиток	2195	( 3 315 377 )	( 564 514 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	746 534	181 598



Інші доходи	2240	20 282	537 749
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 58 707 )	( 54 851 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 13 430 )	( 44 054 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 2 635 169 )	( 130 836 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	185 078	15 952
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 2 450 091 )	( 114 884 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-4 733 486	4 371 791
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	191 556	52 326
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-4 541 930	4 424 117
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 817 548 )	( 796 341 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3 724 382	3 627 776
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6 174 473	3 512 892

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9 034 996	10 211 734
Витрати на оплату праці	2505	444 773	465 211
Відрахування на соціальні заходи	2510	94 707	98 025
Амортизація	2515	1 827 766	1 044 918
Інші операційні витрати	2520	2 315 514	1 980 137
Разом	2550	13 717 756	13 800 025

## 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	5 967 432	5 967 432
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-410,580000	-19,250000

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

Керівник

Дегтяренко Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Жук Наталья Миколаївна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК  
ДНПРОЕНЕРГО"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2022

00130872

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

За 2022 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	9 532 632	16 832 026
Повернення податків і зборів	3005	2	7 100
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	7 971
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	572 570	701 570
Надходження від повернення авансів	3020	769 153	233 085
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 570	6 572
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	7 053	47 395
Надходження від операційної оренди	3040	13 114	25 925
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	3 728 176	173 681
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 11 722 445 )	( 11 012 463 )
Праці	3105	( 351 111 )	( 354 853 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 99 596 )	( 123 369 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 913 643 )	( 1 787 934 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 131 613 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 193 797 )	( 681 740 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 719 846 )	( 974 581 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 659 406 )	( 4 441 932 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 564 494 )	( 130 090 )
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	( 767 756 )	( 239 052 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	454 181	54 368
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	230	14 636
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	629 000	495 374
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 156 209 )	( 393 060 )
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 )	( 231 900 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	473 021	-114 950
<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	3 337	598
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 5 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 1 688 )
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 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	3 337	-1 095
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	22 177	-170 413
Залишок коштів на початок року	3405	4 230	175 124
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-22 012	-481
Залишок коштів на кінець року	3415	4 395	4 230

Керівник

Дегтяренко Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Жук Наталія Миколаївна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК  
ДНІПРОЕНЕРГО"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2023

00130872

## Звіт про власний капітал

За 2022 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
<b>Залишок на початок року</b>	4000	149 186	6 649 494	2 291 984	32 585	2 166 665	0	0	11 289 914
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	149 186	6 649 494	2 291 984	32 585	2 166 665	0	0	11 289 914
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	-2 450 091	0	0	-2 450 091
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	-3 881 458	0	0	157 076	0	0	-3 724 382
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	-4 733 486	0	0	0	0	0	-4 733 486
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
<b>Інший сукупний дохід</b>	4116	0	852 028	0	0	157 076	0	0	1 009 104
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
<b>Спрямування прибутку до</b>	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

зареєстрованого капіталу									
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	-1 179 256	-10 455	0	1 179 256	0	0	-10 455
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	-1 438 109	0	0	1 438 109	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	-5 060 714	-10 455	0	-1 113 759	0	0	-6 184 928
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	149 186	1 588 780	2 281 529	32 585	1 052 906	0	0	5 104 986

Керівник

Дегтяренко Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Жук Наталія Миколаївна



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

### **1. АТ "ДТЕК Дніпроенерго" та його діяльність**

Акціонерне товариство "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО", скорочена назва АТ "ДТЕК Дніпроенерго" (далі "Компанія") - акціонерне товариство, створене відповідно до законодавства України. Дата первинної реєстрації - 15 червня 1994 року. Дата останньої реєстраційної дії - 21 червня 2018 року. Країна реєстрації - Україна.

21 червня 2018 року проведена державна реєстрація змін до відомостей про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО", що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, а саме: змінено найменування товариства на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"; змінено тип товариства на приватне акціонерне товариство, а також проведена державна реєстрація змін до установчих документів товариства.

Контролюючою стороною є DTEK Energy B.V., яка є 100% власником ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО". Станом на 31 грудня 2022 р. ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" належить 60,06% статутного капіталу Компанії. Компанія станом на 31 грудня 2022 року входить до групи компаній System Capital Management ("SCM"). Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Ахметов Рінат Леонідович. Основна діяльність. Основним видом діяльності Компанії є виробництво і реалізація електричної та теплової енергії на території України. Виробництво електричної енергії Компанії здійснюється на трьох електростанціях, що працюють на вугіллі і природному газі, які розташовані в Дніпрі, Енергодарі і Зеленодольську.

Юридична адреса. Юридична адреса Компанії: вул. Добролюбова 20, м. Запоріжжя, 69006, Україна. Офіційна сторінка в інтернеті: [www.dniproenergo.ua](http://www.dniproenergo.ua)

### **2. Умови, в яких працює Компанія**

Українська економіка. Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток перебуває під сильним впливом фіскальної та грошово-кредитної політики, прийнятої урядом, а також змін у правовому, нормативному та політичному середовищі, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2022 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії. Додаткові відомості про вплив війни на активи та діяльність Компанії див. у Примітці 4.

Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, почав відновлюватись із квітня 2022 року. З жовтня росія почала та до дати затвердження цієї звітності - продовжує обстрілювати ракетами та бойовими безпілотниками енергетичну інфраструктуру по всій Україні, що призвело до її руйнування та відсутності енергопостачання, що призвело до планових та позапланових відключень електроенергії, відключення як домашніх господарств, так підприємств. Все це призвело до зниження ВВП України у 2022 році приблизно на 30,4% (2021 рік: зростання на 3%), згідно зі звітом, опублікованим Міністерством економіки України. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на світову економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (2021: 10,0%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році спонукало НБУ розпочати посилення грошово-кредитної політики та підвищити ключову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року.

З дати початку бойових дій 24 лютого 2022 року по 21 липня 2022 року обмінний курс гривні був



зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США (порівняно з 27,28 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансову систему країни. З 21 липня 2022 року обмінний курс гривні було скориговано до 36,57 гривень за 1 долар США, і його було зафіксовано на цьому рівні до підписання цієї фінансової звітності.

Щоб стримати зростання цін в Україні, а також тримати інфляцію під контролем, НБУ був змушений не лише фіксувати курс долара США, а й запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на операції з іноземною валютою та рух капіталу, зокрема обмеження на виплати відсотків та дивідендів зарубіжних країн в іноземній валюті. Через всі ці обмеження гривня не має можливості обміну і не може бути вільно конвертована у тверду валюту.

Прибутковість до погашення ("YtM") єврооблігацій Уряду України збільшилася до 63,4% (для інструментів з терміном погашення 5 років станом на 31 грудня 2022 р.) з 8,9% на 31 грудня 2021 р. Водночас внутрішні суверенні облігації України у гривнях (з терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 22% на 31 грудня 2022 року. У серпні 2022 року кредитори України домовились про дворічне припинення всіх її єврооблігацій, що дозволяє відстрочити заплановані платежі на суму близько 6 мільярдів доларів США. Валютні резерви, які на 31 грудня 2021 р. перебували на найвищому рівні з 2011 р., почали поступово освоюватися з січня 2022 р. Проте за рахунок надходження міжнародної допомоги валютні резерви перевищили довоєнний рівень на 31 грудня 2022 р.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який покривається за рахунок національних та міжнародних позик та грантів. З початку повномасштабного вторгнення росії і до 31 грудня 2022 року загальний обсяг коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, дорівнював 31,2 млрд. доларів США (1 046 млрд. грн.), з них 45% - у грантовому форматі. Міжнародна підтримка має вирішальне значення для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати за боргами.

Ринок електричної енергії. Український ринок електроенергії передбачає різні механізми купівлі-продажу електроенергії, а саме прямі договори, ринок на добу наперед (РДН), внутрішньодобовий ринок (ВДР), балансуєчий ринок та ринок допоміжних послуг. Ринок прямих договорів являє собою продаж електричної енергії на основі двосторонніх угод, укладених на строк до одного року. Ринок на добу наперед та внутрішньодобовий ринок - це продаж електроенергії з періодом покриття наступна доба, на якому всі операції узгоджуються з оператором системи передачі НЕК "Укренерго". Ціни на ринку на добу наперед базуються на балансі попиту та пропозиції. Балансуєчий ринок - це ринок відхилень фактичного погодинного виробництва та споживання електроенергії від запланованого торгового графіка. Його було створено разом із ринком допоміжних послуг з метою забезпечення достатнього обсягу електроенергії для балансування в режимі реального часу виробництва електроенергії та імпорту/експорту, управління переважаннями в Об'єднаній енергосистемі (ОЕС) України, а також фінансового врегулювання небалансів електроенергії.

Незважаючи на таку лібералізацію енергетичного ринку в останні роки, український уряд продовжує впливати на ціноутворення на ринку шляхом встановлення цінових обмежень, балансування обсягів виробництва атомної енергії, запровадження/скасування обмежувальних заходів щодо імпорту/експорту електроенергії або встановлення мита на імпорт енергетичного вугілля тощо. У 2021-2022 роках до дати випуску цієї фінансової звітності відбулося кілька змін у правилах ринку електроенергії, включаючи розширення цінових лімітів у червні 2021 року, потім у серпні 2021 року, запровадження мінімальних цін на ринку протягом дня і ринку на добу наперед з лютого 2022 року, обов'язковий продаж більшості електроенергії через відкриті аукціони, обмеження на експорт електроенергії, запровадження спеціальних зобов'язань з червня 2022 року ("PSO"), які зобов'язували експортерів електроенергії сплачувати 80% різниці між умовним доходом та витрат експортерів тощо. Протягом 24-26 лютого 2022 року українська енергосистема почала працювати ізольовано від енергосистем Росії та Білорусі та були проведені випробування мережі ENTSO-E в рамках підготовки до синхронізації з європейською ENTSO-E. Через події, описані вище, українська енергосистема не була перепідключена до енергосистем

Росії та Білорусі, а в середині березня 2022 року була підключена до мережі ENTSO-E.

Вихід державних постанов у другій половині 2021 року мав позитивний вплив через підвищення тарифів на електроенергію та, відповідно, валової рентабельності, однак у 2022 році на тарифи вплинули події, пов'язані з війною, які включають зниження попиту на електроенергію приблизно на 30 % порівняно з 2021 роком та відповідне зниження цін. Ціни почали відновлюватися з липня 2022 року, головним чином через часткове відновлення попиту. З жовтня 2022 року внаслідок руйнувань, спричинених багаторазовими ракетними обстрілами, українська енергосистема відчуває дефіцит електропостачання, внаслідок чого експорт електроенергії в усіх напрямках було припинено, а оптові ціни на електроенергію досягли рівня, близького до граничних цін. Цей ринок постійно розвивається разом із торгівельною стратегією його учасників, включаючи зміни між прямими контрактами та іншими ринковими механізмами, використання можливостей форвардних угод купівлі/продажу, тощо. Усе це спричиняє значне коливання цін на ринку "на добу наперед" та на внутрішньоденному ринку, які протягом звітного періоду суттєво відрізнялися.

Green Deal. Група DTEK Energy B.V. докладає зусиль, щоб мінімізувати негативний вплив на навколишнє середовище на всіх етапах виробничого процесу. Виробничі потужності систематично підтримуються у відповідному стані задля забезпечення надійності виробництва. DTEK Energy B.V. також розвиває нові напрямки бізнесу, в тому числі системи збереження енергії, щоб зменшити вплив на навколишнє середовище та сприяти боротьбі зі зміною клімату. Компанія активно працює над покращенням екологічної ситуації в районах своєї присутності та збереженням навколишнього середовища для майбутніх поколінь. Компанія прагне захищати навколишнє середовище, удосконалювати процеси виробництва та управління відповідно до принципів сталого розвитку та інвестувати в екологічну діяльність у всіх сферах бізнесу.. Екологічна діяльність є невід'ємною частиною успішного бізнесу Компанії.

Екологічна діяльність Компанії базується на Екологічній політиці ДТЕК, затвердженій вищим керівництвом у травні 2017 року з дотриманням вимог міжнародного стандарту ISO 14001:2015 (посилання: [https://dtek.com/content/files/dtek\\_oos\\_politikabroschurea6\\_en\\_elektronnaya-versiya.pdf](https://dtek.com/content/files/dtek_oos_politikabroschurea6_en_elektronnaya-versiya.pdf)).

Група DTEK Energy B.V. як відповідальний бізнес, пішла шляхом масштабних перетворень, для яких вкрай важливо врахувати інтереси суспільства та громад у регіонах, де розташовані виробничі потужності. Група DTEK Energy B.V.. прагне допомогти місцевим органам влади розробити "дорожні карти справедливого переходу", щоб гарантувати трансформацію та сталий розвиток вугледобувних регіонів.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

### 3. Політика управління капіталом

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе:

- о акціонерний капітал;
- о капітал в дооцінках;
- о резервний капітал;
- о нерозподілений прибуток (накопичений збиток).

Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність як безперервно діючого підприємства. Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу. Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. Компанія розглядає капітал та позики у якості важливих компонентів фінансування і, як

наслідок, як частину своєї діяльності з управління капіталом.

Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи для зменшення суми боргу.

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2022 року, складає 5 104 986 тисяч гривень (у 2021 році - 11 289 914 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала перевищення поточних активів над поточними зобов'язаннями на 2 301 614 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2021 року мала перевищення поточних активів над поточними зобов'язаннями на 972 670 тисяч гривень (Примітка 4).

Цілі політика та процедури управління капіталом протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, не змінювалися.

#### 4. Основи підготовки і подання звітності

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

Компанія використовує історичну собівартість, як єдину основу оцінки як для активів чи зобов'язань, так і для відповідних доходів і витрат, за винятком основних засобів, які відображені за переоціненою сумою, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки.

Фінансова звітність представлена в гривнях, суми округлюються до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, викладені в Примітці 5. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше (Примітка 7).

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 6.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності "Система фінансової звітності" та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2022 рік Компанією ще не підготовлено. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2023 року.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало вплив дії обставин непереборної сили пов'язаних з введенням воєнного стану та веденням бойових дій на території країни, її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

У 2022 році Компанія отримала збиток у сумі 2 450 091 тисяч гривень та мала чисте витрачання грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 454 181 тисяч гривень (у 2021 році отриманий збиток склав 114 884 тисяч гривень, чисте витрачання грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 54 368 тисяч гривень).

Як зазначено в Примітці 1, Компанія є частиною вертикально інтегрованої Групи DTEK Energy

B.V. (далі - "DTEK Energy B.V."), яка включає компанії з видобутку вугілля та виробництва електроенергії. Значна частина торгової та іншої дебіторської заборгованості та торгової та іншої кредиторської заборгованості були сформовані за операціями з компаніями під спільним контролем DTEK Energy B.V. (Примітка 9), і позитивні результати Компанії залежать від продовження цієї співпраці. До складу Компанії входять 3 теплоелектростанції DTEK Energy B.V. і вона є стратегічно важливим компонентом DTEK Energy B.V. Керівництво очікує, що Група DTEK Energy B.V. продовжить надавати фінансову підтримку Компанії та покривати дефіцит ліквідності. Таке продовження фінансової підтримки наразі не закріплено з компаніями Групи і тому є невизначеним, однак обґрунтовано очікується, що воно продовжуватиметься в майбутньому відповідно до історичного досвіду, щоб забезпечити продовження стабільної діяльності Компанії.

Також Компанія має зобов'язання по гарантіям щодо зобов'язань Групи DTEK Energy B.V. (Примітка 9). У 2020 році DTEK Energy B.V. не здійснила планову сплату (та подальші планові сплати) відсотків за своїми банківськими кредитами та за єврооблігаціями, що як наслідок призвело до дефолту DTEK Energy B.V. за банківськими кредитами та єврооблігаціями, які є гарантованими Компанією. У травні 2021 року DTEK Energy B.V. завершила реструктуризацію майже усієї своєї заборгованості. Також в лютому 2022 року Компанія повністю погасила свої зобов'язання за банківськими позиковими коштами (Примітка 18).

Компанія реалізує довгострокову стратегію розвитку, яка заснована на Цілях сталого розвитку ООН і відповідає принципам ESG (Environmental, Social, Governance). Компанія застосовує послідовні заходи щодо декарбонізації своєї діяльності у довгостроковій перспективі.

Військовий стан. 24 лютого 2022 року російські війська розпочали вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабного військового конфлікту на території всієї держави, у відповідь на який уряд України оголосив воєнний стан, а Національний банк України ввів мораторій на міжнародні платежі та фіксований курс гривні до долара США. 28 лютого 2022 року Торгово-промислова палата України підтвердила, що військові дії призвели до виникнення форс-мажорної ситуації в Україні.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, в результаті, Компанія зіткнулася з низкою проблем і викликів, включаючи, але не обмежуючись, наступним:

- о зниження попиту на електроенергію у країні та відповідне зниження виробництва приблизно на 30% у порівнянні із першим півріччям 2021 року;
- о коливання попиту та цін на електроенергію між різними сегментами ринку електроенергії;
- о припинення усього експорту електроенергії до 28 березня 2022 року, після чого експорт було відновлено до Польщі і з 30 червня 2022 частково до інших країн ЄС. У зв'язку з ракетними обстрілами, що вразили теплову генерацію і електричні підстанції з 11 жовтня 2022 року було припинено експорт електроенергії за усіма напрямками задля стабілізації енергосистеми України.
- о З початку жовтня 2022 року росія почала здійснювати чергові акти тероризму по об'єктах критичної енергетичної інфраструктури по усій Україні. Серед них - енергетичні підприємства Компанії. Наразі енергетики проводять оцінку пошкоджень та розпочали ремонтні роботи.

Під час російської агресії: активи Компанії частково розташовані на тимчасово окупованій території, в зв'язку з чим станом на дату цієї звітності Компанія тимчасово призупинила виробничу діяльність з використанням цих активів. Частина активів Товариства, а саме Запорізька ТЕС у м. Енергодар Запорізької обл., знаходиться в зоні активних бойових дій. Компанія відобразила у звітності вплив на вартість активів в зв'язку з їх знаходженням на тимчасово окупованій території.

Компанія застосовує послідовні кроки щодо відновлення активів та отримання компенсації за завдані збитки.

Керівництво вже вжило і продовжує вживати заходи по зниженню негативного впливу вищевказаних проблем та викликів та оптимізації операційної діяльності та грошового потоку, в тому числі:

- о постійне балансування необхідного ефективного виробництва, базуючись на постійних та

змінних витратах, з урахуванням збору платежів;

- о скорочення адміністративних витрат;
- о ведення перемовин стосовно регуляторних питань та національної енергетичної політики задля підтримки належних умов ведення бізнесу;
- о мінімізація будь-яких ремонтних та сервісних робіт, виконання їх необхідне тільки для підтримки роботи операційного обладнання.

Група DTEK Energy B.V. також отримала згоду від власників облігацій в квітні 2022 року щодо капіталізації частини відсоткових зобов'язань, що мали бути сплачені в березні та червні 2022 року відповідно. Фактично відсотки в березні 2022 були частково капіталізовані, а відсотки за другий-четвертий квартали 2022 року були сплачені у повному обсязі. Капіталізовані відсотки були також виплачені у жовтні 2022 року.

У результаті Група в цілому, та, за умови підтримки Групою, Компанія зокрема, були спроможні та можуть зараз підтримувати достатній баланс грошових коштів і обслуговувати свою операційну діяльність.

В рамках оцінки спроможності продовжувати діяльність, керівництво Групи підготувало місячні прогнози руху грошових коштів на 2023 рік. Прогнозний грошовий потік передбачає, що:

- о військова ситуація залишається у статусі кво, що спостерігається на дату видачі цієї фінансової звітності;
- о очікується, що середні тарифи в прогнозованому періоді зростуть порівняно з фактичним тарифом у 2022 році, що відображає високу ціну на енергоресурси та високі тарифи на електроенергію в ЄС;
- о відсутність подальшого значного погіршення попиту на електроенергію та втрату активів Групи через війну;
- о відсутність збитків від несплати основними споживачами та повернення оборотності дебіторської заборгованості до передвоєнного рівня наприкінці прогнозного періоду.

На підставі цього сценарію керівництво очікує достатній рівень ліквідності Групи та Компанії для забезпечення діяльності бізнесу. Однак немає ясності стосовно подальшого розвитку воєнної ситуації та її впливу на операційну діяльність та безпеку активів Групи в цілому та Компанії. У разі погіршення ситуації керівництво все ще зможе вживати додаткових заходів для покращення ліквідності, наприклад, знижуючи капітальні витрати чи змінюючи умови виплат зобов'язань кредиторам.

Керівництво підтверджує, що вищевикладені факти та обставини, а саме, поточна ситуація та подальший розвиток воєнних дій, а також здатність Компанії продовжувати отримувати фінансування існуючого дефіциту власного капіталу та чистого оборотного капіталу від Групи, є суттєвими невизначеностями, які можуть викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі та, як наслідок, вона може бути нездатною реалізувати активи та виконати свої зобов'язання під час звичайної діяльності. Невизначеність, що існує на дату складання цієї фінансової звітності, зокрема, знаходиться поза контролем керівництва. Незважаючи на ці суттєві невизначеності, керівництво продовжує вживати заходів по мінімізації впливу на Компанію, і таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності є доцільним.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені

## 5. Основні принципи облікової політики

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

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання окремими розділами на основі їх класифікації на оборотні/поточні і необоротні/довгострокові.

Актив є оборотним, якщо:

- о його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- о він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- о його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

- о він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є поточними, якщо:

- о його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- о воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- о воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або

- о Компанія не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

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

Операційний цикл Компанії не перевищує 12 місяців.

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

Перерахунок іноземної валюти. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку.

Немонетарні статті не перераховуються згідно курсу на кінець року. Вплив змін курсів обміну на справедливую вартість пайових цінних паперів враховується у складі прибутку або збитків від зміни справедливої вартості.

Обмінний курс, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

Валюта            31 грудня 2022 р.    31 грудня 2021 р.

Долар США    36,57    27,28

ЄВРО    38,95    30,92

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

На кожну звітну дату Керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, Керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є справедливою вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його використання, залежно від того, яка з цих сум вище. Балансова вартість основних засобів списується до відшкодованої суми, а збиток від їх знецінення і переоцінки признається в інших сукупних доходах в сумі залишку попередньої дооцінки активів. У фінансовому результаті визнається тільки сума перевищення знецінення/переоцінки над сумою позитивної переоцінки.

Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується, якщо сталися зміни в розрахунках, які застосовувалися для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Знецінення основних засобів відображається окремим рядком в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Надходження від продажу вироблених у процесі тестування виробничого обладнання зразків продукції Компанія враховує у складі прибутку чи збитків. Собівартість проданих зразків продукції визнається відповідно до МСБО (IAS) 2 "Запаси". Будь-які такі надходження та витрати, а також статті звіту про сукупний дохід, до яких вони включені, Компанія розкриває у звітності, оскільки така продукція не вважається виробленою під час звичайної діяльності Компанії.

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються у складі інших доходів та витрат Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

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

термін експлуатації - не більше, років

Будівлі і споруди

50

Машини та обладнання 30

Транспортні засоби 10

Інструменти та прилади

Інші основні засоби 15

12

Термін корисного використання встановлюється виходячи з очікуваного терміну використання об'єкта у сумі повних місяців такого використання.

Відповідно до облікової політики Компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля. Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

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

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

Якщо Компанія виступає орендарем за договором оренди нематеріальних активів, вона не застосовує МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" для таких активів та визнає орендні платежі за такою орендою як витрата або лінійним методом протягом строку оренди, або з використанням іншого систематичного підходу.

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

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років

Програмне забезпечення 1-15

Інші нематеріальні активи 1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються.

Компанія проводить перевірку на наявність ознак знецінення таких нематеріальних активів шляхом порівняння суми очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю або щорічно,

або кожного разу, коли виникають ознаки можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Термін корисного використання нематеріального активу, який не амортизується, Компанія переоцінює у кожному періоді для визначення, чи продовжують події та обставини підтверджувати оцінку невизначеності строку корисного використання такого активу. Якщо такі події та обставини не підтверджують її, зміна оцінок корисного використання цього активу з невизначеного на певний Компанія враховує, як зміни в облікових оцінках.

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

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

Знецінення авансів, виданих за основні засоби відображається у складі інших витрат звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).

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

Компанія як орендар. Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди, оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів. У Компанії немає права використовувати ідентифікований актив, якщо орендодавець має суттєве право замінити актив протягом терміну використання, навіть якщо актив безпосередньо вказаний у договорі оренди. Такий договір не містить компонента оренди. Якщо Компанія не може легко визначити наявність у орендодавця суттєвого права на заміну, Компанія розцінює цей факт таким, що право на заміну не є суттєвим.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто, дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Собівартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді.

Стосовно договору, який містить компонент оренди та один або кілька додаткових компонентів, які є або не є орендою, орендар повинен розподілити передбачене договором відшкодування на кожен компонент оренди на основі відносної ціни відокремленої угоди за компонентом оренди та сукупної ціни відокремленої угоди щодо компонентів, що не є орендою.

Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення. За діючими договорами оренди у Компанії відсутні обов'язки з демонтажу і переміщенню базового активу, відновленню ділянки, на якій він розташовується, або відновленню базового активу до обумовленого стану.

Зобов'язання з оренди. На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які



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

Для дисконтування орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається як середня ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям (опублікована на офіційному сайті НБУ) у гривнях за останні 6 місяців за строками від 1 до 5 років та більше 5 років, залежно від терміну оренди. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.

Компанія представляє зобов'язання по оренді в складі "Інших довгострокових зобов'язань" та "Інших короткострокових зобов'язань".

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

Компанія як орендодавець. Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід.

Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди.

Суборенда. Компанія класифікує суборенду як операційну оренду у разі, якщо головний договір, у якому компанія виступає проміжним орендодавцем, є короткостроковою орендою. В іншому випадку суборенда класифікується на підставі активу з права користування, обумовленого головним договором оренди, у якому компанія виступає проміжним орендодавцем.

Компанія класифікує суборенду як фінансову оренду, якщо період суборенди збігається з терміном, що залишився за головним договором, у якому компанія виступає проміжним орендодавцем.

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу (або групи вибуття). Необоротні активи та групи вибуття (до складу яких можуть входити як необоротні, так і оборотні активи) показуються у звіті про фінансовий стан як "Необоротні активи, утримувані для продажу", якщо їх балансова вартість буде відшкодована переважно у ході операції продажу (включаючи втрату контролю над дочірньою компанією, яка утримує активи) протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Рекласифікація активів здійснюється у разі дотримання всіх наступних умов:

- о активи готові до негайного продажу в їх поточному стані;

- о керівництво Компанії затвердило поточну програму пошуку покупця та розпочало її реалізацію;
- о проводиться активний маркетинг для продажу активів за оптимальною ціною;
- о очікується, що продаж буде здійснено протягом одного року, та
- о не очікується, що план продажу буде суттєвим чином змінений або скасований.

Необоротні активи або групи вибуття, які у звіті про фінансовий стан за поточний період класифіковані як утримувані для продажу, не рекласифікуються та не представляються в іншій категорії у порівняльному звіті про фінансовий стан для відображення класифікації на кінець поточного періоду.

Група вибуття - це група активів (оборотних і необоротних), запланованих до вибуття у результаті продажу або іншим чином разом як група у ході одної операції, і зобов'язання, безпосередньо пов'язані з цими активами, які будуть передані у результаті цієї операції. Гудвіл обліковується у складі групи вибуття у тому випадку, якщо група вибуття є одиницею, що генерує грошові кошти, на яку при придбанні був віднесений гудвіл. Необоротні активи - це активи, які включають суми, що, як очікується, будуть відшкодовані або отримані протягом періоду понад 12 місяців після звітного періоду. У разі потреби у рекласифікації, вона здійснюється як для оборотної, так і необоротної частини активу.

Групи вибуття, утримувані для продажу, в цілому оцінюються за їх балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття залежно від того, яка з них менша. Основні засоби та нематеріальні активи, утримувані для продажу, не амортизуються. Рекласифіковані довгострокові фінансові інструменти та відстрочені податки не підлягають списанню до їхньої балансової вартості або до справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, залежно від того, яка з них менша.

Зобов'язання, безпосередньо пов'язані з групою вибуття, які будуть передані при вибутті, підлягають рекласифікації і відображаються у звіті про фінансовий стан окремим рядком.

Припинена діяльність. Припиненою діяльністю є компонент Компанії, який або вибув, або віднесений у категорію утримуваного для продажу, і:

- (а) являє собою окремий значний напрямок діяльності чи географічний район ведення операцій;
- (б) є частиною єдиного скоординованого плану вибуття окремого значного напрямку діяльності або географічного району ведення операцій; або
- (в) є дочірньою компанією, придбаною виключно з метою подальшого продажу.

Прибутки і грошові потоки від припиненої діяльності, за їх наявності, відображаються окремо від триваючої діяльності; при цьому подання порівняльних показників змінюється відповідним чином.

Податок на прибуток. Податок на прибуток наведений у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

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

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

Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток. Суми відстрочених податків розраховуються за ставками

оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

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

Умовні активи та умовні зобов'язання. Умовний актив не визнається в звіті про фінансовий стан компанії, але розкривається у фінансовій звітності, якщо вірогідно отримання економічних вигід. Умовні зобов'язання не визнаються в звіті про фінансовий стан, якщо не існує ймовірності, що для погашення зобов'язання буде необхідний відтік економічних ресурсів, і його можна обґрунтовано оцінити. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо тільки можливість відтоку ресурсів, що представляють економічну вигоду, не є віддаленою.

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

Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 2026 року, платники податку, які здійснюють постачання, передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, надають послуги із забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії та/або послуги із зменшення навантаження відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії", постачання вугілля та/або продуктів його збагачення, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, нараховують плату за абонентське обслуговування, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв під очікувані кредитних збитків, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Запаси. У звіті про фінансовий стан запаси враховуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за методом середньозваженої вартості для вугілля та палива та за цінами перших покупок (метод ФІФО) для інших запасів. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Фінансові інструменти - основні визначення оцінки.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі. Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, ґрунтовані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня.

Витрати на проведення операції - це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати - це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції

включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість - це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів - мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка - це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Для дисконтування майбутніх грошових виплат або надходжень Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка розраховується, з урахуванням періоду запозичення як середня ставка за півроку на підставі вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів), опублікованих на офіційному сайті НБУ. У разі відсутності зазначеної статистичної інформації, опублікованої на офіційному сайті НБУ, для дисконтування майбутніх грошових виплат чи надходжень Компанія використовує середню відсоткову ставку за новими кредитами нефінансовим корпораціям (у розрізі видів валют та строків погашення) опублікованій на офіційному сайті НБУ, за 6 місяців, які передують місяцю здійснення операції, якщо інше не передбачено іншими рішеннями управління Компанії.

Фінансові інструменти. Визнання та припинення визнання фінансових активів. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у

боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

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

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

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

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

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

До фінансових активів відносяться: грошові кошти, не обмежені для використання, та їх еквіваленти; дебіторська заборгованість; фінансові інвестиції, що утримуються до погашення; фінансові активи, призначені для перепродажу; інші фінансові активи.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності. Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю чи номінальною вартістю (сумою вказаною в рахунку) залежно від того чи є суттєвий фінансовий компонент у транзакції продажу, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під очікувані збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про фінансові результати - в складі інших операційних витрат. Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум відображається у складі прибутку або зменшує збиток.

Поточна дебіторська/кредиторська заборгованість, яка виникла внаслідок заміни сторони у зобов'язаннях, операцій переуступки/переведення боргу/прав вимоги, погашення якої відповідно до умов угоди або за очікуваннями керівництва Компанії відбудеться протягом не більше 3 місяців, відображається у фінансовій звітності за номінальною вартістю (з урахуванням оціночного резерву під кредитні збитки). У разі рекласифікації поточної дебіторської заборгованості у довгострокову, що спричинено модифікацією договору, справедлива вартість такої заборгованості визначається з урахуванням ефективної процентної ставки на дату такого рекласу. Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Фактично наявні в Компанії фінансові активи належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Рекласифікація фінансових активів. Фінансові інструменти рекласифікуються лише тоді, коли

змінюється бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому. Рекласифікація має перспективний ефект і відбувається з початку першого періоду, який настає після зміни бізнес-моделі. Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати (ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи).

Втрати від зменшення корисності фінансових активів. Резерв під очікувані кредитні збитки. Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

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

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

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

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

" 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати; і

" ECL за весь строк дії: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості. Щоб оцінити ECL, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів.

Для всіх інших інструментів Компанія застосовує триступеневу модель знецінення, засновану на зміні кредитної якості з моменту первісного визнання. Якщо не було істотного збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту первісного визнання або кредитний ризик сам по собі низький на дату складання звітності, то фінансовий актив класифікуються на першому етапі як "фінансовий актив з низьким кредитним ризиком". Компанія також використовує припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився значно з моменту первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом на звітну дату.

Для фінансових активів на етапі 1 їх ECL визначається з урахуванням можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ECL"). Якщо Компанія визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 ("Значне збільшення кредитного ризику"). При цьому Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам на довічній основі та враховуючи контрактний термін погашення, але

зваживши на збільшення кредитного ризику. На Етапі 3 ("кредитно-знецінений актив") його ECL оцінюється на довічній основі.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних

оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту. Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки. Компанія застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 90 днів, за винятком випадків, коли компанія має в своєму розпорядженні обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку

платежу, є більш доречним. З метою аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є доречною для конкретного аналізованого фінансового інструменту.

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

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

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

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

Визнання знецінення. Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Втрати від зменшення корисності фінансових активів, відображаються окремими рядками у Звіті про фінансові результати. Втрати від зменшення корисності фінансових активів, відображаються окремими рядками у Звіті про фінансові результати (втрати від зменшення корисності торгівельної дебіторської заборгованості у складі рядка вище результату від операційної діяльності (рядок 2160), втрати від зменшення корисності інших фінансових активів у складі рядка 2260)).

Перекласифікація фінансових активів. Компанія перекласифіковує фінансові активи виключно в тому випадку, якщо вона змінила бізнес-модель, яка використовується для управління даними фінансовими активами.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі

ризиків 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.

**Модифікація фінансових активів.** Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

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 умов 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.

**Фінансові активи - списання.** Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

**Класифікація фінансових зобов'язань.** Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

- " фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- " фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток;
- " фінансові зобов'язання, які на власний розсуд класифіковані без права подальшої рекласифікації як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток 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 договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

До фінансових зобов'язань відносяться: кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість, заборгованість за позиковими коштами, фінансові гарантії та інші фінансові зобов'язання.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю і інша кредиторська заборгованість.



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

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

Заборгованість за відсотками за кредити або позики включається до звіту про фінансовий стан у той самий рядок, у якому відображено основну суму заборгованості за відповідними кредитами або позиками (довгостроковими та/або короткостроковими).

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Загальні та специфічні витрати за позиковими коштами, які прямо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активів, підготовка яких до використання за призначенням або продажу обов'язково потребує тривалого часу (кваліфікаційні активи), капіталізуються у складі вартості цих активів. Дата початку капіталізації настає, коли (а) Компанія несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом; (б) вона несе витрати за позиковими коштами; та (в) вона вдається до дій, необхідних для підготовки активу до використання за призначенням або продажу. Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання чи продажу.

Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового вкладення цих позикових коштів.

Фінансові гарантії. Фінансові гарантії вимагають від Компанії здійснення визначених платежів для відшкодування збитків власнику гарантії, понесених у випадку, якщо відповідний дебітор не здійснить своєчасно платіж відповідно до первинних або модифікованих умов боргового інструменту. Фінансові гарантії спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює сумі отриманої комісії. Ця сума амортизується лінійним методом протягом строку гарантії. Станом на кінець кожного звітного періоду гарантії оцінюються за найбільшою із двох сум: (i) суми оціночного резерву під очікувані збитки по гарантії, визначеної із використанням моделі очікуваних кредитних збитків, та (ii) неамортизованого залишку відповідної суми при початковому визнанні. Крім того, щодо дебіторської заборгованості із винагороди, яка відображається у звіті про фінансовий стан як актив, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і

амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку.

Класифікація фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю за винятком фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL). Ця класифікація застосовується до деривативів та договорів фінансової гарантії.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Аванси видані. Аванси видані відображаються у Звіті про фінансовий стан за первинною вартістю із врахуванням можливого знецінення. Тестування на можливе знецінення авансів Компанія здійснює щорічно.

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

Аванси видані не є фінансовими активами, оскільки їх майбутня економічна вигода полягає у отриманні товарів чи послуг.

Аванси отримані. Аванси отримані враховуються за первинною вартістю. Аванси відносяться в категорію довгострокових зобов'язань, якщо товари або послуги, за які здійснено аванс, будуть реалізовані через один рік або пізніше.

Дисконтування авансів отриманих не здійснюється, якщо момент поставки залежить від ініціативи покупця, якщо розмір змінної компенсації (винагорода) залежить від майбутніх подій, які не підконтрольні сторонам договору та в інших випадках.

Дисконтування авансів отриманих, за якими винесено відповідне професійне судження щодо наявності компоненту фінансування в договорі, здійснюється з дати отримання таких авансів. В якості ставки дисконтування Компанія використовує або вбудовану ставку, або відповідну ставку залучення кредитних ресурсів (Примітка 6).

Аванси, видані або отримані в валюті, що відрізняється від функціональної валюти Компанії, не підлягають перерахунку на кінець звітного періоду та відображається за курсом, за яким такі аванси були зараховані при первісному визнанні.

Дебіторська заборгованість за авансами по поставкам обладнання та інших основних засобів визнається як довгостроковий актив та відображається у складі інших необоротних активів.

Акціонерний капітал. Акціонерний капітал утворюється з суми номінальної вартості всіх розміщених акцій Компанії. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як емісійний дохід.

Викуплені власні акції. У разі придбання Компанією інструментів капіталу Компанії, сплачена винагорода, у тому числі будь-які додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з цією операцією, за вирахуванням податків на прибуток, вираховується із загальної суми капіталу, що належить власникам Компанії, до моменту повторного випуску, реалізації або погашення цих інструментів капіталу. У разі подальшого продажу або повторної емісії таких акцій, отримана винагорода, за вирахуванням будь-яких додаткових витрат, безпосередньо пов'язаних із цією операцією, та відповідної суми податку на прибуток, включається до складу капіталу, що належить власникам Компанії.

Капітал в дооцінках відображає приріст справедливої вартості основних засобів, а також її зниження в тій мірі, в якій це зниження компенсує приріст вартості того ж активу, визнаний раніше у складі іншого сукупного доходу.

Резервний капітал. Резервний капітал це капітал, створений Компанією за рахунок відрахувань нерозподіленого прибутку з метою відшкодування можливих збитків, здійснення виплат інвесторам і кредиторам у разі недостатності коштів.

Додатковий капітал. Додатковий капітал - це суми дооцінки інших необоротних активів і фінансових інструментів; вартість необоротних активів, безоплатно отриманих підприємством від інших осіб; інші види додаткового капіталу.

Нерозподілений прибуток. Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

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

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

Компанія формує наступні види резервів забезпечення майбутніх виплат і платежів:

- о резерв під виплату пільгових пенсій за роботу в шкідливих умовах;
- о резерв під одноразові виплати при виході на пенсію;
- о резерв під рекультивацію земель, промислових ділянок, золівідвалів ;
- о резерв під забезпечення виплат відпусток;
- о резерв під забезпечення виплат за судовими позовами;
- о резерв під виплату квартальних і річних премій, бонусів;
- о резерв під забезпечення інших витрат і платежів та ін.

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

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

Прибуток на акцію. Прибуток на акцію розраховується діленням прибутку або збитку, що

належить власникам Компанії, на середньозважену кількість випущених акцій з долею участі протягом звітного року. Компанія не має фінансових інструментів з розводноючим ефектом або конвертованих фінансових інструментів, які привели б до зміни кількості випущених акцій.

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

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку. Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Дохід по договорам від продажу та розподілу електроенергії Компанія визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Компанія має право виставити рахунок відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та обсягів переданих кіловат годин.

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

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

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах, крім тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти. Процентні доходи по боргових інструментах, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, розраховані за номінальною процентною ставкою, відображаються у складі прибутку чи збитку в статті "Фінансові доходи".

Комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, включають комісійні, отримані або сплачені Компанією у зв'язку з формуванням або придбанням фінансового активу чи випуском фінансового зобов'язання (наприклад, комісійні за оцінку кредитоспроможності, оцінку або облік гарантій чи забезпечення, за врегулювання умов надання інструмента і за обробку документів за угодою).

Щодо створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка дисконтує очікувані грошові потоки (включаючи первинно очікувані кредитні збитки) до справедливої вартості при первісному визнанні (зазвичай, відповідає ціні придбання). У результаті, ефективний процент є скоригованим з урахуванням кредитного ризику.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Державні субсидії. Субсидії від уряду визнаються за справедливою вартістю, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що субсидію буде отримано і що Компанія виконає всі її умови. Державні субсидії на придбання основних засобів включаються до складу довгострокових зобов'язань як дохід майбутніх періодів та відображаються за кредитом у складі прибутку чи збитку рівномірно протягом очікуваного строку експлуатації відповідних активів. Державні субсидії, пов'язані з витратами, відносяться на майбутні періоди та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік (як інший дохід) протягом періоду, що відповідає часу виникнення витрат, які вони призначені компенсувати.

Взаємозаліки. Частина операцій купівлі-продажу здійснюється із використанням взаємозаліків або інших розрахунків у негрошовій формі. Як правило, ці операції здійснюються у формі взаємозаліків або за рахунок циклу негрошових операцій за участю декількох компаній. Негрошові розрахунки включають також розрахунки векселями, які є борговими інструментами. Продажі та закупівлі, що, як очікується, будуть врегульовані у формі взаєморозрахунків чи інших негрошових розрахунків, визнаються на основі управлінської оцінки справедливої вартості, яка буде отримана чи передана у ході негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі наявних доступних ринкових даних.

Компанія випускає векселі в якості платіжних документів з фіксованою датою погашення. Випущені Компанією векселі обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Компанія також приймає векселі від своїх клієнтів (як їхні власні векселі, так і випущені третіми сторонами) у розрахунок за дебіторською заборгованістю. Випущені клієнтами чи третіми сторонами векселі обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

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

Резерви с пенсійного забезпечення. План із встановленими виплатами.

Компанія бере участь у обов'язковому державному плані пенсійних виплат, який передбачає дострокові пенсійні виплати працівникам, які працюють на певних робочих місцях зі шкідливими

умовами праці. Компанія також надає одноразові виплати та забезпечення побутовим паливом при виході на пенсію за певних умов згідно колективних договорів. Резерви визнані у балансі щодо пенсійного плану з визначеними виплатами, є теперішньою вартістю зобов'язання з визначеними виплатами на дату балансу. Резерви щорічно перераховуються із залученням актуаріїв. При розрахунку чутливості зобов'язання до актуарних припущень застосовувався той самий метод, що і при розрахунку зобов'язання з визначеними виплатами, визнаного в балансі.

Теперішня вартість зобов'язання з визначеними виплатами визначається шляхом дисконтування передбачуваних майбутніх виплат з пенсійного забезпечення із використанням процентної ставки по державним облігаціям, деномінованих у валюті, в якій будуть здійснюватися виплати, та з термінами погашення, наближеними до строку спливу пенсійних зобов'язань. Переоцінка зобов'язань, що виникає внаслідок коригування на основі досвіду або змін в актуарних припущеннях, враховується в складі іншого сукупного доходу в тому періоді, в якому вона виникла. Вартість послуг та витрати з відсотків визнаються у складі прибутку та збитків періоду.

#### 6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, відображені в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оренда та припинення визнання фінансових активів. Керівництво застосовує професійне судження для того, щоб визначити, чи переважно всі ризики та вигоди від володіння фінансовими та орендними активами, коли Компанія є орендодавцем, передаються контрагентам, зокрема, які ризики та вигоди є найбільш суттєвими і з чого складаються переважно всі ризики та вигоди.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків - це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків описана у Примітці 12. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

Керівництво оцінює очікувані кредитні збитки на основі аналізу окремих заборгованостей. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості порівняно з умовами контрактів та фінансовим становищем дебітора та історію платежів клієнта. Якщо фактичні надходження будуть меншими за очікування керівництва, Компанії потрібно буде визнати додаткові витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки.

В результаті реформи ринку електроенергії України з 1 липня 2019 року ДП "Енергоринок" як єдиний оптовий покупець електроенергії перестав виконувати свої основні функції, але зберігає свою правосуб'єктність щодо заборгованостей з купівлі-продажу електричної енергії доти, поки всі зобов'язання не будуть виконані. Однак всі закони, необхідні для врегулювання цих зобов'язань, ще не були прийняті українським парламентом, і терміни прийняття цих законів все ще є невизначеними і залежать від політичних рішень. Закон про заходи, спрямовані на погашення заборгованості, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії та пов'язані нормативно-правові акти ([http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\\_1?pf3511=67296](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=67296)) передбачають декілька механізмів врегулювання дебіторської та кредиторської заборгованості ДП "Енергоринок" в основному шляхом розрахунків з податками, включаючи податки до сплати вугледобувними компаніями Групи DTEK Energy B.V. або шляхом врегулювання заборгованостей

між відповідними контрагентами ДП "Енергоринок".

Станом на 31 грудня 2022 року первісна вартість торгової дебіторської заборгованості від ДП "Енергоринок" становить 1 934 949 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 1 937 497 тисяч гривень). Керівництво передбачає, що ДП "Енергоринок" погасить усі свої зобов'язання перед Компанією, як це передбачено законами, або грошовими коштами, або за допомогою механізму взаємозаліку (з податками, що підлягають сплаті). Враховуючи подальші затримки з прийняттям законів та нормативних актів, керівництвом на 31 грудня 2022 та 2021 років було використано сценарний метод, де основна невизначеність пов'язана з термінами грошових потоків.

У 2021 році відбулося декілька подій, що призвели до зміни деяких припущень керівництва, а саме: було прийнято законодавчі зміни, які відклали ліквідацію ДП "Енергоринок" до 2024 року (замість 2021 року у попередній редакції), при цьому Державний бюджет України на 2022 рік не містить відповідних статей.

У результаті цих подій станом на 31 грудня 2022 року керівництво переглянуло вагу сценаріїв і станом на 31 грудня 2022 року сценарії з найбільшою вагою (75%) (31 грудня 2021 року: 75%) передбачають або погашення дебіторської заборгованості рівними частинами до 2024 року грошовими коштами або погашення за використанням механізму заліку заборгованості за податками, що сплачується Компанією (ймовірність 30%) (31 грудня 2021 року: 30%) або 20-річний період погашення (31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року: ймовірність 45%). Альтернативний сценарій передбачає непогашення (ймовірність 25%) (31 грудня 2021 року: ймовірність 25%).

Зміна в припущеннях до підходу до розрахунку очікуваних кредитних збитків призвела до додаткового нарахування резерву по заборгованості ДП "Енергоринок" на суму 557 515 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Якщо вага 20-річного періоду для сценарію розрахунків збільшиться до 100%, це може призвести до додаткового резерву на загальну суму 61 365 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року.

Компанія класифікувала всю суму торговельної дебіторської заборгованості як довгострокову торговельну та іншу дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2022 року та станом на 31 грудня 2021 року (Примітка 12).

Значне підвищення кредитного ризику. Для визначення значного підвищення кредитного ризику Компанія порівнює ризик дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструменту станом на звітну дату із ризиком дефолту на дату початкового визнання. У ході оцінки враховується відносне підвищення кредитного ризику, а не конкретний рівень кредитного ризику станом на кінець звітного періоду. Компанія враховує всю обґрунтовану та підтверджувану прогностну інформацію, доступну без надмірних витрат та зусиль, у тому числі низку факторів, включаючи поведінкові аспекти конкретних клієнтських портфельів. Компанія визначає поведінкові індикатори підвищення кредитного ризику до моменту непогашення заборгованості у встановлений строк і враховує у ході оцінки кредитного ризику належну прогностну інформацію як на рівні окремого інструменту, так і на рівні портфелю (Примітка 12).

Модифікація фінансових активів. У разі зміни договірних умов фінансового активу (наприклад, у разі перегляду умов договору), Компанія оцінює, чи є така зміна суттєвою і має призвести до припинення визнання первісного активу та визнання нового активу за справедливою вартістю. Ця оцінка ґрунтується переважно на якісних факторах, описаних у відповідній обліковій політиці, та потребує істотних суджень. Зокрема, Компанія використовує судження при прийнятті рішення щодо припинення визнання кредитно-знецінених кредитів із переглянутими умовами і визначення нових визнаних кредитів кредитно-знеціненими при початковому визнанні. Рішення про необхідність припинення визнання залежить від того, чи змінюються ризики та вигоди, тобто очікувані грошові потоки (а не передбачені договором грошові потоки), внаслідок такої модифікації. Керівництво визначило, що в результаті модифікації таких кредитів ризики і вигоди не змінились, отже, по суті, не відбулося ні припинення визнання всіх таких модифікацій та кредитів, ні їх рекласифікації з етапу кредитно-знецінених.

Політика списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія

вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, потребує застосування суджень. Керівництво врахує наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо відшкодування таких активів: кількість днів прострочення платежу, процес ліквідації або процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення є меншою за витрати на стягнення або завершення заходів із примусового стягнення.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов. Терміни експлуатації основних засобів подано у Примітці 5.

Амортизація активів у формі права користування. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості подовження договору чи відмови від можливості його припинення. Опції на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).

Для оренди офісних приміщень, (обладнання та транспортних засобів), як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- о у Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи.

- о у Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо будь-які капіталізовані витрати на покращення орендованого активу, як очікується, матимуть істотну ліквідаційну вартість.

В інших випадках Компанія розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

Можливості подовження та припинення. Можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди активів Компанії. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. У тих випадках, коли опціон фактично виконаний (чи не виконаний) або у Компанії виникає зобов'язання виконати (чи не виконати) його, оцінка строку оренди переглядається. Оцінка наявності достатньої упевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Компанія може контролювати.

Ставки дисконтування, використані для визначення зобов'язань з оренди. Компанія використовує у якості основи для розрахунку ставки дисконтування ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається як середня ставка НБУ за останні 6 місяців в залежності від строку.

Припущення для визначення суми резервів. Резерви майбутніх виплат (або оціночні зобов'язання) визнаються лише тоді, коли:

- о Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або обумовлене практикою) в результаті минулих подій;

- о існує ймовірність, що для погашення цього зобов'язання потрібне буде відволікання ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди;



о може бути зроблена достовірна розрахункова оцінка суми зобов'язання.

При створенні резерву Компанія приймає до уваги тільки ті зобов'язання, які виникають в результаті минулих подій, не пов'язаних з майбутніми діями Компанії.

Сума, визнана в якості резерву, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для врегулювання зобов'язання на звітну дату.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, величина оціночного зобов'язання дорівнює дисконтованій вартості очікуваних витрат на погашення зобов'язання.

При оцінці резервів, Компанія: бере до уваги ризики і невизначеність та не враховує прибуток від очікуваного вибуття активів, якщо таке вибуття тісно пов'язане з можливістю виникнення зобов'язання.

Якщо існують законодавчі вимоги, згідно з якими Компанія повинна робити соціальні виплати своїм співробітникам в майбутньому, то під ці зобов'язання формуються відповідні резерви.

Компанія створює резерви на відновлення земельних ділянок з урахуванням суми прогнозних майбутніх витрат на закриття, рекультивацию та відновлення навколишнього середовища в тому звітному періоді, коли відбувається відповідне екологічне втручання.

Резерви на витрати з рекультивации відвалів визнаються в повному обсязі на основі дисконтування з використанням ринкової ставки відсотка. Визнана сума являє собою поточну вартість оцінених майбутніх витрат, визначених відповідно до умов контракту, або на основі експертних висновків або відповідно до вимог законодавства на основі обґрунтованих оцінок керівництва та наявних історичних даних. Якщо очікується, що витрати або їх частина, необхідні для погашення оціночного зобов'язання, будуть відшкодовані іншою стороною, відшкодування визнається тільки тоді, коли стає практично безсумнівним, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить свій обов'язок.

Оцінка результатів судових процесів. Компанія здійснює нарахування резерву під забезпечення виплат за судовими позовами або здійснює розкриття щодо умовних зобов'язань, якщо потенційні судові справи або претензії можуть призвести до фінансових наслідків і які в майбутньому вимагатимуть витрат грошових коштів, на основі оцінки вірогідності настання події (сприятливої чи несприятливої).

Ліквідаційна вартість основних засобів. Компанія встановлює нульову ліквідаційну вартість для всіх об'єктів основних засобів.

Знецінення основних засобів. Компанія зобов'язана провести тести на знецінення відповідно до МСБО 36 для своїх підрозділів, що генерують грошові кошти, де визначені показники знецінення. Одним із визначальних факторів у визначенні одиниці, що генерує гроші, є здатність генерувати незалежні грошові потоки для цієї одиниці. Критичні бухгалтерські оцінки та судження, пов'язані з визначенням відновлюваних цінностей основних засобів, далі розкриваються в Примітці 10.

Детальний аналіз знецінення основних засобів та пов'язаної з цим чутливості розкриті у Примітці 10.

Переоцінка основних засобів. Щорічно керівництво Компанії проводить аналіз, щоб оцінити, чи відрізняється балансова вартість основних засобів від їх справедливої вартості на кінець звітного періоду. Аналіз базується на показниках цін, розвитку технологій, зміні валютних курсів з моменту останньої переоцінки, рентабельності базових підприємств та інших відповідних факторах. Якщо аналіз показує, що справедлива вартість об'єктів основних засобів суттєво відрізняється від балансової вартості, проводиться подальша переоцінка із залученням незалежних оцінювачів.

Станом на 30 вересня 2021 року керівництво Компанії прийняло рішення про проведення переоцінки основних засобів базуючись на зміні економічних умов бізнес-середовища та підвищення рівня інфляції. Справедлива вартість основних засобів та строки корисного використання були визначені незалежним оцінювачем.

Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення, в разі їхньої наявності. Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість

переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості. Оскільки більшість основних засобів має спеціалізований характер, їх справедлива вартість визначається з використанням амортизованої вартості заміщення (рівень 3) (Примітка 10).

На балансову вартість основних засобів впливає оцінка амортизованої вартості їх заміщення та інших ресурсів (робочого капіталу). Зміни цих припущень можуть мати істотний вплив на справедливу вартість основних засобів (Примітка 10).

При здійсненні переоцінки основні припущення та судження, які застосовуються незалежними оцінювачами, обговорюються з керівництвом компанії та профільними фахівцями:

- о вибір джерел інформації для аналізу витрат на будівництво (фактичні витрати, нещодавно понесені Компанією, спеціалізовані довідкові матеріали та довідники, кошторис вартості будівництва об'єктів тощо);
- о визначення порівняльних витрат на заміну певного обладнання, а також відповідних доповнень, необхідних для врахування відмінностей у технічних характеристиках та стані нового та існуючого обладнання;
- о вибір ринкових індикаторів при визначенні ринкової вартості там, де такі індикатори існують;
- о визначення кумулятивних індексів цін або зміни валютних курсів, які б найбільш достовірно відображали б зміну справедливої вартості активів, переоцінених за допомогою індексації балансової вартості.

Значення, отримані за допомогою амортизованої вартості заміщення, підтверджуються за допомогою моделей дисконтованих грошових потоків (доходний підхід, рівень 3) та коригуються, якщо значення, отримані за допомогою доходного підходу, нижчі за значення, отримані за допомогою методу визначення амортизованої вартості заміщення або індексації балансової вартості (тобто там, де є економічне знецінення).

Зміни у вищенаведених оцінках та судженнях можуть мати істотний вплив на справедливу вартість основних засобів, що, однак, неможливо оцінити кількісно через велику різноманітність припущень та активів, що оцінюються.

Приріст вартості від переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу і відноситься на збільшення фонду переоцінки або капіталу у дооцінках, що входить до складу власного капіталу, за винятком тієї його частини, яка відновлює збиток від переоцінки цього ж активу, визнаний внаслідок раніше проведеної переоцінки у складі прибутку або збитку. Збиток від переоцінки визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку за того ж активу, раніше визнану у складі фонду переоцінки основних засобів.

Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу, та амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, перекласифіковується з фонду переоцінки або капіталу у дооцінках основних засобів до нерозподіленого прибутку під час вибуття основного засобу.

Списання запасів. Компанія при списанні запасів використовує такі методи:

- о метод ідентифікованої собівартості;
- о метод середньозваженої вартості;
- о метод ФІФО.

Оцінка вибуття запасів здійснюється:

- о вугільної продукції, природного газу, газового конденсату, електроенергії, що використовуються в виробництві - методом середньозваженої собівартості;
- о запчастини, вузли, обладнання, інші запаси, МШП, що використовуються в виробництві - метод ФІФО;
- о електроенергії, що використовуються у торгівельних операціях - методом ідентифікованої собівартості;
- о запаси, що використовуються для інших операцій - метод ФІФО.

Компанія використовує один і той же метод списання для всіх одиниць запасів, які мають

однакове призначення та однакові умови використання.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів (МШП) повністю списується на відповідну статтю витрат при їх передачі в експлуатацію.

Процентні ставки, застосовані до фінансових активів. За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових фінансових активів були застосовані професійні судження. Зміна ефективних процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості виданої фінансової допомоги та інших фінансових активів, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподатковуваного прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому плані та результатах його екстраполяції на майбутні періоди.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному.

Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, проте не існує жодних гарантій того, що податкові органи його не оскаржать.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення. Розрахунок приведеної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, які визначаються на основі актуарних розрахунків із використанням певного числа припущень. Припущення, використані для визначення чистої вартості (доходу) за пенсійними зобов'язаннями, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни цих припущень матимуть вплив на балансову вартість пенсійних зобов'язань. Компанія визначає належну ставку дисконтування наприкінці кожного року. Такою ставкою дисконтування є процентна ставка, яка повинна використовуватись для розрахунку приведеної вартості оціночного майбутнього відтоку грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідними для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні належної ставки дисконтування Компанія враховує процентні ставки по високоліквідних корпоративних облігаціях, деномінованих у тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а строк погашення яких приблизно відповідає строку відповідного пенсійного зобов'язання. Основні припущення, що стосуються пенсійних зобов'язань, частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах подано у Примітці 18.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Для обґрунтування суми винагороди компанія використовує метод порівняльної неконтрольованої ціни. Рівень вартості послуг підтверджено проведенням дослідженням ринкового діапазону та документацією з трансфертного ціноутворення. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 9.

## 7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

### Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2022 року. Наступні змінені стандарти набули чинності у 2022 році, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

1. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 1: Дочірнє підприємство, яке

уперше застосувало МСФЗ (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

2. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 9: Комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позико отримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.

3. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 16: Стимулюючі платежі по оренді (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

4. Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - Обтяжувальні договори: витрати на виконання договору (опубліковані в травні 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Відповідно до МСФЗ (IAS) 37 "Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи" обтяжливі витрати за договором - це за необхідністю неминучі витрати на виконання зобов'язань, які перевищують очікуваний дохід. Поправка визначає, які витрати підприємства повинні враховуватися в оцінці збитковості договору. Так, до прямих витрат на виконання договору входять: додаткові витрати на виконання такого договору (наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріалів); Винагорода доходних витрат, значних витрат виконання договорів (наприклад, отримання доходів від нарахованих за об'єктами основних засобів, що використовуються для виконання договорів). Так як раніше деякі організації в рамках витрат на виконання зобов'язань визнавали тільки за загальними витратами, застосування дозволяє дозволити виконання великих обсягів резервів під обтяжливі договори.

5. Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - Основні засоби: надходження до використання за призначенням (опубліковані в травні 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Згідно з МСФЗ (IAS) 16, вартість активу включає будь-які витрати на придбання та підготовку до використання, включаючи витрати на перевірку належного використання активу. Поправка до МСФЗ (IAS) 16 забороняє компаніям вираховувати із вартості основних засобів надходження від продажу вироблених товарів, доки організація готує активне споживання об'єкту. Натомість компанія має відобразити такий продаж разом із витратами в прибутку або збитку. Для оцінки вартості таких товарів організація має використовувати МСФЗ (IAS) 2 "Запаси" без урахування амортизації, оскільки актив ще не готовий до цільового використання.

6. Поправки до МСФЗ 3 - Посилання на "Концептуальні основи" (опубліковані в травні 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

У МСФЗ (МСФЗ) 3 "Об'єднання бізнесу" оновили посилання на Концептуальні основи фінансової звітності (тепер посилання 2018 року замість 2001-го). Нове посилання дозволяє визначити, що являє собою активна діяльність чи участь у об'єднанні бізнесу. Крім того, у МСФЗ 3 є новий виняток щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Організація, що застосовує МСФЗ (МСФЗ) 3, має за деякими видами зобов'язань звертатися до МСФЗ (МСФЗ) 37 або Роз'яснення КРМФО (КІМСФО) 21 "Збори", а не до Концептуальних основ фінансової звітності за 2018 рік. Поза цими винятками деякі організації повинні були б визнавати зобов'язання щодо об'єднання бізнесу, які вони не визнавали б за МСФЗ (IAS) 37. Також покупець не зобов'язаний визнавати умовні активи,

які приймаються за МСФЗ (IAS) 37, за підпискою.

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

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 01 січня 2023 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

1. Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором - зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

2. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСБО 41: Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості

(опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Поправка виключає вимогу МСБО 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБО 41 і МСФЗ 13.

3. Поправки до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові

(видані 23 січня 2020 року зі змінами, опублікованими 15 липня 2020 року, і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше).

Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на

кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. "Погашення" визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

4. Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові - перенесення дати набуття чинності - зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

5. Поправки до МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4

(опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту.

6. Поправки до МСБО 1 та Положення про практику застосування МСФЗ 2 "Винесення думок про суттєвість: розкриття облікової політики": Розкриття облікової політики

(опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

7. Поправки до МСБО 8: Визначення облікових оцінок

(опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

8. Поправки до МСБО 12: Відстрочений податок на активи та зобов'язання, що виникають за результатами однієї операції

(опубліковано 7 травня 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року).

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності перелічених стандартів та тлумачень не буде мати істотного впливу на фінансову звітність.

#### 8. Використання справедливої вартості

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

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

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

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

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

Основні засоби відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю та належать до 3-го рівня в ієрархії справедливої вартості.

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості (Примітка 12), фінансової кредиторської заборгованості (Примітка 20), Інші забезпечення (Примітка 17), Резерви з пенсійного забезпечення (Примітка 18), що оцінюються за амортизованою собівартістю, відповідає третьому рівню ієрархії. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за використання фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової. Дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточними, а тому їх вартість відповідає справедливій.

Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки (Примітка 11) відповідають другому рівню ієрархії.

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

вартості.

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

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

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід заснований на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями,

продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності.

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливую вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціненої справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках.

Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, враховані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, враховані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових даних. Справедлива вартість інших зобов'язань була визначена з

використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення періоду повідомлення ("зобов'язання до запитання"), оцінюється як сума кредиторської заборгованості, що погашається на вимогу, дисконтована з дня, коли могла поступити перша вимога виплатити таку суму. Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості та довгострокових зобов'язань приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Станом на 31 грудня 2022 року та станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює її справедливій вартості.

#### 9. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони". 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 Компанії та її фактичну контролюючу сторону наведена у Примітці 1. Материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка відповідає МСФЗ та доступна для публічного використання за посиланням: <https://energo.dtek.com/en/ir/bonds-reporting/>

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

у тисячах гривень      31 грудня 2022 року      31 грудня 2021 року

Акціонер з суттєвою долею володіння Компанії під спільним контролем				
DTEK GROUP BV Компанії під спільним контролем SCMAкціонер з суттєвою долею				
володіння Компанії під спільним контролем DTEK GROUP BV Компанії під спільним				
кон-тролем SCM				
Незавершені капітальні інвестиції (аванси, видані за основні засоби, рядок 1005)	-	3	125	
-	-	3	304	-
Мінус резерв під кредитні ризики збитки (рядок 1005)	--	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	---			
2 249 661	1	-	2 344 278	2
Мінус : резерв під кредитні ризики збитки (до рядку 1125)		(80 154)	-	
(67 636)	-			
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130)	-	90		
887	21 477	-	1 508	5
Мінус резерв під кредитні ризики збитки (рядок 1130)	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	-	35 332	3 243	-
3 170		1	326	356
Мінус : резерв на знецінення (до рядку 1155)	-	(7 982)	(1 062)	-
Мінус: ефект дисконтування (до рядку 1155)	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)	-	2 097	-	425
Інші оборотні активи (видана фінансова допомога) (до рядку 1190)	-	1 925	100	-
-	2 554	100	-	
Мінус : резерв на знецінення (до рядку 1190)		(62 854)		(48 383)
Інші довгострокові зобов'язання (до рядку 1515)	-	(951 404)	-	(82



581) -

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) - (641 176) (148) - (3 670 675) (6 373)

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (заборгованість за основні засоби, нематеріальні активи рядок 1615) - (26 079) (85) - (32 109) (215)

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635) - (460 287) (195) - (280 088) (158)

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640) - (786 013) - - (819 945) (5)

Інші поточні зобов'язання, (рядок 1690) - (398) (1) - (406) (972)

Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами у 2022 та 2021 році були такими:

12 місяців 2022 року 12 місяців 2021 року

у тисячах гривень Компанії під спільним кон-тролем DTEK GROUP BV Компанії під спільним кон-тролем SCM Компанії під спільним кон-тролем DTEK GROUP BV Компанії під спільним кон-тролем SCM

Виручка від реалізації електроенергії (до рядку 2000) 7 464 307 - 7 769 154 -

Виручка від реалізації теплоенергії (до рядку 2000) 110 6 117 28

Закупка вугілля (6 590 781) - (8 902 660) -

Закупка електроенергії (534 465) - (1 023 160) -

Закупка газу (440 607) - (957 803) -

Закупка послуг (610 629) (4 411)(766 132) (33 913)

Закупка сировини та матеріалів (8 399)(18 265) (38 306) (22 078)

Закупка транспортних (залізничних) послуг - (339 003) (615) (484 488)

Інші операційні витрати (1 751)- - -

Інші операційні доходи 21 597 4 270 87 644 10 314

Інші доходи 7 216 416 104

Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках - 4 888 - 2 604

Відсотки по облігаціях випущених(3) - (2) -

Ефект дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості - - 175 176

Ефект від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості 741 637 -

Станом на 31 грудня 2022 року на нерухоме майно Компанії (балансова вартість основних засобів), яке знаходиться в її власності і володінні, знято обтяження в сумі 2 208 724 тисяч гривень, як забезпечення виконання зобов'язання пов'язаною стороною за договором позики в сумі 781 000 тисяч гривень, яке було накладено у 2021 році.

Умови за договорами з пов'язаними сторонами розкриті у відповідних примітках нижче.

На залишки торговельної дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2022 відсотки не нараховуються. Залишки від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2022 та 2021 років є незабезпеченими, розрахунки здійснюються грошовими коштами у формі погашення боргу або шляхом взаємозаліку.

Компанія має наступні зобов'язання по гарантіям і зобов'язаннях пов'язаних сторін:

12 місяців 2022 року 12 місяців 2021 року

у тисячах гривень Компанії під спільним контролем DTEK GROUP BV Акціонер з суттєвою долею володіння Компанії під спільним контролем DTEK GROUP BV Акціонер з суттєвою долею володіння

Позабалансові зобов'язання за договорами поруки за кредитними угодами (53 838 887) - (46 308 546) -

Станом на 31 грудня 2022 року 99,3% позабалансових зобов'язань деноміновані в долари, 0,7% - гривня (станом на 31 грудня 2021: 97% - долар, 3% - гривня).

Провідний управлінський персонал протягом 2022 року складався в середньому із 4 осіб (в 2021 році: 4 особи). У 2022 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал становила 8 043 тисяч гривень (в 2021 році: 11 546 тисяч гривень).

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

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

у тисячах гривень

Будівлі та споруди

Виробниче обладнання      Транспортні засоби, меблі, офісне та      інше обладнання

Незавершені капітальні інвестиції

Всього

Первісна (переоцінена) вартість	3 971 117	6 803 256	146 460	357 239	11
---------------------------------	-----------	-----------	---------	---------	----

278 072

Накопичений знос (140 714)	(302 572)	(27 024)	-	(470 310)	
----------------------------	-----------	----------	---	-----------	--

Балансова вартість на 1 січня 2022 року	3 830 403	6 500 684	119 436	357	239
---	-----------	-----------	---------	-----	-----

10 807 762

Надходження	5 371	25 062	1 472	81 673	113 578
-------------	-------	--------	-------	--------	---------

Переоцінка/знецінення (збільшення/зменшення корисності), у тому числі:	(1 896 267)	(3 472
--	-------------	--------

218)	(11 002)	(184 161)	(5 563 648)
------	----------	-----------	-------------

- у звіті про фінансовий результат	(67 772)	(580 799)	(5 722)	(175 868)	(830
------------------------------------	----------	-----------	---------	-----------	------

161)

- у іншому сукупному доході	(1 828 495)	(2 891 419)	(5 280)	(8 293)	(4 733
-----------------------------	-------------	-------------	---------	---------	--------

487)

Переведення в іншу категорію	18 030	45 036	3 388	(66 454)	-
------------------------------	--------	--------	-------	----------	---

Амортизаційні відрахування	(561 566)	(1 211 276)	(44 882)	-	(1 817 724)
----------------------------	-----------	-------------	----------	---	-------------

Вибуття первісної вартості (408)	(6 054)	(2 623)	-	(9 085)
----------------------------------	---------	---------	---	---------

Вибуття амортизаційних нарахувань	41	1 489	782	-	2 312
-----------------------------------	----	-------	-----	---	-------

Інший рух	-	866	74	38	978
-----------	---	-----	----	----	-----

Інший рух з амортизаційних нарахувань	-	-	(74)	-	(74)
---------------------------------------	---	---	------	---	------

Балансова вартість на

31 грудня 2022 року	1 395 604	1 883 589	66 571	188 335	3 534 099
---------------------	-----------	-----------	--------	---------	-----------

Первісна (переоцінена) вартість	2 097 843	3 395 948	137 769	188 335	5 819
---------------------------------	-----------	-----------	---------	---------	-------

895

Накопичений знос (702 239)	(1 512 359)	(71 198)	0	(2 285 796)
----------------------------	-------------	----------	---	-------------

У балансовій вартості основних засобів протягом 2021 року відбулися такі зміни:

у тисячах гривень

Будівлі та споруди

Виробниче обладнання      Транспортні засоби, меблі, офісне та      інше обладнання

Незавершені капітальні інвестиції

Всього

Первісна (переоцінена) вартість	3 626 609	7 668 733	172 898	456 540	11
---------------------------------	-----------	-----------	---------	---------	----

924 780

Накопичений знос (1 517 503)	(3 081 153)	(121 834)	-	(4 720 490)
------------------------------	-------------	-----------	---	-------------

Балансова вартість на

1 січня 2021 року	2 109 106	4 587 580	51 064	456 540	7 204 290
-------------------	-----------	-----------	--------	---------	-----------

Надходження -	-	-	296 995	296 995
---------------	---	---	---------	---------

Знецінення (зменшення корисності), у тому числі:	2 001 412	2 305 655	78 824	(2
--	-----------	-----------	--------	----

313) 4 383 578

- у звіті про фінансовий результат	6 520	9 997	(3 295)	(1 435)	11 787
------------------------------------	-------	-------	---------	---------	--------

- у іншому сукупному доході	1 994 892	2 295 658	82 119	(878)	4 371 791
-----------------------------	-----------	-----------	--------	-------	-----------

Переведення в іншу категорію	61 562	324 881	9 252	(395 695)	-
------------------------------	--------	---------	-------	-----------	---

Амортизаційні відрахування	(336 130)	(687 577)	(19 553)	-	(1 043 260)
----------------------------	-----------	-----------	----------	---	-------------

Вибуття первісної вартості (7 262)(46 154)	(4 600)1 712	(56 304)		
Вибуття амортизаційних нарахувань 1 715	16 299 4 449	-	22 463	
Капіталізовані витрати з позикових коштів	-	-	-	-
Нарахування резерву сумнівних боргів -	-	-	-	-
Балансова вартість на				
31 грудня 2021 року 3 830 403	6 500 684	119 436	357 239	10 807 762
Первісна (переоцінена) вартість 3 971 117	6 803 256	146 460	357 239	11 278 072

Накопичений знос (140 714) (302 572) (27 024) - (470 310)

За 12 місяців 2022 року витрати на амортизацію у сумі 1 026 346 тисяч гривень (за 12 місяців 2021 року - 1 025 138 тисяч гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 20 861 тисяч гривень (12 місяців 2021 року - 8 302 тисяч гривень) - до складу адміністративних витрат, 680 595 тисяч гривень (за 12 місяців 2021 року - 9 820 тисяч гривень) - до складу інших операційних витрат).

До складу незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2022 року включено аванси за основні засоби в сумі 11 413 тисяч гривень (3 674 тисяч гривень на 31 грудня 2021 року). Оціночний резерв під збитки (резерв сумнівних боргів) по авансам за основними засобами станом на 31 грудня 2022 року становить 436 тисячі гривень (111 тисячі гривень на 31 грудня 2021 року). Знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2022 року

Вплив операційного середовища. Як описано в Примітці 2, результати та час повномасштабного вторгнення російської федерації на території України та його вплив на бізнес Компанії важко передбачити, тому керівництво застосовувало сценарний підхід у своїй оцінці знецінення активів станом на 31 грудня 2022, використовуючи метод справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Було використано три різні сценарії, зокрема:

о Сценарій 1 з найбільшою вагою (70%), де керівництво припускало, що військові дії на території України залишаться в статус-кво (всі електростанції будуть працювати, крім Запорізької ТЕС) протягом 2023 року, а з 2024 року прогнозовані обсяги будуть на рівні, очікуваному під час переоцінки, проведеної станом на 30 вересня 2021 року та скоригованої на перерозподіл 70% об'єму генерації Запорізької ТЕС.

При цьому в розрахунок закладено, що Запорізька ТЕС не працює протягом 2023 року та першого кварталу 2024 року, надалі прогнозовані обсяги складатимуть лише 20% порівняно з рівнем, очікуваним під час переоцінки, виконаної станом на 30 вересня 2021 року.

о Сценарій 2 із вагою 25%, що передбачає зменшення обсягів реалізації в результаті ускладнення ситуації поблизу східної лінії фронту, та перерозподілу зазначених обсягів генерації електроенергії, що вироблялася раніше, на інші електростанції в Україні, включно з тими, що належать DTEK ENERGY B.V. (з урахуванням обмежень максимальної потужності цих станцій); всі інші припущення такі ж, як і в сценарії 1.

о Сценарій 3, який передбачає відсутність будь-яких обсягів реалізації у зв'язку з військовими діями з вагою 5%.

У разі реалізації сценарію 1 (ймовірність 100%) це призведе до збільшення знецінення основних засобів на суму 706 млн. грн. (у тому числі за рахунок резерву переоцінки 612 млн. грн.).

У разі реалізації сценарію 2 (імовірність 100%), це призведе до повного знецінення основних засобів

Якщо сценарій 3 реалізується, це також призведе до повного знецінення основних засобів.

Запорізька ТЕС. Запорізька ТЕС розташована в м. Енергодар (станом на 31 грудня 2022 року і на дату випуску фінансової звітності окупована територія) з 5 травня 2022 року ТЕС працювала в режимі простою через зруйнований міст та залізничну колію (через неможливість поставки вугілля). Очікується, що ТЕС відновить роботу після закінчення бойових дій і повернення території під контроль українського уряду з початковою потужністю, однак, враховуючи невизначеність, основні засоби ТЕС були знецінені приблизно на 90% із залишковою балансовою

вартістю 600 мільйонів гривень.

Ставка дисконту після оподаткування. Використана ставка дисконту в розмірі близько 20,6% є ставкою після оподаткування і відображає специфічні ризики відповідних генеруючих одиниць, окрім ризиків війни, які включені в застосовані сценарії. Якщо середньозважена вартість капіталу після оподаткування буде вищою на 1%, це призведе до збільшення знецінення основних засобів на суму 223 мільйони гривень (включаючи зменшення резерву переоцінки на 194 мільйонів гривень).

Тариф на електроенергію. Протягом 2022 року тарифи продовжували коливатися в основному через війну в Україні та зміни ринкового регулювання. Тариф у 2022 році загалом зріс порівняно з 2021 роком і залишався на такому рівні в наступні місяці після дати балансу.

У прогнозах керівництва передбачається, що середні тарифи на 2023 рік суттєво не зміняться порівняно з 2022 роком через продовження чинного регулювання ринку, наприклад обмеження цін і заборону на експорт електроенергії. Передбачається, що з 2024 року ринкові правила будуть відновлені, тарифи будуть ринковими, а розрив між граничними витратами на виробництво електроенергії ТЕС Компанії та тарифами на електроенергію в сусідніх країнах ЄС буде скорочуватися до середньої точки розриву до 2030 р. Для прогнозування тарифів на електроенергію в ЄС були використані прогнози аналітичного агентства Baringa для європейського ринку, скориговані на очікуваний європейський індекс (European CPU) та очікуваний обмінний курс відповідної валюти.

Отримані прогнози щодо тарифів на 2024 рік будуть фактично подвійні порівняно з 2023 роком, що відображатиме підвищення вартості вугілля та очікуване скасування ринкового регулювання. Далі протягом 2025-2030 років тариф знизиться в середньому на 2,3% в основному за рахунок зниження вартості вугілля. Якщо тариф буде нижчим на 1% у всіх прогнозованих періодах, це призведе до збільшення знецінення основних засобів на загальну суму 577 млн грн (у тому числі 502 млн грн через резерв переоцінки).

Обсяги генерації. Керівництво припускає, що середні обсяги генерації вугільними станціями загалом для всіх генеруючих одиниць у сценарії 1 зростуть на 20,3% протягом 2023 року та залишаться незмінними протягом 2024-2029 років, досягаючи в середньому на 6% нижчого рівня порівняно з 2023 роком. У сценарії 2 середні обсяги виробництва для всіх генеруючих одиниць у 2023 році зменшаться на 18,8% порівняно з 2022 роком, у 2024 році - на 7,4%, у 2025-2029 роках виробництво буде стабільним на рівні 2024 року. Очікується зниження обсягів виробництва теплової енергії починаючи з 2030 р. на 40-58% із подальшим суттєвим скороченням обсягів до 2035 р., щоб компанія DTEK ENERGY B.V. стала вуглецево-нейтральною до 2040 р. Відповідно, прогнозний період кінцевої вартості був обмежений 2035 р., оскільки наступний період не мав істотний вплив на результати оцінки. Якщо очікувані обсяги виробництва будуть нижчими на 1%, ніж передбачається керівництвом у всіх прогнозованих періодах, це призведе до збільшення знецінення основних засобів на загальну суму 105 млн грн (у тому числі 91 млн грн через резерв переоцінки).

Вартість вугілля. Керівництво припускає, що ринкова ціна на вугілля зросте в середньому на 28,7% у 2023 році порівняно з 2022 роком і на 95,3% у 2024 році. Починаючи з 2025 року ціна на вугілля буде знижуватися в середньому на 9,7% щорічно. Ціни на вугілля на 2023 рік узгоджуються з прогнозами внутрішнього бюджету керівництва, а на 2024-2025 роки були визначені на основі 30-денного середнього форвардного прогнозу Bloomberg за відповідні періоди. З 2026 року ціни на вугілля базуються на прогнозі індексу Baringa, скориговані на очікуваний CPI на основі власних прогнозованих витрат на фрахт і очікуваного обмінного курсу гривні по відношенню до долара США. Очікуване підвищення цін на вугілля призвело до зменшення дисконтованих грошових потоків генеруючих одиниць.

Якщо вартість вугілля, починаючи з 2023 року і далі, зросте на 1% вище, ніж очікувалося (при незмінності всіх інших змінних, включаючи тарифи на електроенергію), це призведе до збільшення знецінення основних засобів на 398 млн грн. (включаючи 346 млн. грн. через резерв переоцінки).

Green Deal. Керівництво очікує, що не буде необхідності здійснювати будь-які значні незаплановані капітальні витрати для зменшення викидів CO<sub>2</sub>, SOX, NOX електростанціями (Примітка 2). Якби майбутній фактичний розвиток був іншим, відновна вартість електростанцій могла б бути нижчою. Очікується, що плата за викиди CO<sub>2</sub> буде сплачуватися як екологічний податок на тому ж рівні у 2023 році, що й у 2022 році, і подальше річне зростання на 100% у 2024-2026 роках у євро. Подальший прогноз базується на прогнозах аналітичного агентства Baringa на 2030 рік, скоригованих на припущення щодо вільної частки Компанії, що призводить до подвійного збільшення виплат Компанії за викиди CO<sub>2</sub> з 2026 по 2030 рік із середнім зростанням на 23,0% на рік з урахуванням частки котирувань вільної частки CO<sub>2</sub> 85-92%. Докладніше про продовження експлуатації електростанцій згідно з NERP дивіться у Примітці 2. Механізм коригування межі викидів вуглецю (CBAM), запропонований Європейською Комісією, все ще перебуває на стадії законодавчого процесу та через невизначеність щодо часу та механізму не був вбудований у майбутні прогнози грошових потоків.

У результаті тесту на знецінення генеруючих активів і збільшення оцінки основних засобів гірничодобувних активів, відновлювані суми по деяким генеруючим одиницям генеруючих активів виявилися нижчими за їх чисту балансову вартість через економічне знецінення, тоді як гірничодобувні активи збільшили свою справедливую вартість.

Сума чистого знецінення основних засобів у звіті про прибутки та збитки становить 830 млн. грн. та 4 733 млн. грн. в іншому сукупному доході. Знецінення було визначено на рівні одиниць, що генерують грошові кошти, пов'язаних з теплоелектростанціями.

Грошові потоки після п'ятирічного періоду були екстрапольовані з використанням розрахункового темпу зростання 4,8% (2021: 5,5%).

Переоцінка основних засобів у 2021 році.

У 2021 році Компанія залучила незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості основних засобів. Справедлива вартість була визначена з посиланням на залишкову вартість заміщення або ринкові дані відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Ця зміна вплинула на нарахування амортизації за жовтень-грудень 2021 року та впливатиме і надалі. Компанія використовує звільнення, дозволене МСБО 8, для того, щоб не розкривати очікуваний ефект через неможливість застосування.

Більшість будівель, споруд, машин і обладнання є спеціалізованими за своєю природою і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім як частина постійного бізнесу. Ринок подібних основних засобів не є активним в Україні та не забезпечує достатньої кількості угод щодо продажу подібних активів, щоб можна було використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості. Таким чином, справедлива вартість будівель, споруд, машин та обладнання в основному була визначена з використанням залишкової вартості заміщення. Цей метод враховує витрати на відтворення або заміну основних засобів, скориговані на погіршення фізичного або економічного стану і застарівання.

Залишкова вартість заміщення була розрахована на основі внутрішніх джерел та аналізу українських та міжнародних ринків подібних основних засобів. Зокрема, залишкова вартість заміщення була заснована на фактичних фізичних характеристиках активів (обсяг, довжина, тощо), помножених на вартість заміни (на основі індексів цін), потім вона була додатково скоригована на строк корисного використання, що залишився, та економічні обмеження, які визначено для кожної одиниці, що генерує грошові кошти. Різні ринкові дані були зібрані з опублікованої інформації, каталогів, статистичних даних тощо, а також галузевих експертів і постачальників.

Ключові припущення, що використовуються при оцінці та визначенні економічного зносу. Основні припущення були оцінені станом на звітну дату, 31 грудня 2021 року, і, отже, наведені нижче припущення не враховували вторгнення Російської федерації, оскільки це вважалося некоригуючою подією після звітної дати.

Трансформація ринку електроенергії. У 2020 році на різних рівнях відбулися дискусії щодо практичних шляхів підключення до мережі ЄС, що викликало невизначеність, чи буде ENTSO-E,

європейська мережа передачі електроенергії, синхронізована чи буде реалізовано альтернативний проект по експорту з однієї з українських АЕС. Таким чином, керівництво застосувало сценарний підхід із вагою 50% кожного з відповідних сценаріїв в оцінці знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2020 року (див. нижче). У другій половині 2021 року відбулися напруження щодо синхронізації з ENTSO-E, в тому числі отримання позитивного звіту про дослідження статичної стійкості енергосистеми України, проведений Консорціумом операторів системи передачі ENTSO-E, презентація конкретних кроків, які необхідно зробити, та планів синхронізації, де деякі з них почали активно реалізовуватися протягом осені-зими 2021 року. Надалі 17 грудня 2021 року НЕК "Укренерго" (оператор системи передачі України) було сертифіковано як оператора європейського зразка відповідно до системи передачі за моделлю ISO, що є обов'язковою вимогою для синхронізації. В результаті цих розробок синхронізація ENTSO-E з середини 2023 року розглядалася як єдиний варіант трансформації ринку електроенергії в Україні з метою переоцінки основних засобів станом на 30 вересня 2021 року. Подальший розвиток щодо синхронізації ENTSO-E див. у Примітці 2.

Дисконтна ставка після сплати податків. Використана ставка дисконтування складає близько 14,6% і є ставкою після сплати податків. Ставка відображає специфічні ризики відповідних одиниць, що генерують грошові потоки (далі - ОГП).

Якщо середньозважена вартість капіталу після оподаткування збільшиться на 1%, це призведе до зменшення переоцінки основних засобів на суму 168 801 тисяча гривень (у тому числі зменшення резерву переоцінки на 132 706 тисяч гривень).

Тариф на електроенергію. Керівництво припускає, що тарифи на ринку в середньостроковій перспективі відображатимуть вартість виробництва електроенергії, включаючи розрахункову вартість відповідних енергоресурсів, податки на викиди, тощо, найменш ефективної ТЕС, яка бере участь у балансуванні енергетичної системи. Керівництво припускає, що середні тарифи на 2022 рік зростуть на 6% порівняно з 2021 роком, на 2023 рік зростуть на 41% порівняно з 2022 роком через скасування обмежень тарифів і синхронізацію з ENTSO-E. Надалі в 2025 році тариф зросте на 13,8% за рахунок очікуваного переходу на систему торгівлі викидами CO<sub>2</sub> з подальшим середнім зростанням у 2026-2030 роках на 3% на рік. Якщо тариф буде нижчим на 1% протягом усіх прогнозованих періодів, це призведе до зниження переоцінки основних засобів на загальну суму 408 487 тисяч гривень (у тому числі 321 141 тисяч гривень за рахунок резерву переоцінки).

Обсяги генерації. Керівництво припускає, що в 2022 році обсяги виробництва на ТЕС впадуть в середньому на 14% відносно відповідних обсягів 2021 року з подальшим зростанням у 2023 році на 73% через синхронізацію з ENTSO-E. Очікується, що надалі обсяги виробництва будуть залишатися стабільними з поступовим зменшенням з 2028 по 2030 рік на 16% та з подальшим значним скороченням обсягів до 2035 року, щоб ДТЕК став вуглецево-нейтральним до 2040 року. Керівництво припускає, що збитки генеруючих підприємств будуть компенсовані для забезпечення їх беззбитковості а також будуть запроваджені відповідні компенсаційні доходи з 2023 року для забезпечення позитивного грошового потоку від інвестованого капіталу в прогнозованих періодах. Якщо компенсаційний дохід не буде включено до прогнозів грошових потоків, це призведе до зменшення оцінки основних засобів на суму 430 165 тисяч гривень (у тому числі зменшення резерву переоцінки на 338 184 тисяча гривень).

Якщо очікувані обсяги генерації будуть нижчими на 1% від очікуваних керівництвом у всіх прогнозованих періодах, це призведе до зниження оцінки основних засобів на загальну суму 162 430 тисяч гривень (у тому числі 127 698 тисяч гривень за рахунок резерву переоцінки).

Вартість вугілля. Ціни на вугілля були визначені на основі останніх прогнозів індексу API2, скоригованих на транспортні витрати та очікуваний обмінний курс гривні по відношенню до долара США до 2025 року. Керівництво припускає, що ринкова ціна вугілля зросте в середньому на 37,4% у 2022 році порівняно з 2021 і залишиться на приблизно такому ж рівні протягом 2023-2024 років. Очікується, що у 2025 році ціни на вугілля знизяться на 28% на вугілля марки G, щоб вирівнятися з розрахунковими ринковими цінами на вугілля в країнах СНД, які використовуються як орієнтир для ціноутворення у 2025 році та далі, а також для компенсації збільшених витрат на

CO2 за рахунок маржі видобутку та подальше збільшення на 4,9% упродовж 2026-2030 років. Якщо ціна та, відповідно, вартість вугілля, починаючи з 2022 року і далі, зростуть на 1% вище, ніж очікувалося (при незмінних усіх інших факторах, включаючи тарифи на електроенергію), це призведе до зменшення переоцінки основних засобів генеруючих ОГГП на 200 837 тисяч гривень (у тому числі 157 893 тисяч гривень за рахунок резерву переоцінки). Якщо ціна вугілля буде на 1% нижчою за очікувану, це призведе до збільшення переоцінки основних засобів генерації на 173 439 тисяч гривень (у тому числі 162 672 тисяч гривень у резерві переоцінки).

Green Deal. Керівництво очікує, що не буде необхідності здійснювати будь-які значні незаплановані капітальні витрати для зменшення викидів CO2, SOX, NOX електростанціями. Якби майбутні фактичні події відрізнялися, відновлювана вартість електростанцій могла б бути нижчою. Очікується, що оплата за викиди CO2 буде сплачена як екологічний податок з щорічним зростанням протягом 2023-2024 років на 40%, а подальший прогноз базується на найбільшій системі торгівлі викидами - EU ETS, що призведе до зростання платежів CO2 в 11 разів у 2025 році, і подальше середнє зростання на 18% на рік. Механізм коригування вуглецевих кордонів (СВАМ), запропонований Європейською комісією, все ще знаходиться на стадії законодавчого процесу, і через невизначеність термінів і механізмів не був включений у майбутні прогнози грошових потоків.

#### 11. Запаси (до рядку балансу 1100)

у тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	
Паливно-мастильні матеріали	408 436		971 765
Сировина та матеріали	22 801		14 304
Запасні частини	5 685		3 005
Інші запаси	10 450	9 683	
Всього виробничих запасів (рядок 1101)	447 372		998 757
Товари (рядок 1104) -	19		
Всього запасів (рядок 1100)	447 372	998 776	

Станом на 31 грудня 2022 року товарно-матеріальні запаси вказані за вирахуванням знецінення у сумі 43 649 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року - 52 956 тисяч гривень). Чиста зміна суми знецінення запасів за рік - зменшення резерву у сумі 3 615 тисяч гривень, відображено у рядку "Собівартість реалізованої продукції", а також зменшення резерву за рахунок списання запасів у сумі 5 692 тисяч гривень.

#### 12. Довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1040, 1125, 1130, 1135, 1140, 1155)

У тисячах гривень	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.	
Інша довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)	1 934 949	1 937 497	
Мінус: резерв під кредитні збитки (рядок 1040)	(1 873 584)	(1 316 069)	
Всього довгострокової дебіторської заборгованості	61 365 621 428		
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (рядок 1125)	2 640 960	2 851 360	
Мінус: резерв під кредитні збитки (рядок 1125)	(137 510)	(136 362)	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140)	13	23	
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	257 910	1 395 436	
Мінус: резерв під кредитні збитки (рядок 1155)	(41 505)	(1 354 127)	
Всього фінансової дебіторської заборгованості	2 719 868	2 756 330	
Аванси видані за товари та послуги (рядок 1130)	236 786	50 929	
Мінус: резерв на знецінення (рядок 1130)	(2 083)(858)		
Передплата по іншим податкам (рядок 1135)	106 701	208 266	
Передплата з ЕСВ (рядок 1155)	531	730	
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	341 935	259 067	
Всього поточної дебіторської заборгованості	3 061 803	3 015 397	

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років довгострокова дебіторська заборгованість,

дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деноміновані в гривнях і є безвідсотковими.

Первісна вартість дебіторської та кредиторської заборгованостей, які виникли в результаті операцій на балануючому ринку у 2022 році в сумі 370 965 тисяч гривень (за 2021 рік 687 977 тисяч гривень) та 204 178 тисяч гривень (за 2021 рік 883 659 тисяч гривень) відповідно були згорнуті на суму 88 489 тисяч гривень (за 2021 рік 330 152 тисяч гривень) і представлені в балансі на нетто-основі.

У 2020 році ТОВ "ДТЕК Трейдінг" переуступив фінансову допомогу (Примітка 13) від ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля" на Компанію, внаслідок чого у Компанії виникла інша дебіторська заборгованість у сумі 1 280 520 тисяч гривень зі строком повернення 31 грудня 2021 року та Компанія визнала ефект від первісного визнання іншої дебіторської заборгованості у сумі 199 861 тисяч гривень у складі фінансових витрат. Станом на 31 грудня 2020 року (після первісного визнання фінансового інструменту) Компанія визнала додатковий резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 1 041 318 тисяч гривень через невизначеність щодо суми і строків погашення заборгованості зважаючи на плани щодо розірвання договору оренди цілісного майнового комплексу ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля". Додатковий резерв був відображений як знецінення фінансових активів (рядок 2260 у Звіті про фінансові результати). У 2022 році заборгованість ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля" була списана у повному обсязі за рахунок резерву під очікувані кредитні збитки у зв'язку з Постановою про визнання ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля" банкрутом (справа №905/1977/21 від 12.10.2022 року)

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

#### 2022 рік

У тисячах гривень	Фінансова дебіторська заборгованість	Фінансова дебіторська заборгованість кредитно-знецінена	Нефінансова дебіторська заборгованість	Фінансова дебіторська заборгованість	Нефінансова дебіторська заборгованість
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	27 491 279 067	858			
Витрати на резерв під очікувані кредитні збитки	1 802 525	-	1 510		
Сторно резерву під очікувані кредитні збитки продовж періоду		(1 689 389)	(61 083)		
	(285)				
Вплив зміни оцінок та припущень	(6 888)	498 598	-		
Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті та інші зміни		(8 000)	(1 289 722)		
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	125 739	1 926 860	2 083		

#### 2021 рік

У тисячах гривень	Фінансова дебіторська заборгованість	Фінансова дебіторська заборгованість кредитно-знецінена	Нефінансова дебіторська заборгованість	Фінансова дебіторська заборгованість	Нефінансова дебіторська заборгованість
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	165 062	2 310 950	7 331		
Витрати на резерв під очікувані кредитні ризики	456 747	-	1 154		
Сторно резерву під очікувані кредитні ризики продовж періоду		(623 746)	-	(4 600)	
Вплив зміни оцінок та припущень	41 797	468 117	-		
Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті		(12 369)	-	(3 027)	
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	27 491 279 067	858			

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнала корегування резерву під очікувані кредитні збитки внаслідок зміни в оцінках та припущеннях в сумі (6 888) тисяч гривень (у 2021 році 41 797 тисяч гривень) через зміни у ринкових котируваннях (кредитному спреді) по корпоративним облігаціям та державним облігаціям Уряду України, що використовуються як основа для визначення очікуваних кредитних збитків. Також компанія додатково нарахувала 557 515 тисяч гривень (у 2021 році 220 914 тисяч гривень) через зміну припущення щодо погашення торгової дебіторської заборгованості від ДП "Енергоринок" (Примітка 6).



Станом на 31 грудня 2022 року резерв під очікувані кредитні збитки, пов'язаний з торговельною дебіторською заборгованістю від пов'язаних осіб за експорт електроенергії, був оцінений на нетто-основі з фінансовою кредиторською заборгованістю від цих контрагентів.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ECL) по непогашеній дебіторській заборгованості станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ 9. Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ECL, пов'язаних з фінансовою дебіторською заборгованістю. ECL були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Компанія розраховувала ставки ECL окремо для різних груп клієнтів.

Група фінансових активів	Річний очікуваний відсоток втрат на 31 грудня 2022	Номінальна вартість	Резерв під очікувані кредитні збитки	Основа для розрахунку
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	16,60%-22,17%	2 288 332	(89 206)	Скоригована дохідність корпоративних облігацій
Фінансова заборгованість ДП "Енергоринок"	застосовується індивідуальний підхід до оцінки	(Примітка 6) 1 934 949	(1 873 584)	Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики
НЕК "УКРЕНЕРГО", ДП "ОПЕРАТОР РИНКУ"	8,13%, 16,60%	494 120	(40 381)	Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики
Фінансова дебіторська заборгованість фізичних осіб (строком виникнення до 1 року)	29,21%	16 695	(4 877)	Статистика Національного банку України
Дебіторська заборгованість від інших підприємств (строком виникнення до 1 року)	10%	60 892	(6 081)	Історія платежів

Група фінансових активів	Річний очікуваний відсоток втрат на 31 грудня 2021	Номінальна вартість	Резерв під очікувані кредитні збитки	Основа для розрахунку
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	2,46%	2 380 341	(60 403)	Скоригована дохідність корпоративних облігацій
Фінансова заборгованість ДП "Енергоринок"	застосовується індивідуальний підхід до оцінки	(Примітка 6) 1 937 497	(1 321 287)	Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики
ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля"	застосовується індивідуальний підхід до оцінки	1 288 521	(1 288 521)	Скоригована дохідність корпоративних облігацій
НЕК "УКРЕНЕРГО", ДП "ОПЕРАТОР РИНКУ"	7,46%	402 750	(30 045)	Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики
Фінансова дебіторська заборгованість фізичних осіб (строком виникнення до 1 року)	19,23%	14 157	(2 722)	Статистика Національного банку України
Дебіторська заборгованість від інших підприємств (строком виникнення до 1 року)	10%	47 986	(4 798)	Історія платежів

Для торгової та іншої дебіторської заборгованості з простроченим періодом понад 1 рік із валовою балансовою вартістю 38 831 тисяч гривень резерв під очікувані кредитні збитки розраховувався в розмірі 97-100% (113 771 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року).

Торгова та інша дебіторська заборгованість від пов'язаних осіб та ДП "Енергоринок" оцінювалась на індивідуальній основі.

### 13. Інші оборотні активи (до рядку балансу 1190)

Інші оборотні активи складаються з наступних статей:

У тисячах гривень	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
Поворотна фінансова допомога	1 925 100	2 554 100
Мінус: резерв під кредитні збитки	(62 854)	(48 382)

Грошові документи - 10

Всього інші оборотні активи 1 862 246 2 505 728

Поворотна фінансова допомога видана пов'язаним сторонам за нульовою ставкою, а саме ТОВ "ДТЕК Трейдінг", ПРАТ "ДТЕК Павлоградвугілля" та ТДВ "ШАХТА "БІЛОЗЕРСЬКА". Залишок 31 грудня 2022 року складає: ТОВ "ДТЕК Трейдінг" у сумі 232 000 тисяч гривень зі строком повернення 28 лютого 2023 року (за 2021 рік 1 293 600 тисяч гривень зі строком повернення 26 січня 2022 року), ПРАТ "ДТЕК Павлоградвугілля" у сумі 1 048 100 тисяч гривень зі строком повернення 10 січня 2023 року та 45 000 тисяч гривень зі строком повернення 25 лютого 2023 року (за 2021 рік 1 025 000 тисяч гривень зі строком повернення 9 березня 2022 року), ТДВ "ШАХТА "БІЛОЗЕРСЬКА" у сумі 600 000 тисяч гривень зі строком повернення 14 березня 2023 року (за 2021 рік ТОВ "Електроналадка" у сумі 235 500 тисяч гривень зі строком повернення 7 березня 2022 року).

Зміни у балансі поворотної фінансової допомоги була зумовлена грошовим рухом за основним боргом. Фінансові допомоги були безвідсоткові та у гривні (Примітка 30).

Резерв під очікувані кредитні збитки (ECL) по поворотній фінансовій допомозі станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ 9 на базі 12-місячних ECL 22,17% на 31 грудня 2022 року, скоригованих на очікуваний строк погашення (11,44% на 31 грудня 2021 року). Збільшення ECL відбулось через зміни у ринкових котируваннях (кредитному спреї) по корпоративним облігаціям, що використовуються як основа для визначення очікуваних кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9.

Група фінансових активів Річний очікуваний відсоток втрат на 31 грудня 2022 Номінальна вартість Резерв під очікувані

кредитні збитки Основа для розрахунку

Поворотна фінансова допомога пов'язаним сторонам 22,17% 1 925 100 (62 854)

Скоригована дохідність корпоративних облігацій

Група фінансових активів Річний очікуваний відсоток втрат на 31 грудня 2021 Номінальна вартість Резерв під очікувані

кредитні збитки Основа для розрахунку

Поворотна фінансова допомога пов'язаним сторонам 11,44% 2 554 100 (48 382)

Скоригована дохідність корпоративних облігацій

У складі резерву під очікувані кредитні збитки з заборгованості з поворотної фінансової допомоги відбулися наступні зміни:

У тисячах гривень 2022 рік 2021 рік

Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня 48 383 108 821

Витрати на резерв під кредитні ризики 1 793 700 48 383

Сторно резерву під кредитні ризики продовж періоду (1 779 229) (108 821)

Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня 62 854 48 383

14. Гроші та їх еквіваленти (до рядку балансу 1165)

У тисячах гривень 31 грудня 2022р. 31 грудня 2021 р

Грошові кошти на банківські рахунках 2 957 2 205

Грошові кошти, використання яких обмежене 1 438 2 025

Всього грошових коштів та їх еквівалентів 4 395 4 230

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях.

у тисячах гривень 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Дані рейтингового агентства Moody's

- Рейтинг В3 1 945 3 805

- Рейтинг Саа2 352 -

- Рейтинг не присвоєно\* 2 098 425

Всього 4 395 4 230

\* Банки, рейтинг яким згідно агентства Moody's не присвоєно, входять до Топ-10 українських банків за обсягом активів (згідно даних Національного банку України)

Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

15. Акціонерний капітал (до рядку балансу 1400)

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років загальна кількість затверджених до випуску, випущених простих акцій Компанії, що є в обігу, складало 5 967 432 акцій номінальною вартістю 25 гривень за акцію. Усі випущені прості акції повністю сплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

Власники 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

Акціонер емітента	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість акцій, тисяч грн	% голосуючих акцій
DTEK ENERGY B.V.	2 614 556	65 364	43,8138%
DTEK HOLDINGS LIMITED	1 491 859	37 296	25,0000%
GPL INGEN POWER LIMITED	924 953	23 124	15,5000%

16. Дивіденди (до рядка балансу 1640)

У 2022 та 2021 роках Компанія не приймала рішення про розподіл дивідендів.

Загальна заборгованість по розрахунках з акціонерами станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років становить 819 738 тисяч гривень.

В 2022 році не було виплат дивідендів за минулі роки, в 2021 році - сплачено 5 тисяч гривень. У 2021 році списано кредиторську заборгованість за дивідендами за минулі роки на суму 207 тисяч гривень згідно наказу 50 від 31.08.2021.

17. Інші довгострокові зобов'язання (до рядка балансу 1515, 1520, 1521)

у тисячах гривень 31 грудня 2022 року 31 грудня 2021 року

Облігації випущені 1 010 000 1 010 000

Ефект дисконтування (умовна процентна ставка 12,665%) (916 987) (927 443)

Проценти до сплати (облігації) 28 24

Реструктуризована кредиторська заборгованість 1 600 000 -

Ефект дисконтування (умовна процентна ставка 16,831%) (741 637) -

Всього довгострокових фінансових зобов'язань 951 404 82 581

У грудні 2012 року Компанія випустила іменні облігації у кількості 1 010 тисяч шт. номінальною вартістю 1 тисяч гривень кожна та номінальною ставкою 0,01% річних, які були повністю викуплені ПАТ "ДТЕК Павлоградвугілля" та ПАТ "ДТЕК Шахта Комсомолець Донбасу".

Дата погашення облігацій 26 грудня 2042 року. Компанія обліковує облігації за амортизованою вартістю з використанням ставки 12,665%. На дату первісного визнання Компанія визнала різницю між номінальною та справедливою вартістю у звіті про власний капітал у сумі 981 976 тисяч гривень.

Довгострокова кредиторська заборгованість виникла у грудні 2022 року за рахунок реструктуризації заборгованості за вугілля з ТОВ "ДТЕК Трейдінг" із встановленим терміном погашення до 2027 року, ставкою дисконтування 16,831%. На дату первісного визнання сума дисконтування при первісному визнанні склала 741 637 тисяч гривень. Аналіз інших довгострокових зобов'язань Компанії (за номінальною вартістю) за строками погашення подано далі:

у тисячах гривень 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Строки погашення інших довгострокових зобов'язань

- від 4 до 5 років 1 600 000 -

- більше 5 років 1 010 000 1 010 000

Всього інших довгострокових зобов'язань 2 610 000 1 010 000

Довгострокові забезпечення складаються з наступних статей:

у тисячах гривень 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Довгострокові забезпечення з витрат персоналу (рядок 1521) (Примітка 18) 306 384 466 422

Резерв під судові ризики (рядок 1520) (Примітка 29) 36 064

Резерв на рекультивацію (рядок 1520) 21 667 92 758

Всього довгострокових забезпечень (рядок 1520) 364 115 559 180

Резерв на рекультивацію створений на покриття майбутніх витрат на відновлення навколишнього середовища.

18. Резерви з пенсійного забезпечення (до рядку балансу 1521)

Компанія бере участь в державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Умови цього плану встановлені Законом України № 1788 від 5 листопада 1991 року "Про пенсійне забезпечення" і Постановою Пенсійного фонду України №21-1 від 19 грудня 2003 року "Інструкція про порядок розрахунку і сплати Пенсійному фонду України внесків за обов'язкове державне пенсійне страхування страхувальниками і застрахованими особами". Компанія також надає одноразові виплати при виході на пенсію.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були визначені таким чином:

у тисячах гривень 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Поточна вартість зобов'язань з нефінансованого плану зі встановленими виплатами:

Пенсійні виплати 265 193 422 967

Одноразові виплати при виході на пенсію 41 191 43 455

Зобов'язання в звіті про фінансовий стан (рядок 1521) 306 384 466 422

В звіті про фінансові результати визнані такі суми:

у тисячах гривень 2022 рік 2021 рік

Вартість поточних послуг 6 899 7 825

Процентні витрати (примітка 26) 54 245 48 411

Визнана вартість послуг минулих періодів - -

Всього в звіті про фінансові результати 61 144 56 236

Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами, є такими:

у тисячах гривень 2022 рік 2021 рік

Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 1 січня 466 422 491 979

Вартість поточних послуг 6 899 7 825

Процентні витрати 54 245 48 411

АктUARні збитки/(прибутки), (191 556) (52 326)

у т.ч. фінансові (151 629) (64 830)

коригування згідно плану на основі досвіду (34 453) 14 297

демографічні (5 474) (1 793)

Пенсії виплачені (29 626) (29 467)

Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 31 грудня 306 384 466 422

У 2022 році план із визначеними виплатами охоплює 5 685 працівників та 457 пенсіонерів (2021 році 5 657 та 499 відповідно). Жоден план виплат працівникам, зазначених вище, не є планом зі встановленими внесками.

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Номінальна ставка дисконту 20,50% 11,63%

Номінальне збільшення заробітної плати У 2023р. 24,90%, у 2024 р. 11,80%, у 2025р. 8,30%, далі 5,38% У 2022-2024рр. 7,54%, далі 4,82%

Коефіцієнт індексу інфляції У 2023р. 17,20%, у 2024 р. 11,80%, у 2025р. 8,30%,

далі 5,38% 4,82%

Коефіцієнт плинності персоналу 4,92% 6,17%

Коефіцієнт індексу пенсій 2023-2024 -19,16%,

2025-2026 - 12,27%,

2027-2030 -5,89%

далі 5,38% 2022-2023-12,25%,

2024-2029 - 6,04%,

далі 4,82%

Аналіз чутливості загальної суми зобов'язань з пенсійного забезпечення до змін ключових допущень актуарія на 31 грудня 2022 року був наступним:

Зміна параметру -1,0% +1,0%

Параметр Зміна зобов'язань, %

Ставка дисконтування +6,02% -5,45%

Зростання заробітної плати -3,55%+3,84%

Плинність персоналу +0,30% -0,27%

Коефіцієнт індексації пенсій -1,41%+1,44%

Інфляція -0,05%+0,04%

Станом на 31 грудня 2022 року середньозважений термін погашення зобов'язань за планом зі встановленими виплатами Компанії становить 5,7 років (31 грудня 2021 року: 7,8 років). Виплати за планом зі встановленими виплатами, які, як очікується, будуть здійснені протягом року, що закінчується 31 грудня 2023 року, становлять 45 018 тисяч гривень (2022 рік.: 29 626 тисяч гривень).

19. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

у тисячах гривень 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Збір за забруднення довкілля 69 402 111 766

Акциз з електроенергії 72 912 60 575

Збір на спеціальне використання води 11 572 15 044

Податок на землю 2 034 3 124

Орендна плата за землю 1 184 -

Податок на додану вартість (підтверджений) - -

Податок на прибуток - -

Інше 3 387 4 443

Всього податків до сплати 160 491 194 952

20. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1635, 1660, 1690)

У складі кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року відбулися такі зміни:

у тисячах гривень 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (рядок 1615)

- вугілля, матеріали, послуги 1 108 785 3 201 131

- електроенергія 118 356 555 743

- основні засоби 47 121 69 438

- нематеріальні активи 1 753 13 135

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками

з учасниками по дивідендам (рядок 1640) 819 738 819 738

Відсотки за кредитами від пов'язаних осіб (рядок 1690) -

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690) 6 443 5 215

Всього фінансової кредиторської заборгованості 2 102 196 4 664 400

Поточна кредиторська заборгованість за авансами з електроенергії (до рядку балансу 1635)

466 917 348 428

Податок на додану вартість (податкове зобов'язання) (рядок 1690)	236 931	250 641
Резерв відпусток, премій, бонусів (до рядку балансу 1660)	40 324 52 081	
Поточна кредиторська заборгованість за іншими авансами (до рядку балансу 1635)	25 937 17 584	
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	770 109	668 734
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша	2 872 305	5 333 134
Заборгованість на пов'язаних сторін відображена у Примітці 9. Пов'язані сторони не нараховували штрафів та пені на прострочену суму зобов'язань. Оцінка та управління ризиком ліквідності відображена у Примітці 30.		
Первісна вартість кредиторської заборгованості, яка виникла в результаті операцій на балансуєчому ринку була згорнута і представлена в балансі на нетто-основі (Примітка 12). Станом на 31 грудня 2022 року податок на додану вартість включає зобов'язання, за яким на балансову дату не здійснено фактичної оплати за товари або послуги.		
21. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)		
у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Реалізація електроенергії за прямими договорами	7 842 308	10 615 662
Реалізація електроенергії на ринку на добу наперед та на внутрішньодобовому ринку	Оператор ринку 1 095 841	2 587 694
Реалізація електроенергії на балансуєчому ринку НЕК Укренерго	519 485	546 646
Реалізація допоміжної послуги для забезпечення регулювання частоти	247 563	443 536
Реалізація теплової енергії	110 496	138 643
Всього чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	9 815 693	14 332 181
Згідно МСФЗ 15 Компанія визнає виручку від реалізації електричної та теплової енергії протягом періоду часу (over time). Станом на 31 грудня 2022 року контрактні зобов'язання за контрактами з покупцями складають 482 035 тисяч гривень (31 грудня 2021 року - 359 531 тисяч гривень). Залишок контрактних зобов'язань за контрактами з покупцями станом на 31 грудня 2021 року був визнаний у складі виручки у наступному звітному періоді, протягом 2022 року.		
22. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)		
у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Вартість вугілля	(7 869 989)	(8 385 490)
Вартість електроенергії для перепродажу	(517 428)	(1 237 274)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(1 126 346)	(1 025 138)
Вартість газу	(802 559)	(971 690)
Транспортні витрати	(171 628)	(708 581)
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	(366 655)	(472 754)
Податки, крім податку на прибуток	(282 451)	(472 243)
Ремонт та технічне обслуговування	(324 261)	(367 096)
Сировина та матеріали	(118 247)	(119 465)
Інше	(303 437)	(537 170)
Всього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)	(14 296 901)	(11 883 001)
23. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)		
у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Вартість професійних послуг	(262 529)	(239 315)
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	(62 922)	(63 316)
Супровід програмного забезпечення	(27 670)	(40 229)
Ресстраційно-дозвільна документація	(23 927)	(24 865)
Операторські послуги	(17 835)	(14 139)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(20 861)	(8 302)
Сировина та матеріали	(1 190)	(1 383)

Послуги банку	(1 716)	(738)	
Податки, крім податку на прибуток	(778)	(649)	
Інше	(6 465)	(44 426)	
Всього адміністративні витрати (рядок 2130)	(425 893)	(437 362)	
24. Інші операційні доходи та інші доходи (до рядку 2120, 2240 звіту про фінансові результати)			
у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік	
Реалізація товарно-матеріальних запасів	13 567	57 406	
Отримані штрафи та пені	7 137	47 266	
Реалізація послуг	96 048	24 501	
Орендний дохід	18 690	21 395	
Оприбуткування корисних залишків	5 987	18 210	
Доходи від операційної курсової різниці	10 580	16 090	
Списання кредиторської заборгованості	1 801 499	3 432	
Інше	23	1 395	
Всього інших операційних доходів (рядок 2120)	1 953 531	189 695	
Дохід від сторнування резерву сумнівних боргів (аванси видані)	-	499 304	
Дохід від реалізації основних засобів	8 295	22 208	
Дохід від демонтажу основних засобів	11 213	15 920	
Інше	774	317	
Всього інших доходів (рядок 2240)	20 282 537	749	
25. Інші операційні витрати та інші витрати (до рядку 2180, 2270 звіту про фінансові результати)			
у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік	
Собівартість реалізованих товарно-матеріальних запасів		(12 623)	(49 091)
Нараховані штрафи та пеня	(17 679)	(48 038)	
Вартість професійних послуг	(5 075)	(36 285)	
Профспілкові витрати	(15 188)	(25 445)	
Собівартість реалізованих послуг	(79 208)	(25 045)	
Собівартість оренди	(11 754)	(18 440)	
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	(10 085)	(10 022)	
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(15 733)	(11 148)	
Чисті соціальні витрати	(6 566)	(7 904)	
Списання ПДВ	(303 185)	(7 889)	
Витрати з резерву під судові ризики		(36 064)	
Витрати на АТО та війну:	(804 312)	(5 211)	
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(664 825)	(330)	
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	(90 079)	(4 881)	
Матеріальні витрати	(41 737)	-	
Інші послуги, витрати	(7 671)	-	
Інше	(68 113)	(10 393)	
Всього інших операційних витрат (рядок 2180)	(1 385 585)	(254 911)	
Витрати від списання ОС	(7 168)	(37 775)	
Реалізація необоротних активів	(4 451)	(4 886)	
Нарахування резерву сумнівних боргів (аванси видані)	(325)	-	
Нарахування резерву знецінення ОЗ	(121)	-	
Інше	(1 365)	(1 393)	
Всього інших витрат (рядок 2270)	(13 430)	(44 054)	
26. Фінансові доходи та витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати)			
у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік	
Ефект дисконтування від довгострокової дебіторської заборгованості (Примітка 12)-			175
Ефект під первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості (Примітка 17)			176

Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках	1 560	5 824
Процентні доходи за депозитами	3 337	598
Всього фінансових доходів (рядок 2220)	746 534	181 598
Ефект дисконтування пенсійних зобов'язань (Примітка 18)	(54 245)	(48 411)
Резерв на рекультивацію землі	(4 459)	(6 437)
Процентні витрати (3)	(3)	
Всього фінансових витрат (2250)	(58 707)	(54 851)

27. Витрати (дохід) з податку на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Станом на 31 грудня 2022 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставки 18%, яка передбачено Податковим кодексом. Податок на прибуток складається з таких компонентів:

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

У тисячах гривень 2022 рік 2021 рік

Поточний податок - (52 843)

Відстрочений податок 185 078 68 795

Дохід з податку на прибуток за рік 185 078 15 952

(б) Звіряння витрат по податках з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

Прибутки/(збитки) Компанії в 2022 році оподатковувалися по ставці 18%, як і у 2021 році. Звірка очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

у тисячах гривень 2022 рік 2021 рік

(Збиток)/Прибуток до оподаткування (2 635 169) (130 836)

Теоретична сума доходу (витрат) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18% 474 330

23 550

Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування (289 252)

(7 598)

Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік 185 078 15 952

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

27. Витрати (дохід) з податку на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати) (продовження)

у тисячах гривень 1 січня

2022 р. Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток Кредитовано/ (віднесено) в інший сукупний дохід 31 грудня

2022 р.

Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування

Резерви з пенсійного забезпечення 83 956 5 673 (34 480) 55 149

Основні засоби - 39 173 39 173

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, довгострокова та інша дебіторські заборгованості 505 365 (135 475) - 369 890

Інші оборотні активи 8 709 2 605 - 11 314

Інші 20 361 (8 937) - 11 424

Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування



Основні засоби	(1 134 067)	282 039	852 028	-			
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	(515 676)		185 078	817	548		
	486 950						

у тисячах гривень 1 січня

2021 р. Кредитовано/

(віднесено) на прибуток або збиток Кредитовано/

(віднесено) в інший сукупний дохід 31 грудня

2021 р.

Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування

Резерви з пенсійного забезпечення 88 556 4 819 (9 419)83 956

Нематеріальні активи 110 (110) - -

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю 367 825 137 540 - 505 365

Інші оборотні активи 19 588 (10 879) - 8 709

Інші 180 497 (160 136) - 20 361

Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування

Основні засоби (444 706) 97 561 (786 922) (1 134 067)

Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання) 211 870 68 795 (796 341) (515 676)

28. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190, 3250, 3340, 3390 звіту про рух грошових коштів)

у тисячах гривень 2022 рік 2021 рік

Інша дебіторська заборгованість 550 822 85 291

Інша кредиторська заборгованість 3 137 835 50 345

Помилково зараховані суми 33 388 37 194

Відшкодування лікарняних 5 806 259

Курсова різниця при купівлі валюти - 198

Інші 325 394

Інші надходження у результаті операційної діяльності (рядок 3095) 3 728 176 173 681

Інша кредиторська заборгованість (209 265) (117 301)

Витрати комісії, курсова різниця при купівлі валюти (546 859) (109 051)

Судові збори, аліменти, штрафи, пені (6 701) (7 187)

Інші утримання із з/п, перерахування профкому (3 295) (3 453)

Витрати на відрядження (1 114) (2 019)

Інші (522) (41)

Інші витрачання у результаті операційної діяльності (рядок 3190) (767 756) (239 052)

Повернення авансів виданих за основні засоби - 495 374

Фінансова допомога видана 629 000 -

Інші надходження у результаті інвестиційної діяльності (рядок 3250) 629 000 495 374

Фінансова допомога видана - (231 900)

Інші платежі у результаті інвестиційної діяльності (рядок 3290) - (231 900)

Депозити (до 3-х місяців) відсотки отримані 3 337 598

Інші надходження у результаті фінансової діяльності, (рядок 3340) 3 337 598

29. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 Компанія уклала низку договорів із постачальниками обладнання та договорів на будівництво та реконструкцію. Станом на 31 грудня 2022 року непогашені зобов'язання за операціями придбання за такими договорами склали 11 413 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 - 3 674 тисяч гривень).

Оподаткування - Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків.

Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Юридичні питання - Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. У грудні 2022 року було нараховано резерв під майбутні судові витрати згідно позову ТОВ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ" у сумі 36 064 тисяч гривень, який відображено у статті "Інші операційні витрати". Цей позов наразі на стадії розглядання у 1-й інстанції. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала суттєвих претензій, висунутих до неї, та не визнаних в фінансовій звітності.

Регуляторні питання - у квітні 2021 року Антимонопольний комітет України (АМКУ) наклав штрафні санкції на АТ "ДТЕК Дніпроенерго" у розмірі 125 473 тисячі гривень за антиконкурентну поведінку узгоджену із кількома компаніями Групи DTEK Energy B.V. та іншими незалежними суб'єктами (постачальниками та споживачами енергетичного вугілля), що призвело до обмеження конкуренції на ринку виробництва електроенергії. Компанія подала судовий позов на АМКУ, враховуючи той факт, що рішення АМКУ містять суттєві недоліки, які дають підстави для визнання його недійсним у судовому порядку. На думку керівництва справа містить значні недоліки в повноті та доречності зібраних АМКУ економічних доказів, які мали б підтверджувати, що відповідачі у справі АМКУ прийшли до попередньої взаємної згоди про "подібні дії" на ринку енергетичного вугілля, а також що такі дії мали відповідні наслідки на ринку виробництва електроенергії.

У разі негативного результату розгляду справи на Компанію будуть накладені штрафні санкції в межах максимального розміру штрафу, вказаного вище.

Контрольовані операції - Компанія здійснює істотні контрольовані операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення (далі - "ТЦУ"). Такі операції включають імпорт вугілля для власних потреб, а також нарахування відсотків за борговими зобов'язаннями. Зазначені операції проводяться як з пов'язаними особами - нерезидентами, так і з нерезидентами, операції з якими підпадають під визначення контрольованих відповідно до інших пунктів ст. 39 ПКУ. Зокрема в 2021 та 2022 році:

Назва контрагента Країна реєстрації

D.TRADING INTERNATIONAL SA Швейцарія

DTEK TRADING SA Швейцарія

DTEK GRIDS B.V. Нідерланди

На момент затвердження фінансової звітності Компанією здійснено ринкові дослідження і розпочато підготовку ТЦУ документації за правилами ПКУ.

У зв'язку з відсутністю єдиної методології ТЦУ в Україні, а також судової практики в сфері ТЦУ, існують ризики, що підходи податкових органів в оцінці контрольованих операцій будуть відрізнятися від підходів, застосованих менеджментом.

Податковими органами може бути встановлено недотримання цих правил і вони можуть вимагати коригування фінансового результату в контрольованих операціях. Якщо істотні коригування трансфертних цін будуть підтримані відповідними українськими судовими органами, це може негативно вплинути на фінансові результати Компанії, однак потенційну суму ризику неможливо оцінити надійно.

Дані ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років з дати подачі відповідної звітності з податку на прибуток.

Гарантії. Гарантії - це безвідкличні зобов'язання Компанії щодо оплати у разі невиконання іншою стороною своїх зобов'язань.

Компанія надала гарантії щодо зобов'язань DTEK Energy B.V. за кредитними угодами (Примітка 9). У травні 2021 року Група DTEK Energy B.V. завершила реструктуризацію майже усієї своєї заборгованості. Станом на 31.12.2022 року Група дотримувалась умов за договором стосовно єврооблігацій, але все ще порушувала угоду про банківську позику, яка знаходилася на стадії

реструктуризації. На дату підписання звітності всі запозичення були реструктуризовані та всі умови за договорами були виконані.

За оцінкою керівництва Компанії справедлива вартість наданих фінансових гарантій є несуттєвою.

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. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

### 30. Оцінка та управління ризиками

Підхід Групи ДТЕК, до якої належить Компанія, до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні. У складі організаційної структури Групи функціонує Департамент з внутрішнього контролю та управління ризиками. Функція ризик-менеджменту представлена в Групі як на рівні корпоративного центру, так і на рівні підприємств.

Підходи до управління ризиками уніфіковані і ідентичні на всіх підприємствах (єдиний підхід до оцінки та аналізу ризиків, єдині принципи страхування, єдині вимоги до системи внутрішнього контролю в процесах). Компанія систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент поінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей підприємств та Групи в цілому.

Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей. Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності. З метою зниження наслідків реалізації операційних ризиків активно використовується страхування. У Компанії розроблена концепція страхового захисту, реалізацію якої централізовано для всього бізнесу здійснює підрозділ, що забезпечує єдиний методологічний підхід при взаємодії зі страховим ринком і дозволяє оптимізувати величину страхових відрахувань. Система страхування забезпечує захист інтересів включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками Компанія:

- " регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;

- " забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків;

- " обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику

і вартість заходів щодо їх управління;

" здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;

" застосовує страхування ризиків, управляти якими всередині Груп нераціонально або неможливо;

" централізовано управляє системою страхового захисту.

Валютний ризик. Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Валютний ризик виникає переважно відносно боргових зобов'язань, які частково номіновані в іноземній валюті, і кредиторської заборгованості, яка деномінована в доларі. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Перелік монетарних статей балансу, номінованих в валюті контракту, відносно яких оцінюється ризик станом на 31 грудня 2022 року:

у тисячах гривень Євро

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) 1 724

Загальна сума монетарних зобов'язань, номінованих в валюті контракту 1 724

Перелік монетарних статей балансу, номінованих в валюті контракту, відносно яких оцінюється ризик станом на 31 грудня 2021 року:

у тисячах гривень Долар США

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) 838 281

Загальна сума монетарних зобов'язань, номінованих в валюті контракту 838 281

У таблиці далі показана чутливість прибутку або збитку та капіталу до обґрунтовано можливих змін обмінних курсів на звітну дату по відношенню до функціональної валюти Компанії при незмінності решти змінних.

На 31 грудня 2022 р. На 31 грудня 2021 р.

У тисячах гривень	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток
-------------------	-----------------------------	------------------	-------------------

чи збиток	Вплив на капітал
-----------	------------------

Зміцнення долара США на 25%	-	-	(209 571)	(209 571)
-----------------------------	---	---	-----------	-----------

Послаблення долара США на 25%	-	-	209 571	209 571
-------------------------------	---	---	---------	---------

Зміцнення євро на 25%	(431)	(431)	-	-
-----------------------	-------	-------	---	---

Послаблення євро на 25%	431	431	-	-
-------------------------	-----	-----	---	---

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.

Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не має позикових коштів з перемінною процентною ставкою.

Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

у тисячах гривень 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165) 4 395 4 230

Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040) 61 365 621 428

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (рядок 1125 та 1155) 2 720 386 2 757 037

Інші оборотні активи (рядок 1190 - фінансові допомоги видані) 1 862 246 2 505 728

Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	4 648 392	5 888 423
--	-----------	-----------

Гарантії видані	53 383 887	46 308 546
-----------------	------------	------------

Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	58 032 279	52 196 969
---	------------	------------

Концентрація кредитних ризиків. Компанія наражається на концентрацію кредитного ризику. У таблиці нижче представлений баланс основних контрагентів на звітну дату.

у тисячах гривень

Контрагенти	Класифікація в балансі	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
-------------	------------------------	-------------------	-------------------

ПАТ Державний ощадний банк України	*Грошові кошти та їх еквіваленти	2 297 3 805
------------------------------------	----------------------------------	-------------

Перший Український міжнародний банк (ПУМБ)*	Грошові кошти та їх еквіваленти	2 097 425
---	---------------------------------	-----------

ДП Енергоринок	Довгострокова дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за основною діяльністю	61 365 616 210
----------------	---	----------------

ТОВ Д. Трейдінг

(Група DTEK Energy B.V.)	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	2 169 471 2 272 130
--------------------------	---	---------------------

НЕК Укренерго	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	451 679 372 705
---------------	---	-----------------

ТОВ ДТЕК Трейдінг (Група DTEK Energy B.V.)	Інші оборотні активи	223 428 1 281 268
--	----------------------	-------------------

ПРАТ ДТЕК Павлоградвугілля (Група DTEK Energy B.V.)	Інші оборотні активи	1 072 074 995 685
---	----------------------	-------------------

ТДВ "ШАХТА "БІЛОЗЕРСЬКА" (Група DTEK Energy B.V.)	Інші оборотні активи	566 745 -
---	----------------------	-----------

ТОВ "ЕЛЕКТРОНАЛАДКА"

(Група DTEK Energy B.V.)	Інші оборотні активи	- 228 765
--------------------------	----------------------	-----------

DTEK Finance Plc (Група DTEK Energy B.V.)	Гарантії видані	53 462 672 45 860 592
---	-----------------	-----------------------

ТОВ Східенерго (Група DTEK Energy B.V.)	Гарантії видані	376 215 447 955
---	-----------------	-----------------

\* Ці банки входять в ТОП-10 українських банків за розміром загальних активів та капіталу (по даним Національного банку України).

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданій нижче таблиці показано зобов'язання станом на 31 грудня за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися - це недисконтовані грошові потоки за угодами. Суми, розкриті у балансі відповідають дисконтованим грошовим потокам.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:

	До запитання та до 6 місяців	4-5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання (облігації випущені)	-	-	1 010 028	1 010 028
Інші довгострокові зобов'язання (реструктуризована заборгованість)	-	-	1 600 000	- 1 600 000
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1 276 015	-	-	1 276 015
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	819 738	-	-	- 819 738
Інші поточні зобов'язання	6 434	-	-	6 434
Гарантії видані за кредитами пов'язаних осіб	53 838 887	-	-	53 838 887
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	55 941 074	1 010 028	58 551 102	1 600 000

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

До запитання та до 6 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання		
Інші довгострокові зобов'язання (облігації випущені)	- 1 010 024	1 010 024
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	3 839 447 -	3 839 447
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	819 738 -	819 738
Інші поточні зобов'язання	5 215 -	5 215
Гарантії видані за кредитами пов'язаних осіб	46 308 546 -	46 308 546
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	50 972 946	1 010 024 51 982 970

### 31. Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами

Відповідно до вимог Директив Європарламенту 2010/75/EU та 2001/80/EU, а також Національного плану скорочення викидів (далі - "НПСВ"), який вводиться в дію з 1 січня 2018 року та триватиме до 31 грудня 2033 року, для операторів, які експлуатують великі спалювальні установки (далі - "ВСУ") встановлюються вимоги щодо поступового і неухильного скорочення викидів діоксиду сірки, оксидів азоту та речовин у вигляді суспендованих твердих частинок, не диференційованих за складом (пилу).

В кінці терміну дії НПСВ кожна опалювальна установка повинна дотримуватися вимог Директиви 2010/75/EU по викидах вищевказаних забруднюючих речовин.

Компанія здійснює і, як очікується, буде продовжувати здійснювати капітальні інвестиції для забезпечення відповідності екологічним нормам.

Для виконання вимог Національного плану скорочення викидів може виникнути потреба у додаткових інвестиціях для модернізації спалювальних установок. На даний момент вірогідність і розмір інвестиційних зобов'язань не можуть бути достовірно оцінені, хоча вони і можуть виявитися суттєвими. Керівництво Компанії проводить періодичну переоцінку своїх інвестиційних зобов'язань відповідно до змін чинного законодавства.

### 32. Події після звітної дати

Керівництво постійно оцінює вплив війни та її потенційні наслідки на діяльність Компанії, у тому числі щодо можливих суттєвих негативних наслідків війни на вартість основних засобів (Примітка 10), торговельної та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 12) та боргові зобов'язання (Примітка 9).

В 2023 році Компанією надано поворотної фінансової допомоги на суму 6 174 100 тисяч гривень (Примітка 9) та отримало повернень в сумі 5 744 700 тисяч гривень.

Інші істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Товариства, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Товариства за 2022 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

### 33. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску Керівництвом 07 червня 2023 року.



**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 "Кроу Ерфольг Україна"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	36694398
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4316
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 4-кя, дата: 29.03.2023
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2022 по 31.12.2022
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	Пояснювальний параграф. Ми звертаємо увагу на Примітку 29 до фінансової звітності, стосовно контрольованих операцій, в якій розкрито, що Компанія на дату затвердження звітності, ще не підготувала документацію по трансферному ціноутворенню, відповідно, ми змогли оцінити, чи існує ризик штрафних санкцій стосовно цього питання. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 01/11/2022-ДЕ, дата: 07.11.2022
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 01.12.2022, дата закінчення: 07.06.2023
12	Дата аудиторського звіту	07.06.2023
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	780 000,00
14	Текст аудиторського звіту	
Звіт незалежного аудитора. Думка із застереженням.		



Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства "ДТЕК Дніпроенерго" (далі - "Компанія"), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Оцінка гарантій виданих щодо зобов'язань пов'язаних сторін

Станом на 31 грудня 2021 та 2022 років Компанія має видані гарантії щодо зобов'язань пов'язаних осіб в сумі 46 308 546 тис. грн. та 53 838 887 тис. грн. відповідно (Примітка 9).

Компанія не провела оцінку справедливої вартості на дату первісного визнання та оцінку очікуваних кредитних збитків на звітні дати по гарантіях щодо зобов'язань пов'язаних осіб, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" ("МСФЗ 9"). За відсутності належної оцінки справедливої вартості гарантій та оцінки очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9, ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази щодо балансової вартості гарантій щодо зобов'язань пов'язаних осіб станом на 31 грудня 2021 та 2022 років, а також, відповідного впливу на суми доходів та витрат у звітах про сукупний дохід за звітний та порівняльний роки та ефект відповідного впливу на податок на прибуток.

Активи на окупованій території

В зв'язку з веденням воєнних дій на території України та пов'язаних з цим обмежень Компанія не проводила інвентаризацію активів, які знаходяться на тимчасово окупованій території, а саме: основних засобів балансовою вартістю 530 413 тис. грн., незавершених капітальних інвестицій вартістю 24 990 тис. грн. та запасів вартістю 29 380 тис. грн. Відповідно, ми не змогли безпосередньо оглянути або за допомогою альтернативних процедур пересвідчитись в кількості та стані перелічених активів, утримуваних на 31 грудня 2022 року. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості активів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) та звіту про власний капітал станом на 31 грудня 2022 року.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4, в якій розкривається, що активи однієї генеруючої одиниці Компанії знаходяться на окупованій території та в якій описано, що Компанія є одним із гарантів кредитних зобов'язань Групи DTEK ENERGY B.V., що за результатами впливу значних негативних подій в країні та енергетиці, у 2020 році увійшла у дефолт та перебувала в процесі реструктуризації боргу за банківськими кредитами та єврооблігаціями до лютого 2022 року.

Також, у Примітці 4 розкривається, що Компанія в звітному році зазнала чистих збитків у сумі 2 450 091 тисяч гривень та мала чисте витрачання грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 454 181 тисяч гривень (у 2021 році отриманий збиток склав 114 884 тисяч гривень, чисте витрачання грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 54 368 тисяч гривень). Зазначені питання, події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 4, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 29 до фінансової звітності, стосовно контрольованих операцій, в якій розкрито, що Компанія на дату затвердження звітності, ще не підготувала документацію по трансферному ціноутворенню, відповідно, ми змогли оцінити, чи існує ризик штрафних санкцій стосовно цього питання. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" та в розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

А. Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

Дивіться Примітку 12 фінансової звітності.

Ключове питання аудиту Опис аудиторських процедур

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається у відповідності з МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що, станом на звітну дату, Компанія мала суттєві залишки дебіторської заборгованості, а також з тим, що визначення резерву під очікувані кредитні збитки вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень.

Ключові області суджень включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення зменшення корисності при застосуванні МСФЗ 9, які відображені в моделі очікуваних кредитних збитків Компанії, а також припущення, які використовуються в моделі очікуваних кредитних збитків. Серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:

- о Оцінку методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9;

- о Оцінку даних, використаних Компанією для визначення резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, шляхом порівняння з історичними даними щодо її погашення та аналізу вхідних даних та припущень, використаних для визначення норм очікуваних кредитних збитків;

- о Оцінку достатності створеного резерву, та адекватності, точності та повноти розкриттів у фінансовій звітності;

- о Вибіркова перевірка віднесення дебіторської заборгованості за відповідної групи в матриці резерву;

- о Перерахунок резерву та зіставлення з даними Компанії.

В. Операції з пов'язаними сторонами

Дивіться Примітку 9 фінансової звітності.

Ключові питання аудиту

Компанія входить до групи компаній SCM (дивись примітку 1) та проводить значну кількість операцій з пов'язаними сторонами. Всі пов'язані компанії можуть здійснювати суттєві операції як між собою, так і з холдинговою компанією. Відповідно повнота відображення операцій в фінансової звітності та їх оцінка мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду. Опис аудиторських процедур

Наші аудиторські процедури включали і не обмежувалися наступним:

- о Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- о Ми провели аналіз операцій відображених в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., був проведений іншим аудитором, який 24 жовтня 2022 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності щодо оцінки гарантій щодо зобов'язань пов'язаних осіб.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі

- 1) Звіту про управління - відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність";
- 2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів - відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Підприємство підготувало Звіт про управління за 2022 рік. У Звіті про управління за 2022 рік, окрім можливого впливу питань, розкритих у розділі "Основа для думки із застереженням", ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та Звіту про корпоративне управління) ще не була підготовлена та не надана аудиторю. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Компанії, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не

містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- о отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- о доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- о оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про Компанію

Повне найменування

Ідентифікаційний код юридичної особи

Місцезнаходження

Наявність контролю небанківської фінансової групи

Участь в небанківській фінансовій групі

Материнська компанія

- організаційно-правова форма

- місцезнаходження

Дочірня компанія

- організаційно-правова форма

- місцезнаходження Акціонерне товариство "ДТЕК Дніпроенерго"

00130872

69006, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вулиця Добролюбова, буд. 20

Ні

Ні

ДТЕК ЕНЕРДЖІ Б.В. (DTEK ENERGY B.V.)

Приватна компанія (Besloten Vennootschap)

Нідерланди, м. Амстердам, Стравінскілаан 1531, Вежа Б, 15 поверх, секція ТВ-15-046/089

Відсутня / Повна назва

-

-

Компанія здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Компанії, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- о опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,

- о переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,

- о інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,

- о порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- о повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління Акціонерного товариства "ДТЕК Дніпроенерго" за 2022 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

- о посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія;
- о інформація про відсутність відхилень від вимог кодексу корпоративного управління;
- о інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- о персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", які потрібно було б включити до звіту.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування

Ідентифікаційний код юридичної особи

Місцезнаходження

Інформація про включення до Реєстру

Вебсторінка Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроу Ерфолг Україна"

36694398

01015, м. Київ, вул. Редутна, 8

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

[www.crowe.com/ua/croweaa](http://www.crowe.com/ua/croweaa)

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Наглядовою Радою 01 листопада 2022 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік.

Аудит проведений на підставі договору від 07.11.2022 № 01/11/2022-ДЕ. Послуги надавалися в строки з 01.12.2022 року до 07.06.2023 року.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюванім нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроу Ерфолг Україна" його власники, посадові

особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бивала Тетяна Володимирівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101107).

Від імені ТОВ "Кроу Ерфольг Україна"

Партнер / Керівник з міжнародного аудиту Артем Воробієнко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100265

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор Тетяна Бивала

м. Київ,

07 червня 2023 року

## **XVI. Твердження щодо річної інформації**

Керівництво несе відповідальність за підготовку річної інформації емітента, яка достовірно відображає фінансовий стан АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" (далі - "Компанія") станом на 31 грудня 2022 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Звіт містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента