

Титульний аркуш

30.04.2024

(дата реєстрації особою електронного документа)

1

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Головний виконавчий
директор

(посада)

(місце для накладання електронного
підпису уповноваженої особи
емітента/особи, яка надає
забезпечення, що базується на
кваліфікованому сертифікаті
відкритого ключа)

ДІДЕНКО Д.С.

(прізвище та ініціали керівника або
уповноваженої особи)

Річний звіт АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" (00131400) за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту:

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено https://dtek.com/investors_and_partners/asset/krim_energo/
на власному вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

30.09.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

1.3. Пояснення щодо причин відхилення та/або не застосування положень кодексу корпоративного управління.

Товариство застосовує практику корпоративного управління, яка визначається об'ємом, межами та вимогами законодавства України та Статутом Товариства.

3. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗБОРИ ВЛАСНИКІВ ОБЛІГАЦІЙ ТА ЗАГАЛЬНИЙ ОПИС ПРИЙНЯТИХ НА ТАКИХ ЗБОРАХ РІШЕНЬ

Збори власників облігацій не проводились.

4. НАГЛЯДОВА РАДА

Звертаємо вашу увагу, що позачерговими Загальними зборами акціонерів Товариства 07.12.2023 р. (дата складання протоколу 14.12.2023 р.) було прийняте рішення з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства (з 15.12.2023 р.) ліквідувати Наглядову раду Товариства та створити Раду директорів Товариства..

4.3. Інформація про проведені засідання комітетів Наглядової ради та загальний опис прийнятих рішень

Комітети при Наглядовій раді Товариства не створювалися.

Звертаємо вашу увагу, що позачерговими Загальними зборами Товариства, які були проведені 07.12.2023 р. (дата складання протоколу 14.12.2023 р.), було прийняте рішення з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства (з 15.12.2023 р.) (1) ліквідувати Наглядову раду Товариства та припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства у повному складі; (2) створити Раду директорів Товариства: 4 особи, з яких 1 Виконавчий член Ради директорів Товариства та 3 Невиконавчих члени Ради директорів Товариства; (3) обрати строком на три роки Діденка Д.С. Виконавчим членом Ради директорів Товариства; (4) обрати строком на три роки наступних осіб Невиконавчими членами Ради директорів Товариства: Заїку Оксану Сергіївну, Золотухіна Романа Михайловича та Коломієць Ірину Олександрівну.

6. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОРПОРАТИВНОГО СЕКРЕТАРЯ, А ТАКОЖ ЗВІТ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТІВ ЙОГО ДІЯЛЬНОСТІ

У звітному періоді корпоративний секретар не призначався.

9. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО БУДЬ-ЯКИХ ОБМЕЖЕНЬ ПРАВ УЧАСТІ ТА ГОЛОСУВАННЯ АКЦІОНЕРІВ (УЧАСНИКІВ) НА ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРАХ ОСОБИ

Статут Товариства не містить будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на Загальних зборах акціонерів Товариства.

Товариству також не відомо про будь-які обмеження прав участі та голосування певних акціонерів на Загальних зборах акціонерів Товариства.

Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді Виплатили: згідно трудового договору (контракту).

Мають виплатити: винагорода виплачується згідно трудового договору (контракту), заборгованості немає

Прийнято рішення про виплату: підстава для виплати - трудовий договір (контракт), затверджений протоколом Наглядової ради

Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді Виплатили: згідно трудового договору (контракту) оплачується в грошовій формі

Мають виплатити: винагорода виплачується згідно трудового договору (контракту) у встановлений строк, заборгованості немає

Прийнято рішення про виплату: згідно трудового договору (контракту), погодженого Наглядовою радою.

Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді Виплатили: згідно трудового договору (контракту)

Мають виплатити: винагорода виплачується згідно трудового договору (контракту) у встановлений строк, заборгованості немає.

Прийнято рішення про виплату: згідно трудового договору (контракту), погодженого Наглядовою радою

Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді Виплатили: згідно трудового договору (контракту).

Мають виплатити: бонус за досягнення ефективних результатів діяльності, встановлених на звітний період.

Прийнято рішення про виплату: згідно трудового договору (контракту), погодженого Наглядовою радою.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу / ради із середнім розміром винагороди працівників особи: винагорода Генерального директора - згідно трудового контракту,

затвердженого Наглядовою радою Товариства.

12. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОЛІТИКУ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ОСОБОЮ

Товариство не розробляло внутрішні документи, які визначають політику щодо розкриття інформації.

13. ІНФОРМАЦІЯ ПРО РАДНИКА

У Товариства відсутня посада радника.

Звіт про платежі на користь держави подається суб'єктами господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, відповідно до Закону України "Про забезпечення прозорості у видобувних галузях", а також підприємствами, що здійснюють заготівлю деревини і при цьому становлять суспільний інтерес - емітент не здійснює діяльність у видобувних галузях.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності
5. Участь в інших особах
6. Відокремлені підрозділи

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу
3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
2. Річна фінансова звітність
4. Твердження щодо річної інформації

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
 - 1) звіт про корпоративне управління
 - 2) звіт про сталий розвиток
 - 3) інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК КРИМЕНЕРГО"
2	Скорочене найменування	
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	00131400
4	Дата державної реєстрації	31.12.1999
5	Місцезнаходження	04119, Україна, м.Київ, місто Київ, Джонса Гарета, будинок, 8, Літера 20 Д
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	Велике Середнє Мале V Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	KochkaloAO@dtek.com
11	Адреса вебсайту	https://dtek.com/investors_and_partners/asset/krimenergo/
12	Номер телефону	
13	Статутний капітал, грн	
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	25
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	
16	Середня кількість працівників за звітний період	3
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	195
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	35.13 - Розподілення електроенергії 71.20 - Технічні випробування та дослідження 33.13 - Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"
---	---	---

	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA983348510000000000026001927
	Валюта рахунку	Гривня

Судові справи:

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	640/25681/19 10.02.2020	Окружний адміністративний суд м. Києва	АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО"	Головне управління Державної податкової служби у м. Києві		Оскарження бездіяльності суб'єкта владних повноважень; оскарження дій суб'єкта владних повноважень Сума позову 44 985 767,51 грн.	10.02.2020 Ухвала про відкриття провадження у справі
2	640/2076/19 04.03.2019	Касаційний адміністративний суд Верховного суду.	АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" Головне Управління Державної казначейської служби України у м.Києві Код ЄДРПОУ 37993783 Головне управління Державної фіскальної служби у м. Києві Код ЄДРПОУ 39439980	Головне Управління Державної казначейської служби України у м.Києві, Головне управління Державної фіскальної служби у м. Києві	Офіс великих платників податків Державної фіскальної служби	Стягнення заборгованості з бюджету щодо відшкодування ПДВ Сума позову 143 266 503,92	23.01.2023 Постанова про скасування судового рішення першої та апеляційної інстанції повністю та прийняття нового судового рішення про: відмову в задоволенні позову
3	826/4806/15 10.04.2015	Окружний адміністративний суд м. Києва	АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО"	МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС - ЦЕНТРАЛЬНИЙ ОФІС З ОБСЛУГОВУВАННЯ ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ		Оскарження бездіяльності суб'єкта владних повноважень; оскарження дій суб'єкта владних повноважень Сума позову 121 229 215,25	19.05.2015 Ухвала про зупин. провадж. у справі у зв'язку з неможл. розгляду справи до виріш. інш. справи, що розгляд. в порядку конституц., адмін., цивіл., госп. або крим. судочинства, - до набрання законної справи чинність суд. рішення у

							інш.справі
4	2-3/626.1-2008 12.01.2008	Господарський суд Автономної Республіки Крим	АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО"	"Феодосійська суднобудівна компанія "Море"		Санація Сума позову 90 114,95	27.09.2023 Ухвала про повернення апеляційної скарги
5	5002-19/3402-2010	Господарський суд Автономної Республіки Крим	АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО"	Відкрите акціонерне товариство "Птахокомбінат", м. Сімферополь		Ліквідація Сума позову 71 511,45	Призначено до судового розгляду 29.11.2023 12:30
6	520/15582/16-ц 12.12.2016	Київський апеляційний суд	Кузнецов Михайло Семенович	АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО"		Відшкодування моральної шкоди Сума позову 128 528,40	28.04.2023 Ухвала про зміну рішення

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори акціонерів	Акціонери згідно реєстру	Акціонери згідно реєстру
2	Наглядова рада Товариства	Складається із трьох членів Наглядової ради, із них може бути обраний Голова Наглядової ради та Секретар Наглядової ради.	Заїка Оксана Сергіївна - представник інтересів DTEK ENERGY B.V. Сахарук Дмитро Володимирович - представник інтересів DTEK ENERGY B.V. Золотухін Роман Михайлович - представник інтересів DTEK ENERGY B.V.
3	Генеральний директор	Виконавчий орган Товариства є одноосібним. Одноосібним виконавчим органом Товариства є Генеральний директор Товариства.	Генеральний директор Товариства - Діденко Денис Сергійович
4	Рада директорів	<p>Рада директорів складається з 4 (чотирьох) осіб, з яких 1 (один) Виконавчий член Ради директорів та 3 (три) Невиконавчих члени Ради директорів.</p> <p>Рішенням позачергових Загальних зборів АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" від 14.12.2023р. прийнято рішення змінити структуру управління Товариством на однорівневу; створити Раду директорів Товариства; обрати строком на три роки Діденка Дениса Сергійовича Виконавчим членом Ради директорів Товариства; обрати строком на три роки наступних осіб Невиконавчими членами Ради директорів Товариства: Заїку Оксану Сергіївну, Золотухіна Романа Михайловича, Коломієць Ірину Олександрівну. Рішенням Ради директорів Товариства від 27.12.2023р. прийнято рішення про обрання Діденка Дениса Сергійовича Головним виконавчим директором Товариства. Рішенням Ради директорів Товариства від 27.12.2023р. прийнято рішення про обрання Заїки Оксани Сергіївни Головою Ради директорів Товариства.</p>	<p>Головний виконавчий директор / Виконавчий член Ради директорів - Діденко Денис Сергійович</p> <p>Голова Ради директорів / Невиконавчий член Ради директорів - Заїка Оксана Сергіївна</p> <p>Невиконавчі члени Ради директорів: Золотухін Роман Михайлович, Коломієць Ірина Олександрівна</p>

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Член Наглядової ради	Сахарук Дмитро Володимирович			1979	вища	25	ТОВ "ДТЕК" 39307323 Посади, які обіймав Сахарук Д.В. протягом останніх п'яти років: Генеральний директор ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО", Виконавчий директор ТОВ "ДТЕК" представник інтересів акціонера DTEK ENERGY B.V. (з обмеженням повноважень)	08.07.2021 14.12.2023	Ні
2	Член Наглядової ради	Заїка Оксана Сергіївна			1979	вища	22	ТОВ "ДТЕК" 39307323 менеджер ТОВ "ДТЕК" (39307323)	08.07.2021 14.12.2023	Ні
3	Член Наглядової ради	Золотухін Роман Михайлович			1983	вища	18	ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" 34225325 менеджер ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" (34225325)	08.07.2021 14.12.2023	Ні
4	Головний виконавчий директор	Діденко Денис Сергійович			1981	вища	20	ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" 34225325 керівник офісу Генерального директора ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" (34225325)	15.12.2023 3 роки	Ні
5	Голова Ради директорів	Заїка Оксана Сергіївна			1979	вища	22	ТОВ "ДТЕК" 39307323 менеджер ТОВ "ДТЕК" (39307323)	15.12.2023 3 роки	Ні
6	Невиконавчий член Ради директорів	Золотухін Роман Михайлович			1983	вища	18	ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" 34225325 менеджер ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" (34225325)	15.12.2023 3 роки	Ні
7	Невиконавчий член Ради директорів	Коломісць Ірина Олександрівна			1978	вища	26	ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" 34225325 Головний юрисконсульт ТОВ	15.12.2023 3 роки	Ні

								"ДТЕК ЕНЕРГО"		
--	--	--	--	--	--	--	--	---------------	--	--

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Генеральний директор	Діденко Денис Сергійович			1981	вища	20	ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" 34225325 керівник офісу Генерального директора ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" (34225325)	02.04.2018 безстроково	Ні

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Ступницький Євген Романович			1988	вища	13	ТОВ "ДТЕК СЕРВІС" 34456687 менеджер ТОВ "ДТЕК СЕРВІС", 34456687	26.03.2019 безстроково	Ні

Організаційна структура

https://dtek.com/investors_and_partners/asset/krimenergo/

3. Структура власності

https://dtek.com/investors_and_partners/asset/krimenergo/

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ЕНЕРГЕТИЧНА АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНИ", адреса: 01032, м.

Київ, вулиця Льва Толстого, буд.59, код ЄДРПОУ 34424215.

Основною метою діяльності Асоціації є задоволення та захист економічних та соціальних інтересів своїх членів, сприяння в об'єднанні зусиль суб'єктів електроенергетичного комплексу, спрямованих на забезпечення належного перспективного розвитку конкурентоспроможного українського ринку електроенергії, підвищення його ефективності та лібералізації, шляхом сприяння провадженню освітньої, наукової та іншої діяльності в сфері вироблення концепцій та пропозицій розвитку та функціонування ринку електроенергії України та галузі електроенергетики, адаптації до об'єданого електроенергетичного ринку Європейського Співтовариства. Основним завданням Асоціації є здійснення заходів спрямованих на створення конкурентоспроможного, прозорого та ефективного ринку електроенергії, забезпечення його подальшого успішного розвитку та діяльності.

Товариство є членом Асоціації з 2006 року.

ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "НАУКОВО-ТЕХНІЧНА СПІЛКА ЕНЕРГЕТИКІВ ТА ЕЛЕКТРОТЕХНІКІВ УКРАЇНИ", адреса: 01001, м.Київ, вулиця Хрещатик, будинок 34, офіс 620, код ЄДРПОУ 14290409.

Спілка є некомерційним неприбутковим громадським об'єднанням, яке забезпечує ефективну діяльність всеукраїнського громадського об'єднання енергетиків, проводить науково-технічні та організаційні заходи в інтересах енергетичної галузі, в тому числі: конференції, семінари, круглі столи, громадські обговорення, конкурси і виставки.

Товариство є членом Спілки з 2004 року.

ОБ'ЄДНАННЯ ЕНЕРГЕТИЧНИХ ПІДПРИЄМСТВ "ГАЛУЗЕВИЙ

РЕЗЕРВНО-ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД РОЗВИТКУ ЕНЕРГЕТИКИ", адреса: 01032, м.Київ,

вулиця Симона Петлюри, будинок 27, код ЄДРПОУ 21677681.

Основними напрямками діяльності Об'єднання є створення належних умов розвитку електроенергетики, підтримання її технічного стану на рівні, який забезпечує ефективне і екологічно безпечне функціонування в галузі; виконання науково-технічних робіт по перегляду, розробці та виданню галузевих нормативних документів.

Товариство є учасником Об'єднання з 2000 року.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності.

Товариство не здійснювало спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами у звітному періоді .

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

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 Товариства 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 Товариства за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, не перераховуються згідно курсу на кінець року. Вплив змін курсів обміну на справедливую вартість пайових цінних паперів враховується у складі прибутку або збитків від зміни справедливої вартості.

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Незавершене будівництво - це

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

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

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

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

Будівлі і споруди 100

Виробниче обладнання 85

Транспортні засоби 75

Меблі, офісне та інше обладнання 85

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

Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при

необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

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

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

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

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років

Програмне забезпечення 1-15

Інші нематеріальні активи 1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

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, оренди основних засобів, що відносяться до розвідки або використання корисних копалин, нафти, природного газу і аналогічних невідновлюваних ресурсів та оренди землі. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

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

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

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

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку

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

Компанія як орендодавець.

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна 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. Умовна орендна плата визнається в складі іншого операційного доходу в тому періоді, в якому вона була отримана.

Податки на прибуток. Податки на прибуток наведені у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті з фінансових результатів, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у

податкових 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.

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. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси враховуються за первісною вартістю

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

Визнання та припинення визнання фінансових активів

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

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

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

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

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

Класифікація фінансових активів

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з

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

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

"фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;

"фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);

"фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);

"фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фактично наявні в Компанії фінансові активи належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю та які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

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

Знецінення фінансових активів

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

Очікувані кредитні збитки (ECL) - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків.

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

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

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтримувану інформацію,

що є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

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

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

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

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

Кредитно-знецінені фінансові активи.

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

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

- о значні фінансові труднощі позичальника;
- о порушення умов договору (дефолт або прострочення платежу);
- о надання кредиторами поступок своєму позичальникові в силу економічних причин або

договірних умов, пов'язаних з фінансовими труднощами цього позичальника;

о поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника;

о зникнення активного ринку для даного фінансового активу в результаті фінансових труднощів емітента;

о покупка або створення фінансового активу з великою знижкою, яка відображає понесені кредитні збитки.

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

Визнання знецінення.

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

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

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 ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Модифікація фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує

до-говірні 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 вигоди від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (і) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація

застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваним для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Припинення визнання фінансових 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, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

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.

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.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності.

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

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату.

Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

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

Аванси видані. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення.

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

послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

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

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

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість.

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

Акціонерний капітал. Звичайні акції класифіковані як капітал.

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

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. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

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

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

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

Умовні активи та умовні зобов'язання. Умовний актив не визнається у балансі компанії, але розкривається у фінансовій звітності, якщо вірогідно отримання економічних вигод. Умовні зобов'язання не визнаються в балансі, якщо не існує ймовірності, що для погашення зобов'язання буде необхідний відтік економічних ресурсів, і його можна обґрунтовано оцінити. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо тільки можливість відтоку ресурсів, що

представляють економічну вигоду, не є віддаленою.

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 розводнюючим ефектом або конвертованих фінансових інструментів, які привели б до зміни кількості випущених акцій.

Визнання доходів. Дохід 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'ятикрокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням

зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

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

Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і негрошові 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 по мірі їх виникнення.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Товариство має значний дефіцит обігових коштів у зв'язку з відсутністю виручки від реалізації продукції і надходження грошових коштів від покупців.

Фінансування поточних потреб Товариства проводиться за рахунок залучення позик. Подальша діяльність Товариства залежить від залучення достатнього фінансування, відновлення доступу до своїх активів, можливості контролювати операційну діяльність на території Автономної республіки Крим.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

У звітному періоді Товариство не мало достатніх обігових коштів для проведення досліджень та розробок.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи.

Товариство не здійснювало поставок товарів, робіт, послуг протягом звітного періоду в межах операційної діяльності.

7. У разі якщо, особа є фінансовою установою, то вказується інформація передбачена пунктами 1 (в тому числі перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду), 4, 11-15.

АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" не є фінансовою установою.

8. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

Підхід Групи DTEK Energy B.V, до якої належить Компанія, до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та пото-чному плануванні. У складі організаційної структури Групи функціонує Департамент з внутрішнього контролю та управління ризиками. Функція ризик-менеджменту представлена в Групі як на рівні кор-поративного 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 про-грами 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.

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

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:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків
- Вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження:

Цей ризик є притаманним для Компанії, зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності емітента, зокрема зменшення чистого прибутку, оборотного капіталу, що в подальшому може негативно вплинути на інвестиційні програми Компанії і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним нормативним документом, регламентуючим діяльність емітента у податковому просторі, є Податковий Кодекс України, за повним виконанням якого пильно стежать окремі підрозділи Компанії.

Ризики, пов'язані з невизначеністю регуляторного середовища для діяльності:

У зв'язку із високим рівнем регуляторного упорядкування діяльності Компанії, зазначений ризик є значним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів по окремим питанням при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища при тому, що виробничий процес Компанії є безперервним.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

У звітному періоді ризики, пов'язані із політичною нестабільністю, мали значний вплив на Компанію. Але, незважаючи на всі перешкоди і завдяки своєчасним заходам з управління ризиками, Компанія змогла забезпечити безперебійну діяльність.

Ризики, пов'язані із рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Компанії, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому:

У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою.

Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою Компанія відносяться: - суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі; - неодно-значне трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесу-ального права; - зміна судової практики.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і несе витрати в національній валюті.

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 процен-тної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами.

Позикові кошти, залучені за змінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не має позикових коштів з змін-ною процентною ставкою.

Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що п Компанія зіткнеться з труднощами при ви-конанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ри-зиком 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. Суми у таблиці аналізу за строками - це недисконтовані грошові потоки за угодами.

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

Кредитний ризик.

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інстру-менту 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.

Ринковий ризик.

Компанія наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівни-цтво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролю-ється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

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

Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних і можливих заходів в межах законодавства України і міжнародного права для поновлення контролю над своїми активами на території Автономної республіки Крим.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

Свою діяльність на території Автономної республіки Крим, починаючи з травня 2014 року,

Товариство здійснювало через філію Товариства, яка розташована за адресою м. Сімферополь, вул. Гаспринського, буд.9.

21 січня 2015 року самопроголошеною владою Республіки Крим прийняті наступні акти:

- постанова так званої Державної Ради № 416-1/15 (надалі - Постанова № 416-1/15) "Про внесення змін в Постанову Державної Ради Республіки Крим "Про питання управління власністю Республіки Крим";
- Наказ так званого Міністерства палива та енергетики "Про призначення тимчасової адміністрації з управління АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" № 1 від 21.01.2015р.;
- Положення про Тимчасову адміністрацію з управління АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" (додаток № 1 до наказу Мінпалива № 1 від 21.01.2015р.);
- Наказ так званої Тимчасової адміністрації "ДТЕК Крименерго" № 1 від 21.01.2015р. "про відсторонення від роботи".

Одночасно з прийняттям вищевказаних актів, 21 січня 2015 року у приміщення Філії та всіх структурних підрозділів Товариства, що розташовані за місцем здійснення діяльності у Автономній Республіці Крим зайшли невідомі особи, та керуючись нелегітимною Постановою № 416-1/15, без законних підстав заблокували доступ до робочих місць співробітникам Товариства. Адміністрація була відсторонена від своїх обов'язків у примусовому порядку, кабінети були опечатані, працівникам повідомлено про націоналізацію Товариства та звільнення тих осіб, що не мають наміру працювати у націоналізованому підприємстві.

Внаслідок такого протиправного захоплення майна та приміщень з 21 січня 2015 року Товариство без його згоди позбавлене всього рухомого та нерухомого майна, яке знаходилось у його власності та/або у користуванні на території Криму.

На підставі "Наказу" самопроголошеного Міністерства палива та енергетики Республіки Крим "Про призначення тимчасової адміністрації з управління АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" № 1 від 21.01.2015р. була призначена так звана Тимчасова адміністрація.

Починаючи з цього часу Компанія тимчасово не контролює активи, які розташовані на території Автономної республіки Крим, і не керує операційною діяльністю компанії в Криму.

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи 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, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

Основні засоби Товариства знаходяться на території Автономної республіки Крим і належать Філії Товариства.

Товариство на даний час не контролює операційну діяльність Філії на території Автономної республіки Крим.

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

Товариство втратило контроль над своїми активами на території Автономної республіки Крим.

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

У звітному періоді Товариством не укладались прибуткові договори.

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) - 0;

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб) - 3;

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) - 3;

Фонд оплати праці - 195 000 грн;

Факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року - фонд оплати праці зменшився на 0,5%.

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента - з огляду на той факт, що на Товаристві працюють 3 особи за зовнішнім сумісництвом, підвищення рівня кваліфікації/професійну сертифікацію, тощо

співробітники проходять за основним місцем роботи з наданням відповідних документів Товариству про проходження вказаних процедур.

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

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб не мали місця протягом звітного періоду.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

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.

На дату затвердження фінансової звітності Компанія не відновила доступ до своїх виробничих потужностей, не контролює свої активи і не веде господарську діяльність від свого імені на території Автономної республіки Крим.

1 серпня 2017 року Наглядова рада АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" прийняла рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, а саме: укладання з Covington & Burling LLP (виконавець), DTEK Energy B.V. (поручитель) договору про надання юридичних послуг, предметом якого є ініціювання процедури вирішення інвестиційного спору про компенсацію Російською Федерацією вартості втрачених активів товариства.

На виконання рішення Наглядової ради укладено договір з Covington & Burling LLP (Виконавець), DTEK Energy B.V. (Поручитель) на надання юридичних послуг, предметом якого є ініціювання процедури вирішення інвестиційного спору про компенсацію російською федерацією вартості втрачених активів і збитків товариства відповідно до положень угоди між урядом російської федерації і Кабінетом Міністрів України про заохочення і взаємний захист інвестицій. Товариство через свого консультанта направило на адресу російської федерації відповідне повідомлення щодо ініціювання інвестиційного арбітражу з метою отримання компенсації за експропрійовані активи і завдані збитки АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО".

1 листопада 2023 року Міжнародний арбітражний суд в Гаазі задовільнив позов компанії проти країни-агресора російської федерації за захоплені активи в незаконно анексованому Криму. Компанія розглядає можливі шляхи для ініціації процесу визнання та допуску до виконання рішення.

Інформація про основні засоби (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:	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
інші	0	0	0	0	0	0

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	0	0	0	0	0	0
Додаткова інформація	<p>Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, Компанія обрала відображення основних засобів за справедливою вартістю на дату початку застосування МСФЗ.</p> <p>Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення.</p> <p>Компанія провела переоцінку своїх основних засобів станом на 1 травня 2012 року. Переоцінка була проведена на підставі звітів незалежних оцінювачів, які мають визнану кваліфікацію та професійний досвід оцінки майна, аналогічного оцінюваній власності за своїм розташуванням та категорією. Справедлива вартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення.</p> <p>У 2015 був нарахований резерв знецінення у розмірі 1 387 681 тис гривень на основні засоби і незавершені капітальні інвестиції, які знаходяться на території Автономної республіки Крим, та над якими на дату затвердження звітності Компанія втратила контроль. На дату складання звітності Компанія не відновила контроль над активами, сума резерву знецінення залишалась без змін.</p>					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн		-1 229 321	-1 228 855
Статутний капітал, тис.грн		43 242	43 242
Скоригований статутний капітал, тис.грн		0	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи		2 843	2 842
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		100	100
Висновок	<p>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 акціонерного товариства була вирахована вартість його зобов'язань.</p> <p>Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала перевищення поточних зобов'язань над поточними активами (чистий дефіцит оборотного капіталу) на 1 233 936 тисяч гривень та 1 229 321 тисяч гривень негативних чистих активів (31 грудня 2022 р.: чистий дефіцит оборотного капіталу становив 1 233 546 тисяч гривень, негативні чисті активи - 1 228 855 тисяч гривень). Керівництво планує покрити наявний дефіцит чистих активів за рахунок отримання прибутку в майбутніх періодах.</p>		

Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.	Відсоток за користування коштами	Дата погашення
------------------	-----------------	--------------------------------	----------------------------------	----------------

		грн)	(відсоток річних)	
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	2 101	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	38 649	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 195 125	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 235 875	X	X
Додаткова інформація	-			

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, місто Київ, вулиця Тропініна, 7г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 363 04 00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення 62.01 - Комп'ютерне програмування
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23785133

Місцезнаходження	08292, Україна, Київська обл., Бучанський р-н, місто Буча, бульвар Б. Хмельницького, 6, офіс 253
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Серія АЕ294645
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	16.12.2014
Міжміський код та телефон	(044) 228 91 65
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність депозитарної установи

Повне найменування або ім'я	ДЕРЖАВНА УСТАНОВА АГЕНТСТВО З РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, місто Київ, ВУЛИЦЯ АНТОНОВИЧА, будинок 51, офіс 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/АРА
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287 56 70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності 62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	Інформаційні послуги на фондовому ринку для провадження діяльності з оприлюднення регульованої інформації на фондовому ринку та подання звітності адміністративних даних до НКЦПФР

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СХІДНО-КРИМСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ" Акціонерне товариство	95000, Автономна Республіка Крим, місто Сімферополь, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 74/6	31059536	46,03	0	46,03	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" є акціонером ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "СХІДНО-КРИМСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ", а саме власником 46,03 % (8 683 654 шт.) простих іменних акцій. Розмір внеску до статутного фонду становить 3 996 772.00 грн. Права, що належать Товариству стосовно управління створеною юридичною особою: участь в управлінні юридичною особою, отримання дивідендів, придбання розміщуваних юридичною особою простих іменних акцій, отримання інформації про господарську діяльність юридичної особи.
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З	98100, Автономна Республіка Крим, місто Феодосія, СІМФЕРОПОЛЬСЬКЕ ШОСЕ, будинок 56 Г	31248219	15	0	15	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" є учасником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА

	ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ " КРИМСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ" Товариство з обмеженою відповідальністю						З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ " КРИМСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ ", а саме власником 15,00% статутного капіталу. Розмір внеску до статутного капіталу становить 123 602.10 грн. Права, що належать Товариству стосовно управління створеною юридичною особою: участь в управлінні юридичною особою, отримання дивідендів, придбання розміщуваних юридичною особою простих іменних акцій, отримання інформації про господарську діяльність юридичної особи.
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА УКРАЇНА" Товариство з обмеженою відповідальністю	98464, Автономна Республіка Крим, Бахчисарайський район, село Холмівка, ВУЛИЦЯ ТЕПЛИЧНА, будинок 4	03759808	7,87	0	7,87	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" є учасником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА УКРАЇНА", а саме власником 7,87% статутного капіталу. Розмір внеску до статутного капіталу становить 38 813.35 грн. Права, що належать Товариству стосовно управління створеною юридичною особою: участь в управлінні юридичною особою, отримання дивідендів, придбання розміщуваних юридичною

							особою простих іменних акцій, отримання інформації про господарську діяльність юридичної особи.
--	--	--	--	--	--	--	---

6. Відокремлені підрозділи

№ з/п	Найменування відокремленого підрозділу	Тип (філія, представництво, відділення тощо)	Місцезнаходження	Функції відокремленого підрозділу
1	2	3	4	5
	ФІЛІЯ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК КРИМЕНЕРГО"	Філія	Україна, 95017, м. Сімферополь	Функцією філії є отримання прибутку в процесі здійснення господарської діяльності, в порядку та на умовах визначених Статутом Товариства, Положенням про філію (далі - "Положення"), а також чинним законодавством. Філія здійснює представництво інтересів Товариства та їх захист за місцезнаходженням Філії. Основною функцією Філії є розподілення електричної енергії локальними мережами на території Криму, однак, у зв'язку із втратою контролю над активами, що знаходяться на території Криму (21 січня 2015 року) Товариство тимчасово не здійснює діяльність через свою Філію.

URL-адреса: -

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	прості іменні		172 967 520	43 241 880,00	Акціонери-власники простих акцій Товариства мають право: (1) брати участь в управлінні Товариством у порядку, передбаченому цим Статутом та діючим законодавством; (2) брати участь у Загальних зборах Товариства з правом голосу з усіх питань, визначених законодавством та цим Статутом; (3) брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частку (дивіденди) у разі їх оголошення і виплати в порядку і способом, передбаченим законодавством України та цим	Щодо акцій Товариства не здійснено публічну пропозицію. Акції Товариства не допущені до торгів на фондовій біржі, в частині включення до біржового реєстру.	-

					<p>Статутом; (4) бути обраними до органів Товариства та брати участь у діяльності органів Товариства; (5) отримувати інформацію та документи щодо господарської діяльності Товариства в обсязі і в порядку, визначених законодавством України та цим Статутом; (6) отримувати інформацію щодо особи, на яку покладено обов'язок із складання переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах Товариства, її місцезнаходження та режим роботи; (7) продавати чи іншим чином відчужувати належні їм цінні папери, випущені Товариством, або їх частину іншим акціонерам або третім особам без згоди інших</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>акціонерів Товариства та без згоди Товариства. Спадкоємці (правонаступники) акціонера мають право на цінні папери Товариства, які отримують у порядку спадкоємства (правонаступництва), незалежно від згоди інших акціонерів або самого Товариства;</p> <p>(8) у випадках та порядку, визначеному чинним законодавством, придбавати додатково розміщувати прості акції Товариства пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій Товариства;</p> <p>(9) уповноважувати довіреністю третіх осіб на здійснення всіх або частини прав, які надаються акціями Товариства;</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

					<p>(10) вносити пропозиції на розгляд Загальних зборів та інших органів Товариства;</p> <p>(11) у разі ліквідації Товариства отримувати частину майна Товариства або його вартості пропорційно до вартості належних їм акцій Товариства в черговості і порядку, передбаченому законодавством України та цим Статутом;</p> <p>(12) продавати акції Товариства в разі прийняття Загальними зборами рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій;</p> <p>(13) вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних йому голосуючих акцій у встановлених цим Статутом та діючим</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

					<p>законодавством випадках; (14) у випадках порушення прав, наданих акціонерам чинним законодавством та цим Статутом, захищати їх у судовому порядку; (15) 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 Товариства, та передбачається відповідальність за його невиконання.</p> <p>Акціонери (акціонер), які на дату складання переліку акціонерів, мають право на участь у Загальних зборах, сукупно є власниками 10 або більше відсотків простих акцій Товариства, мають</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

					<p>також право: (1) призначати своїх представників для нагляду за реєстрацією акціонерів, проведенням Загальних зборів, голосуванням та підбиттям її підсумків. Про призначення таких представників Товариство повідомляється письмово до початку реєстрації акціонерів; (2) вимагати скликання Наглядової ради, а в передбачених законодавством України випадках - скликати позачергові Загальні збори самостійно та приймати необхідні для цього рішення.</p> <p>Акціонери (акціонер), які сукупно є власниками більш ніж 10 відсотків простих акцій, мають також право вимагати спеціальної</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>перевірки фінансово-господа рської діяльності Товариства, а також проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства та укладати відповідний договір із аудитором (аудиторською фірмою).</p> <p>Кожний акціонер-власник простих акцій Товариства має право вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних йому голосуючих акцій, якщо він зареєструвався для участі у Загальних зборах Товариства та голосував проти прийняття Загальними зборами Товариства рішення про: - злиття, приєднання, поділ, перетворення, виділ, зміну типу Товариства;</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>- вчинення Товариством значного правочину, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності;</p> <p>- зміну розміру статутного капіталу Товариства.</p> <p>Акціонери-власники простих акцій Товариства поряд з обов'язками зобов'язані:</p> <p>(1) дотримуватися вимог Статуту та інших внутрішніх документів Товариства.</p> <p>(2) виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства.</p> <p>(3) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

					<p>пов'язані з майновою участю.</p> <p>(4) оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства та рішенням про їх розміщення.</p> <p>(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.</p> <p>(6) не здійснювати дії, які наносять збиток інтересам Товариства, його посадовим особам або акціонерам Товариства, а</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>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 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 Товариства, за укладеними між собою договорами (угодами) щодо прийняття додаткових зобов'язань як акціонерів Товариства.</p> <p>Стороною договору (угоди), укладеного між</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

					акціонерами Товариства, за яким вони взяли на себе додаткові зобов'язання як акціонери, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах акціонерів Товариства, може бути Товариство.		
--	--	--	--	--	---	--	--

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16.07.2010	547/1/10	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000080733	Акція проста бездокументна іменна	Електронні іменні	0,25	172 967 520	43 241 880	100
Додаткова інформація		Акції Товариства не знаходяться у вільному обігу (не торгуються на біржі (внутрішніх та зовнішніх ринках)). Щодо акцій Товариства не здійснювалась публічна пропозиція, відсутні факти включення/виключення акцій Товариства до/з біржового реєстру будь-якої фондової біржі							

Уточнення щодо наявності обмежень за акціями

Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій (з них голосуючих), шт.	Кількість викуплених акцій (кількість акцій прирівняних до викуплених), шт.	Кількість інших не голосуючих акцій, шт.
1	2	3	4
UA4000080733	86978709	0	1430

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	Кількість голосуючих акцій, права	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами
-------------------------	--	------------------------------------	--------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	---

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3

2. Річна фінансова звітність

https://dtek.com/investors_and_partners/asset/krimenergo/

4. Твердження щодо річної інформації

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ") та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущень, що зазначені в Примітці "Основи підготовки і подання звітності".

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

-

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

-

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи
Компанія входить до складу Групи DTEK ENERGY B.V. (далі - Група ДТЕК ЕНЕРГО).

Стратегія Компанії

Російське вторгнення в Україну та енергетична криза на європейському ринку суттєво змінили довгострокові прогнози, макроекономічне та політичне середовище. Видобуток вугілля в Україні (за винятком шахт ДТЕК) суттєво знизився, що призвело до дефіциту вугілля на ринку. Такі великі підприємства енергетичної галузі як Запорізька АЕС, Каховська ГЕС, Запорізька ТЕС та Луганська ТЕС знаходяться на окупованій агресором території, що призвело до дефіциту генеруючої потужності в Україні, яка покривається за рахунок імпорту електроенергії.

Водночас, "зелений перехід" та темпи зниження залежності від викопних видів палива в ЄС та світі значно прискорилися, що з огляду на інтенсифікацію процесів інтеграції України з ЄС має враховуватись у стратегічних планах Компанії.

Енергостратегія України до 2050 року передбачає вихід із вугільної генерації до 2035 року, проте зобов'язання України з Національного плану скорочення викидів (НПСВ), систему торгівлі викидами (СТВ) та СВМ (Carbon Border Adjustment Mechanism - механізм регулювання викидів вуглецю на кордоні з Європейським союзом) мають бути адаптовані до реальних термінів та обсягів розвитку ВДЕ та маневрених генеруючих потужностей (газова генерація, системи накопичення енергії, малих модульних реакторів - ММР). Відмова від вугілля після 2035 року без будівництва маневрених потужностей неможлива.

Стратегія ДТЕК Енерго передбачає максимізацію видобутку вугілля та генерації електроенергії для забезпечення потреб України у середньостроковій перспективі за рахунок додаткових інвестицій та підвищення операційної ефективності. Компанія збереже частку у вугільній генерації до 2035 року та переваги вертикальної інтеграції, планується закриття частини шахт у зв'язку з вичерпанням запасів та блоків ТЕС по "opt-out" умові затвердженого НПСВ.

Нагальна ситуація в Україні та суттєві ризики ведення бізнесу обмежують можливості ДТЕК Енерго стосовно трансформації Компанії у короткостроковій перспективі.

Для забезпечення базису для трансформації у повоєнний час однією із стратегічних цілей ДТЕК Енерго є розвиток портфеля проектів маневреної потужності до стадії "ready to build" на базі існуючої інфраструктури. Створення портфеля проектів дозволить оптимізувати витрати на демонтаж існуючої інфраструктури та зберегти лідируючі позиції на енергетичному ринку в умовах інтенсивного розвитку енергетичної галузі України у післявоєнний період.

Стратегічні завдання ДТЕК Енерго з ESG щодо викидів сірки, пилу та азоту, а також парникових газів мають відповідати плану Компанії та країни щодо заміни вугільних ТЕС на інші технології (газову генерацію, системи накопичення електроенергії, ММР). Для гармонізації можливостей та планів щодо заміщення вугільних ТЕС необхідна адаптація та перегляд НПСВ та максимально зважене поетапне впровадження СТВ, що дозволить уникнути енергетичної кризи та дефіциту маневрених потужностей в ОЕС України.

ESG-стратегія розвитку компанії

Компанія, як і інші підприємства Групи ДТЕК Енерго, при провадженні господарської діяльності керується принципами сталого розвитку й відповідально ставиться до впливу своєї виробничої діяльності на навколишнє середовище та соціальну сферу, а також піклується про якість життя майбутніх поколінь. ДТЕК інтегрував 12 Цілей сталого розвитку ООН в свою ESG-стратегію до 2030 року: усі дії та рішення Компанії в цьому напрямку співвідносяться з інтересами суспільства. Саме тому зусилля Групи ДТЕК Енерго у сфері сталого розвитку спрямовані на зменшення впливу на довкілля та раціональне використання ресурсів, підвищення промислової безпеки та збереження здоров'я персоналу, етичне ведення бізнесу й дотримання антикорупційних стандартів, відкритий діалог із суспільством і працівниками. Такий підхід застосовується по усьому ланцюжку створення цінностей і на всіх рівнях управління бізнесом.

Стратегічна мета - досягнути вуглецевої нейтральності до 2040 року. Для цього створено кращу експертизу в галузі, щоб впроваджувати інновації та нові технології, створювати нові напрямки бізнесу та реалізувати масштабну програму цифрової трансформації.

Пріоритети ESG-стратегії:

- " Виконувати зобов'язання з охорони атмосферного повітря та клімату, інвестуючи в розвиток відновлюваної енергетики та скорочуючи вуглецевий слід теплової генерації.
- " Слідувати принципам циркулярної економіки, в тому числі використовувати промислові відходи.
- " Захищати біорізноманіття та сприяти збереженню екосистем.
- " Слідувати високим соціальним стандартам і бути відповідальним "корпоративним громадянином".
- " Забезпечувати безпечні умови праці та цілісну систему охорони здоров'я співробітників.
- " Слідувати кращим практикам корпоративного управління, ризик-менеджменту та комплаєнсу.

Відкритість і підзвітність в області ESG - це демонстрація відповідальності ДТЕК, готовність до співпраці і створення довгострокових цінностей для суспільства та інвесторів.

Екологічні аспекти

Стратегічні завдання компаній Групи ДТЕК ЕНЕРГО - впровадження сучасних технологій і найкращих практик для мінімізації впливу виробництва на навколишнє природне середовище.

Боротьба зі зміною клімату, скорочення викидів в атмосферу, відповідальне управління відходами й захист біорізноманіття - ключові напрями щодо охорони довкілля. Системна екологічна модернізація потужностей на підприємствах Групи ДТЕК ЕНЕРГО забезпечує надійність виробництва та досягнення вимог європейських екологічних стандартів. Ключові проекти з охорони довкілля направлені на декарбонізацію, скорочення викидів в атмосферу, розвиток циркулярної економіки, збереження та відновлення біорізноманіття.

Підприємства Групи в природоохоронній діяльності керуються Екологічною політикою ДТЕК. Політика декларує місію, цілі реалізації та принципи. Документом визначено такі довгострокові цілі Компанії в сфері охорони навколишнього природного середовища:

- " захищати довкілля, включно з запобіганням забруднення, раціональним використанням ресурсів, зниженням впливу на клімат, захистом біорізноманіття та екосистем;
- " розвивати відновлювану енергетику та модернізувати обладнання;
- " виконувати обов'язкові законодавчі та інші вимоги, прийняті ДТЕК;
- " забезпечити екологічну безпеку підприємств;
- " постійно вдосконалювати систему екологічного менеджменту для покращення показників екологічної діяльності.

Запобігання та мінімізація негативного впливу на довкілля - один з основних пріоритетних напрямів в організації природоохоронної діяльності. Визначено структуру відповідальності в усіх процесах системи екологічного менеджменту, основними елементами якої є:

" впровадження, функціонування та вдосконалення системи екологічного менеджменту відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 14001:2015;

" проведення сертифікаційних аудитів системи екологічного менеджменту;

" ідентифікація та оцінювання екологічних ризиків і можливостей, розробка заходів управління ними;

" розробка та реалізація екологічних програм (річних, перспективних) у галузі охорони атмосферного повітря, раціонального використання водних ресурсів, регулювання якості стічних і ґрунтових вод у районі розміщення виробничих об'єктів, управління відходами та рекультивації земель;

" проведення щорічного екологічного навчання всіх працівників підприємств;

" робота з підрядниками та постачальниками. Зокрема договори з підрядниками обов'язково містять пункт про виконання ними вимог природоохоронного законодавства.

Відповідно до вимог природоохоронного законодавства, Компанія здійснює моніторинг впливу на довкілля.

Створено систему контролю, яка охоплює весь виробничий цикл: викиди та скиди підприємств проходять лабораторні дослідження; місця видалення відходів оцінюють в частині впливу на ґрунт, ґрунтові води і повітря; атмосферне повітря та підземні води на межі санітарно-захисної зони підприємств відбирають для контролю якості; природоохоронні об'єкти та очисне обладнання перевіряють на технічний стан.

Окрему увагу підприємства Групи приділяють моніторингу, звітності та верифікації викидів парникових газів у відповідності до вимог європейських екологічних стандартів.

Дані моніторингу дають змогу визначати ступінь впливу виробництва на стан довкілля та своєчасно приймати управлінські рішення, спрямовані на запобігання та зменшення впливу на навколишнє природне середовище.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Компанія пишається своєю стабільною та добре скоординованою командою - професіоналами з цінними навичками, знаннями та досвідом. Повага до прав і потреб працівників, застосування підходів, орієнтованих на майбутнє, забезпечення постійного навчання та підготовки програм є основою управління персоналом Групи ДТЕК ЕНЕРГО.

Система управління персоналом Компанії гармонізована з законодавством України, галузевими нормативними актами та внутрішніми правилами. Система управління персоналом передбачає процеси пошуку працівників, винагороди, кар'єрного зростання, навчання та розвитку.

Стратегія з управління персоналом спрямована на:

" забезпечення рівних можливостей для всіх працівників;

" залучення найкращих фахівців на ринку праці;

" забезпечення гідного рівня винагороди та заохочення працівників;

" розвиток потенціалу працівників;

" формування єдиної корпоративної культури.

У своїй діяльності Компанія поважає особисті свободи, права та гідність людини, не допускаються будь-які форми утисків на робочому місці та поведінка, яка б розглядалася як образлива і неприйнятна. Керівники не повинні допускати в своїй управлінській практиці методів, які принижують особисту гідність працівників.

Неприпустимою є дискримінація або надання переваг залежно від походження, соціального і майнового стану, расової та національної приналежності, віку, статі, мови, політичних поглядів, релігійних переконань, роду і характеру занять, місця проживання та інших обставин.

Компанія поважає право своїх працівників на створення профспілкових організацій та інших об'єднань, що представляють їхні інтереси. Компанія співпрацює з цими організаціями та веде з ними відкритий діалог. Це гарантує виявлення потенційних проблем і їх своєчасне розв'язання.

Ще одна гарантія захисту інтересів і прав працівників - колективний договір. Компанія приділяє особливу увагу виконанню галузевих угод та колективних договорів. Договори містять положення про оплату праці, соціальні пільги, виплати пенсіонерам, які не працюють, і зобов'язання у сфері охорони праці та навчання персоналу. Щороку керівництво звітує про виконання умов договорів.

У сфері охорони праці та промислової безпеки Групи ДТЕК ЕНЕРГО побудувала організаційну структуру, яка охоплює всі рівні управління. У кожному напрямі бізнесу створено функції з охорони праці, які відповідають за впровадження системних підходів і реалізацію ухвалених рішень. Отже, систему управління охороною праці та промисловою безпекою (ОП та ПБ) інтегровано в повсякденну діяльність усіх виробничих підприємств і вона є обов'язковою умовою під час визначення й досягнення стратегічних цілей.

На підприємствах Групи ДТЕК ЕНЕРГО відбуваються регулярні сертифікаційні аудити на відповідність системи управління ОП національним нормативним вимогам і міжнародним стандартам ISO 45001 та OHSAS 18001.

Розділ "Охорона праці та техніка безпеки" - обов'язковий пункт колективного договору Компанії. До цього пункту внесено зобов'язання адміністрації та профспілок щодо виконання в повному обсязі законодавства у цій сфері.

Компанія перебуває в постійному діалозі зі своїми працівниками. Для цього на підприємстві використовується ціла низка механізмів донесення думки працівників до вищого керівництва:

- " взаємодія з профспілками та регулярні зустрічі з лідерами профспілкових організацій;
- " зустрічі з трудовим колективом керівників підприємств і профільних дирекцій;
- " зустрічі з лідерами громадської думки керівників підприємства;
- " особистий прийом працівників директором підприємства та HR-керівником;
- " регулярно проводяться HR-дні, на яких керівники з персоналу зустрічаються з працівниками безпосередньо на робочих місцях і відповідають на запитання, інформують про проекти, ініціативи, заходи щодо HR-напрямку, а також надають зворотний зв'язок про статус розв'язання питань, озвучених на попередніх зустрічах;
- " проведення соціологічних опитувань працівників;
- " організація збору звернень, зауважень і пропозицій працівників.

Планування потреби в працівниках, пошук і підбір персоналу, а також кадрове адміністрування проводяться відповідно до законодавства України.

ДТЕК підтримує проекти, спрямовані на підвищення доступу до якісної освіти. За допомогою Academy DTEK відбувається реалізація освітніх програм та ініціатив для зовнішніх і внутрішніх зацікавлених сторін.

ДТЕК орієнтований на зростання та інновації. Це потребує професійних та ініціативних співробітників, готових навчатися та зростати протягом усієї трудової діяльності. Щоб надати таку можливість, існує система навчання, яка охоплює весь персонал: усі категорії співробітників, незалежно від статі, віку, спеціалізації та посади, проходять навчання в корпоративному університеті Academy DTEK.

Навчання та розвиток охоплюють:

- " розробку та впровадження корпоративних стандартів для ключових виробничих професій;
- " обов'язкове професійне навчання, включно з тренажерною підготовкою за окремими спеціальностями;
- " забезпечення культури професійної компетентності через проведення конкурсів майстерності;
- " Executive MBA та Executive Development Programme для розвитку управлінських та лідерських навичок керівників;
- " інструменти формування персональної програми навчання та розвитку.

Компанія приділяє значну увагу питанням здоров'я, забезпечуючи всім співробітникам доступ до своєчасної та якісної медичної допомоги. В Компанії впроваджена система добровільного медичного страхування співробітників.

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом

Групи ДТЕК ЕНЕРГО веде бізнес в повній відповідності з регуляторними вимогами юрисдикцій, де працюють її підприємства і Компанії. Етичне ведення бізнесу з нульовою толерантністю до корупції в будь-яких формах і проявах - принципова позиція Групи ДТЕК ЕНЕРГО, яку зобов'язаний наслідувати кожен співробітник.

У Компанії та Групі DTEK Group B.V. діють наступні документи:

- " Антикорупційна програма ДТЕК
- " Кодекс етики та ділової поведінки ДТЕК
- " Регламент по управлінню корупційними та санкційними ризиками при роботі з діловими партнерами

У Групі ДТЕК ЕНЕРГО працює служба комплаєнс. На сьогодні до зони відповідальності служби входить реалізація системи внутрішніх контролей в управлінні корупційним ризиком, ризиком економічних санкцій тощо.

Ключові механізми системи комплаєнс

Узгодження політик і процедур. Служба комплаєнс обов'язково приймає участь в процесі узгодження локальних документів компаній з бізнес-процесів (політик, регламентів і процедур), яким притаманні комплаєнс-ризиками (в тому числі корупційні).

Оцінка і управління комплаєнс-ризиками. Діє методологія ідентифікації та оцінки комплаєнс-ризиків, для управління якими визначено типові заходи та регулярно переглядається

ризик-апетит.

Моніторинг і тестування комплаєнс-контролей. Для оцінки ефективності та достатності комплаєнс-контролів регулярно проводяться аудити службою комплаєнс і підрозділом з корпоративного внутрішнього аудиту. Результати аудитів використовуються для перегляду комплаєнс-програми, актуалізації політик, регламентів і процедур, а також вдосконалення автоматизованих контролів в бізнес-процесах.

Взаємовідношення з контрагентами і посередниками. В усі договори з контрагентами включається антикорупційне застереження, що є поширеною практикою в міжнародних компаніях, але доки мало використовується вітчизняним бізнесом. Застереження розроблено з урахуванням рекомендацій національного законодавства, міжнародних принципів і законодавства, кращих зарубіжних практик і досвіду.

Узгодження договорів і транзакцій, які можуть потенційно мати підвищений корупційний ризик. Усі контрагенти, які мають право діяти від імені або представляти інтереси Групи DTEK Group B.V. перед будь-якими третіми особами, особливо державними органами, підлягають обов'язковій перевірці на предмет корупційного ризику.

Узгодження ділових подарунків та ділової гостинності. Діє система обліку і узгодження ділових подарунків та ділової гостинності, яка автоматизована з 2016 року. Кодекс етики та ділової поведінки, Антикорупційна програма, а також внутрішні правила встановлюють обмеження на вручення і прийняття ділових подарунків та гостинності.

Повідомлення про порушення та корпоративні розслідування. Співробітники Групи DTEK Group B.V. і будь-які треті особи мають можливість, зокрема анонімно, повідомити про порушення Кодексу етики і ділової поведінки та Антикорупційної програми на лінію довіри SCM. Служба комплаєнс в обов'язковому порядку приймає участь в корпоративних розслідуваннях пов'язаних з корупцією та хабарництвом (у складі групи, яка розслідує або в якості експерта).

Навчання співробітників етичним і антикорупційним стандартам. В програму навчання обов'язково входить інформування працівників щодо антикорупційних та етичних стандартів. Для цього розроблений обов'язковий для проходження електронний курс. Крім того, для окремих категорій керівників та працівників, які залучені в бізнес-процеси з підвищеним корупційним-ризиком проводяться тематичні тренінги та вебінари.

Антикорупційна програма ДТЕК розроблена відповідно до кращих міжнародних практик і стандартів управління корупційним ризиком з урахуванням положень ISO 37001: 2016 "Менеджмент протидії корупції", антикорупційного законодавства і міжнародних актів по боротьбі з корупцією екстериторіальної дії (у тому числі, FCPA і UKBA). Крім того, розділ про перевірку ділових партнерів на предмет оцінки корупційного ризику допрацьований і враховує рекомендації Transparency International, World Economic Forum.

Для усіх співробітників Компанії є обов'язковим дотримання Антикорупційної програми, яка прямо забороняє будь-які прояви корупції, у тому числі комерційний підкуп або винагорода за спрощення формальностей.

Компанія є частиною вертикально інтегрованої Групи DTEK Energy BV (далі - "DTEK Energy BV"), 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 Group B.V., і позитивні результати Компанії залежать від продовження цієї співпраці. До складу Компанії входять 3 теплоелектростанції ("ТЕС") DTEK Energy BV і вона є стратегічно важливим компонентом DTEK Energy BV. Керівництво очікує, що Група DTEK Energy BV продовжить надавати фінансову підтримку Компанії та покривати дефіцит ліквідності. Таке продовження фінансової підтримки наразі не закріплено з компаніями DTEK Energy BV 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 BV.

Інновації та цифрова трансформація

Група ДТЕК Енерго трансформує виробництво з метою стати стійкою до глобальних викликів, що наявні перед енергетикою - чиста, ефективна, клієнтоорієнтована. Задля пошуку та впровадження нових рішень і технологій створено підрозділи з інновацій та цифрової трансформації бізнесу.

INNOVATION DTEK: інтеграція інноваційних рішень, розробка нових бізнес-моделей

Innovation DTEK продовжує активно займатися скаутингом інноваційних рішень, спрямованих на підвищення рівня безпеки співробітників, екологічної безпеки та економічності бізнесу. З моменту створення функції команда Innovation DTEK отримала та опрацювала понад 2 500 рішень, готових розпочати співпрацю з ДТЕК та запустити пілотний проект.

Команда Innovation DTEK продовжує розвивати парадигму відкритих інновацій і розвивати мережу партнерств, що сприяють досягненню глобальних цілей визначених у рамках ESG (Environmental, Social and Governance) стратегії Компанії.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

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

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Система управління ризиками

З метою пом'якшення та мінімізації основних ризиків і невизначеностей, зокрема шахрайства, ДТЕК Енерго впровадив систему внутрішнього контролю та управління ризиками, яка базується на принципах Комітету спонсорських організацій Комісії Тредвея (COSO). Вона повністю інтегрована в процеси стратегічного і тактичного планування, включаючи, але не обмежуючись ними, бізнес-планування та бюджетування, інвестиційні проекти тощо. Функція управління ризиками охоплює всі рівні бізнесу та виробничі підрозділи (ризик-менеджери та координатори). Підхід і процеси управління ризиками уніфіковані для всіх підрозділів, застосовуються ітеративні підходи "знизу-вгору" і "зверху-вниз" для ідентифікації та оцінки ризиків і можливостей, використовується принцип "трьох ліній захисту". Концептуальна основа COSO розроблена таким чином, щоб допомогти керівництву в досягненні його цілей, а саме: забезпечити ефективність і результативність контролю в ключових бізнес-процесах (закупівлі, продажі, капітальні інвестиції тощо) і операціях, забезпечити достовірність фінансової звітності та відповідність чинному законодавству і нормативним актам.

Керівництво Групи ДТЕК Енерго несе загальну відповідальність за розробку стратегічних і операційних цілей, а також за виявлення, оцінку і зниження пов'язаних з ними ризиків. Керівництво створило Комітет з управління ризиками, який розглядає питання управління ризиками на регулярній основі. Для ідентифікованих ризиків, які вважаються суттєвими, розробляються та регулярно переглядаються комплексні плани дій зі зниження ризиків, щоб забезпечити утримання ризиків на прийнятному рівні. Керівництво інформується за допомогою регулярних звітів про ризики і розуміє, як ризики впливають на досягнення бізнес-цілей, тому управлінські рішення приймаються з

урахуванням наявних/потенційних ризиків і можливостей. На основі проведеної оцінки ризиків ДТЕК Енерго впроваджує в бізнес-процеси необхідні засоби внутрішнього контролю. Основною метою побудови системи внутрішнього контролю є забезпечення достовірності фінансової інформації (звітності) ДТЕК Енерго, досягнення цілей Компанії та дотримання вимог чинного законодавства. Функція внутрішнього контролю є централізованою, а самі контролю вбудовані в усі бізнес-процеси Компанії.

Для забезпечення достовірності фінансової звітності ДТЕК Енерго використовує автоматизовану систему SAP. Ця система дозволяє автоматизувати і контролювати бізнес-процеси ДТЕК Енерго, а саме: планування виробництва (модуль SAP PP), обслуговування і ремонт обладнання (модуль SAP PM), управління проектами (модуль SAP PS), управління матеріальними потоками (модуль SAP MM), відображення господарських операцій в обліку (модуль SAP FI, який також включає SAP FM - управління бюджетом). Нещодавно були впроваджені додаткові модулі SAP - закупівельна платформа SAP Sourcing та автоматизована система управління базою даних постачальників SAP SLC, які автоматизують процедури закупівель та процеси реєстрації, кваліфікації та оцінки підрядників.

У межах подальшого розвитку системи внутрішнього контролю ДТЕК Енерго фокусується на таких напрямках:

" аналіз бізнес-процесів з метою ідентифікації та оцінки ризиків і засобів внутрішнього контролю, спрямованих на мінімізацію таких ризиків, на етапі створення або перегляду процедур бізнес-процесу.

" аналіз існуючих бізнес-процесів з метою оцінки системи внутрішнього контролю цих бізнес-процесів. В рамках такого аналізу ідентифікуються та оцінюються ризики і засоби внутрішнього контролю, які вибірково тестуються на предмет їх операційної ефективності, а також затверджуються заходи з мінімізації ризиків, спрямовані на мінімізацію властивих їм ризиків і посилення системи внутрішнього контролю бізнес-процесів.

Група ДТЕК Енерго також використовує програми страхування для захисту найбільш важливих активів і видів діяльності від малоймовірних до високоімовірних ризиків.

Таким чином, система управління ризиками та внутрішнього контролю ДТЕК Енерго забезпечує достатню впевненість у тому, що бізнес-цілі можуть бути досягнуті.

Протягом 2023 року ДТЕК Енерго зосередився на управлінні такими основними ризиками:

Політичні, макроекономічні та геополітичні ризики:

У 2022-2023 роках політична ситуація в Україні продовжувала погіршуватися внаслідок вторгнення росії в Україну. Це негативно впливає на українські фінансові ринки, в тому числі на облігації Групи ДТЕК Енерго. Це також призвело до девальвації гривні по відношенню до основних валют протягом 2022-2023 років.

З жовтня 2022 року росія почала наносити ракетні удари та удари бойових безпілотників по об'єктах енергетичної інфраструктури по всій Україні, включаючи активи Групи ДТЕК Енерго, що призвело до їх руйнування, поранення та загибелі працівників, а також до відсутності енергопостачання, що спричинило планові та позапланові відключення електроенергії як для населення, так і для підприємств протягом опалювального сезону 2022-2023 років. Ремонтна кампанія влітку 2023 року дозволила відновити потужності, необхідні для забезпечення більшості потреб зимового періоду 2023-2024 років.

Ситуація залишається напруженою, має вплив не тільки на українську, а й на міжнародну економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати й оцінити. Керівництво ДТЕК Енерго вживає всіх можливих заходів для мінімізації негативних наслідків, зокрема, переміщення

співробітників, де це можливо, виробничих потужностей, встановлення захисних бар'єрів біля об'єктів генерації тощо.

Ризики корпоративної стратегії:

Довгострокова корпоративна стратегія ДТЕК Енерго востаннє оновлювалася та затверджувалася у 2020 році. Незважаючи на турбулентну ситуацію на ринку та повномасштабне вторгнення в Україну, ДТЕК Енерго продовжує виконувати свою стратегію. ДТЕК Енерго націлений на збереження конкурентних позицій на українському ринку, диверсифікацію бізнесу, клієнтоорієнтованість, подальшу лібералізацію ринку електроенергії, підвищення ефективності, внутрішню трансформацію та реалізацію стратегії ESG (екологічного та соціального управління). Основними ризиками, пов'язаними з реалізацією корпоративної стратегії, є наступні:

- " політичні, макроекономічні та геополітичні ризики, описані вище, які виникли у зв'язку з повномасштабним вторгненням в Україну та світовою енергетичною кризою
- " проблеми з ліквідністю на енергетичному ринку;
- " ризики, пов'язані з використанням довгострокових джерел фінансування;
- " використання Урядом методів регулювання ціноутворення, в тому числі запроваджених після лютого 2022 року
- " високий рівень державного адміністративного регулювання ринку;
- " підвищення екологічних податків, встановлення ефективних цін на CO₂ в Україні на рівні ЄС.

Корпоративна стратегія час від часу переглядається керівництвом, щоб переконатися, що вона залишається актуальною для бізнесу.

Регуляторні ризики:

З моменту запуску нового ринку електроенергії у 2019 році компанії Групи ДТЕК Енерго продовжують працювати в нових ринкових умовах: моделювання ринку та цін, отримання відповідних ліцензій для виходу на внутрішній/додатковий ринки торгівлі електроенергією, запровадження більш прямих договорів з клієнтами на постачання електроенергії тощо.

Незважаючи на запуск нового ринку електроенергії, компанії Групи ДТЕК Енерго все ще залишається вразливим до регуляторних ризиків. Зокрема, компанії Групи ДТЕК Енерго зіткнулися з ризиками, пов'язаними з

- " правилами ціноутворення - вплив цінових обмежень "Price Cap";
- " обмеженнями на експорт вугілля та електроенергії;
- " відсутність державних субсидій на використання альтернативного дорогого палива (природного газу).

Протягом 2019-2023 років Група ДТЕК Енерго зіткнулася з проблемами отримання платежів від ДП "Енергоринок". З метою управління цим ризиком були реалізовані, зокрема, такі заходи: ініціювання перед різними державними органами та регуляторами необхідності погашення або взаємозаліку заборгованості ДП "Енергоринок".

Особливу увагу компанії Групи ДТЕК Енерго приділяють ринковим ризикам, пов'язаним, в основному, з конкуренцією та розширенням ринку. ДТЕК Енерго активно працює над мінімізацією таких ризиків у майбутньому у зв'язку з лібералізацією українського ринку електроенергії та

очікуваним посиленням конкуренції з боку місцевих і міжнародних гравців. Для управління цим ризиком ДТЕК Енерго використовує спеціальне програмне забезпечення, яке дозволяє моделювати розподіл поставок залежно від завантаження ТЕС, кількості заявок тощо; при зниженні середньорічного тарифу та/або обсягів поставок ТЕС ДТЕК Енерго здійснює заміщення джерел доходу, тобто продає надлишок вугілля третім особам.

Ризик шахрайства

Група DTEK GROUP B.V. розробила дорожню карту процесу оцінки ризиків шахрайства, яка далі каскадується до кожного з субхолдингів, включаючи Групу ДТЕК Енерго. У 2023 році ДТЕК Енерго формалізував матрицю оцінки ризиків шахрайства, що включає формалізацію моделі оцінки ризиків шахрайства, матриці ризиків та рівня ризиків. Наступні кроки - затвердження додаткових заходів або контролів, які дозволять знизити рівень критичних ризиків, а також проведення оцінки контролів ризиків шахрайства на регулярній основі (щорічно).

Шахрайські дії співробітників та обхід процедур внутрішнього контролю можуть призвести до негативного впливу на комерційну діяльність та нанесення шкоди репутації. Для зниження таких ризиків ДТЕК Енерго додатково вдосконалив систему внутрішнього контролю, яка включає суворий Кодекс корпоративної етики. Крім того, ДТЕК Енерго дотримується політики нульової толерантності до шахрайської поведінки і є прикладом для наслідування в усіх підрозділах Компанії. З подальшою автоматизацією адміністративних процесів ДТЕК Енерго продовжує знижувати ризики в ручних процесах. Крім того, працює гаряча лінія довіри, за допомогою якої будь-які інциденти ретельно відстежуються і незалежно розслідуються. Про випадки шахрайства, якщо такі трапляються, повідомляється Аудиторському комітету. Протягом звітного періоду не було зафіксовано або підтверджено випадків шахрайства або корупційних порушень.

Ризик фінансової звітності

ДТЕК Енерго має політику і процедури, що забезпечують точність і повноту бухгалтерських записів, а також своєчасну підготовку достовірної фінансової звітності. Департамент з МСФЗ щомісяця перевіряє фінансову звітність підприємств Групи та готує консолідовану інформацію. Піврічна та річна фінансова інформація розглядається Аудиторським комітетом, піврічна інформація розглядається та річна фінансова інформація перевіряється зовнішнім незалежним аудитором та затверджується Наглядовою радою Компанії. Річний звіт Групи ДТЕК ЕНЕРГО подається до Торгово-промислової палати Нідерландів та публікується на фондовій біржі.

Репутаційні ризики:

ДТЕК Енерго активно управляє репутаційними ризиками, проводить регулярну оцінку репутації, змін соціального клімату як у внутрішньому, так і в зовнішньому середовищі. ДТЕК Енерго здійснює проактивні та реактивні комунікації на місцевому та міжнародному рівнях з метою мінімізації впливу будь-яких репутаційних ризиків.

Ризики корпоративного управління та комплаєнс:

З метою управління комплаєнс-ризиками ДТЕК Енерго дотримується обмежень чинних санкційних режимів і діє відповідно до вимог міжнародного законодавства, виконує процедури КУС і комплаєнс-перевірки під час роботи з контрагентами. Також ДТЕК Енерго впроваджує антикорупційну та антихабарницьку програми, Комплаєнс-політику, Кодекс етики та ділової поведінки, Положення про впровадження Кодексу етики та ділової поведінки, регулярно проводить відповідні комплаєнс-тренінги для співробітників і контролює дотримання внутрішніх комплаєнс-правил.

Операційні та виробничі ризики:

Промислове машинобудування:

Ризик, пов'язаний з експлуатацією технічних засобів. Поломки та аварії, які тимчасово зупиняють роботу ТЕС і шахт, залишалися актуальними для ДТЕК Енерго у 2023 році. Масштаб та ймовірність цього ризику зростає внаслідок ракетних обстрілів з боку росії з початку війни. Для обмеження ризику регулярно проводяться обстеження та технічне обслуговування технологічних об'єктів, постійно модернізуються та оптимізуються виробничі процеси й технології, а персонал проходить відповідне навчання. Крім того, підвищена увага приділяється підвищенню фізичної безпеки активів і співробітників, у тому числі від ракетних обстрілів, наприклад, в кожному офісі і на кожному підприємстві компаній ДТЕК Енерго організовані укриття для співробітників, які є обов'язковими для використання під час повітряної тривоги. Інвестиційна програма бізнес-підрозділів включає витрати на програми технологічного обслуговування та поточних ремонтів. У разі доцільності ДТЕК Енерго використовує страхування для захисту активів, відшкодування збитків від перерви у виробництві та забезпечення покриття відповідальності на випадок заподіяння шкоди третім особам внаслідок можливих аварій на виробничих об'єктах ДТЕК Енерго.

Ризик, пов'язаний з будівництвом технічних об'єктів. Інвестиційна програма ДТЕК Енерго включає велику кількість проектів з капітального ремонту та реконструкції енергоблоків ТЕС, оснащення шахт. Діяльність з управління ризиками є невід'ємною частиною бізнес-процесу управління проектами, тому ідентифікуються ключові ризики проектів, оцінюється їх потенційний вплив на результати проекту, розробляються плани з мінімізації ризиків, здійснюється регулярний моніторинг стану.

Екологічні ризики:

ДТЕК Енерго впровадив систему екологічного менеджменту за стандартом ISO 14001, система проходить ресертифікацію кожні 3 роки. У 2021-2023 роках спостерігалася особлива увага з боку громадських організацій та органів державної влади до впливу ТЕС на навколишнє середовище. ДТЕК Енерго неухильно дотримується своїх зобов'язань відповідно до Національного плану скорочення викидів (НПСВ) основних забруднюючих речовин від великих спалювальних установок (прийнятий у 2017 році) під час реалізації екологічних інвестиційних проектів. Наприкінці 2023 року терміни виконання НПСВ були перенесені в частині зменшення обсягів викидів (пилу, SO₂, NO_x), модернізації великих спалювальних установок та закриття енергоблоків, зазначених у переліку "Opt-out". Для енергоблоків, включених до переліку, були зняті обмеження на тривалість роботи на період дії мораторію та три місяці після його скасування, а для деяких блоків ТЕС ДТЕК Енерго були отримані дозволи на викиди без зазначення обмежень на тривалість їх роботи. Очікується, що енергоблоки, зазначені у списку відмови, будуть закриті згідно з оновленим графіком впровадження НПСВ відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2023 року №1222-р, однак можливе подальше відтермінування в частині скорочення обсягів викидів після закінчення дії шлюбного законодавства через очікуване зростання споживання електроенергії та відповідне збільшення дефіциту виробництва електроенергії.

Ризики для здоров'я та безпеки:

Ризики негативного впливу на здоров'я співробітників, субпідрядників або третіх осіб регулюються відповідно до правил системи управління охороною праці та промисловою безпекою ДТЕК Енерго, яка базується на міжнародних стандартах OHSAS 18 001. Гірничодобувна та енергетична галузі схильні до значних ризиків, які можуть призвести до травмування або загибелі людей, що матеріалізувалися у 2023 році. З метою мінімізації таких ризиків ДТЕК Енерго реалізував проєкт "Розвиток культури безпеки" на вугледобувних підприємствах, який має на меті формування належної культури безпеки та охорони праці серед працівників ДТЕК Енерго.

Кадрові ризики:

З огляду на політичну та економічну нестабільність в Україні та специфіку галузі, Група стикається з ризиками, пов'язаними з нестачею кваліфікованих інженерних і робітничих кадрів, через міграцію за кордон, призов до армії, а також негативну діяльність профспілок. Група управляє цими ризиками

шляхом створення системи мотивації та навчання, а також проактивної комунікації з усіма зацікавленими сторонами.

Загальні правові ризики:

ДТЕК Енерго стикається з низкою юридичних ризиків, пов'язаних з усіма видами операційної діяльності. Група управляє цими ризиками шляхом ефективного адміністрування договорів з контрагентами, аналізу та застосування належних юридичних практик, відстоювання своїх інтересів у судах.

ІТ-ризики:

Технічні збої, вірусні атаки, втрата даних або простої ІТ-систем можуть мати значний негативний вплив на діяльність ДТЕК Енерго, враховуючи високий рівень інтеграції інформаційно-комунікаційних систем у бізнес-процеси Групи. Для управління цими ризиками були впроваджені такі інструменти: контроль за несанкціонованим програмним забезпеченням (SCCM та ін.), система запобігання вторгненням (IPS), DLP-політики, система MDM, групові політики інструменту EMET, антивірусний контроль, антиспам-системи. Кібербезпека була у фокусі уваги ДТЕК Енерго задовго до війни і продовжує залишатися під час війни.

Ризики, що залишилися, якщо вони є, не вважаються значними і не мають істотного впливу на операційну діяльність.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Фінансові та ринкові ризики:

З метою зниження цінових ризиків ДТЕК Енерго регулярно проводить переоцінку відкритих позицій, розробляє та впроваджує стратегії зниження ризиків - принципи розподілу експортних товарів (електроенергії та вугілля), прогнозування цін тощо.

Що стосується валютного ризику, то національна валюта України гривня мала високу волатильність протягом останніх років, і протягом 2022-2023 років вона ослабла. Як наслідок, ДТЕК Енерго отримав збитки від курсових різниць. Група ДТЕК Енерго прагне скоротити коротку відкриту валютну позицію, що виникла внаслідок дисбалансу між кредитним портфелем в іноземній валюті та доходами в національній валюті. Для управління цими ризиками впроваджуються такі заходи: здійснюється планування валютних потоків; оцінюється необхідність хеджування валютних позицій, однак рішення ще не прийнято.

Управління ліквідністю та грошовими потоками:

Розумне управління ліквідністю та грошовими потоками передбачає підтримання достатнього обсягу грошових коштів та ринкових цінних паперів, а також наявність фінансування для виконання існуючих зобов'язань у міру настання строку їх погашення. З метою управління ризиком ліквідності та забезпечення своєчасного погашення заборгованості ДТЕК Енерго ретельно планує і щоденно контролює надходження і вибуття грошових коштів, вживає заходів щодо оптимізації структури оборотного капіталу, підтримує короткі лінії зв'язку з кредиторами з метою реструктуризації кредитного портфеля і усунення можливих розривів ліквідності в майбутньому. Керівництво здійснює щоденний моніторинг ліквідності, програми мотивації менеджменту використовують ключові показники ефективності, такі як EBIT, EBITDA, операційний та вільний грошовий потік, щоб забезпечити активний контроль за дотриманням цільових показників ліквідності.

Управління кредитним ризиком ґрунтується на внутрішній скоринговій системі, яка присвоює контрагентам внутрішні рейтинги та ліміти на основі фінансових показників та інших аспектів.

Аспекти, пов'язані із зовнішнім кредитним рейтингом Групи ДТЕК Енерго, залишаються в центрі уваги керівництва.

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	ні	В статуті Товариства визначено, що основною метою (цілями) діяльності Товариства, зокрема, є отримання прибутку; створення висококонкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління; формування ефективної команди та надійного місця роботи для працівників Товариства; збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та максимізації ринкової капіталізації Товариства; побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	так	Акціонери Товариства володіють правами, що визначені Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства".
Права міноритарних акціонерів	так	Міноритарні акціонери Товариства володіють правами, що визначені Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства".
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	ні	Відповідно до Статуту Товариства та Закону України "Про акціонерні товариства", акціонери мають можливість отримувати копію всіх або частини документів з переліку документів, з якими акціонери можуть ознайомитися під час підготовки до Загальних зборів Товариства.
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із	ні	Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, зазначаються у бюлетені для

повідомленням про проведення загальних зборів		голосування, у тому числі кумулятивного, навпроти прізвища відповідного кандидата, за наслідком отримання всіх пропозицій стосовно кандидатів до складу органів управління.
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	так	В залежності від способу проведення загальних зборів, особи, які мають право брати участь у Загальних зборах Товариства, мають можливість дистанційно голосувати, а також отримувати матеріали (через авторизовану електронну систему або електронну пошту).
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	ні	У звітному періоді, річні Загальні збори Товариства відбувались дистанційно, а тому керівник, фінансовий директор, члени наглядової ради і зовнішній аудитор не могли взяти участь у загальних зборах
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	ні	У звітному періоді, Загальні збори Товариства відбувались дистанційно, а тому така можливість була відсутня.
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	ні	У Товаристві був відсутній детальний регламент проведення Загальних зборів Товариства. При проведенні Загальних зборів Товариства, Товариство керується положеннями Статуту Товариства, Закону України "Про акціонерні товариства" та Порядком скликання та проведення дистанційних загальних зборів акціонерів, затвердженого рішенням НКЦПФР №236 від 06.03.2023.
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	ні	Протокол Загальних зборів Товариства складався та розкривався в порядку та у строки, що визначені Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства".
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	На вебсайті Товариства розміщувалася інформація та матеріали, обов'язок щодо розміщення яких визначений Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства".
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	Наглядовою радою Товариства не затверджувалась окрема політика взаємодії з акціонерами.
Створено відділ (функцію) з питань	ні	В Товаристві був відсутній окремий

взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради		підрозділ зі взаємодії з інвесторами / акціонерами.
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	Наглядовою радою Товариства не визначались окремі принципи щодо дій, у разі отримання пропозиції щодо поглинання. Товариство діє у відповідності до чинного законодавства.
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Наглядовою радою Товариства не затверджувалась окрема політика взаємодії зі стейкхолдерами.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	Окремий перелік стейкхолдерів не визначався.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	Звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами не формувався та не розкривався Товариством.
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	ні	Окремі члени Наглядової ради Товариства входили до складу більше ніж 3 інших юридичних осіб.
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	ні	Облік відвідування засідань Наглядової ради Товариства та її комітетів не вівся.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	Статутом Товариства та договорами з членами Наглядової ради Товариства був визначений обов'язок членів Наглядової ради Товариства сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно Товариства. В той же час, було відсутнє окреме пояснення до такого обов'язку та принципу.
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Статутом Товариства та договорами з членами Наглядової ради Товариства було передбачено право членів Наглядової ради Товариства на доступ до будь-якої інформації, яка необхідна їм

		для ефективного виконання обов'язків.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	Наглядова рада Товариства регулярно оцінювала результати діяльності Товариства та виконавчого органу.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	так	Відповідно до Статуту Товариства, Виконавчий орган здійснював функції з безпосереднього управління поточною (операційною) діяльністю Товариства. Загальні збори Товариства та Наглядова рада Товариства не мали права втручатись (в т.ч. надавати обов'язкові до виконання інструкції або розпорядження) в операційну діяльність Товариства.
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Розмір і навички членів Наглядової ради Товариства відповідали потребам Товариства, її розміру та ступеню складності її діяльності, а також вимогам, що визначені Статутом Товариства та законодавством.
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	ні	Вимоги до кандидатів у члени Наглядової ради Товариства були визначені Статутом Товариства та законодавством.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	ні	Відбір та призначення членів Наглядової ради Товариства відбувався на основі пропозицій та волевиявлення акціонерів Товариства, з врахуванням пропозицій Наглядової ради Товариства та вимог, визначених Статутом Товариства та законодавством.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку доброчесності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	ні	У Товаристві була відсутня формалізована процедура відбору та перевірки кандидатів у члени Наглядової ради Товариства.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	У Товаристві була відсутня формалізована процедура відбору та перевірки кандидатів у члени Наглядової ради Товариства.
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Окремі плани наступництва для членів Наглядової ради Товариства та Виконавчого органу Товариства не розроблялись.
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Окрема політика щодо різноманіття складу Наглядової ради Товариства та Виконавчого органу Товариства не затверджувалась.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	ні	Чоловіки становлять 75% складу Наглядової ради Товариства, а жінки - 25%.
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її	ні	У складі Наглядової ради Товариства були відсутні незалежні члени.

загального складу		
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	ні	Члени Наглядової ради Товариства не проходили окремих тренінгів після їх обрання.
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	Наглядова рада Товариства не розробляла окремих планів навчань для її членів.
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Голова Наглядової ради Товариства не є незалежним членом.
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	Голова Наглядової ради Товариства має можливість для комунікації з акціонерами.
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Функції Голови Наглядової ради Товариства було визначено у Статуті Товариства.
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	Протягом звітного року у Товаристві не була створена посада корпоративного секретаря.
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	У Товаристві були відсутні комітети при Наглядовій раді.
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	ні	Не застосовано.
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	Не застосовано.
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і	ні	Не застосовано.

виконавчого органу		
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	Не застосовано.
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	Не застосовано.
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	ні	Відповідно до Статуту Товариства, стратегія розвитку Товариства затверджувалася Наглядовою радою.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	ні	У звітному періоді, Наглядова рада Товариства не визначала ключові показники ефективності Виконавчому органу.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	ні	У звітному періоді, Виконавчий орган не звітував щодо прогресу у впровадженні стратегії.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	ні	У звітному періоді, Виконавчий орган не інформував голову Наглядової ради Товариства про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради, та/або у звітному періоді не мали місця відповідні значні події.
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	ні	Винагорода членів Наглядової ради Товариства визначалася рішенням Загальних зборів Товариства. Винагорода Виконавчого органу Товариства визначається рішенням Наглядової ради Товариства. Товариство не здійснювало аналіз відповідності винагороди посадових осіб ринковим показникам у галузі.
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	Винагорода Виконавчого органу Товариства визначалася рішенням Наглядової ради Товариства.
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	так	Винагорода членів Наглядової ради Товариства визначалася рішенням Загальних зборів Товариства.
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	В Товаристві не затверджувалась та не оприлюднювалась окрема політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинно розкривати Товариство. Розкриття інформації відбувається відповідно до вимог законодавства.
Рада (невиконавчі директори ради	так	Наглядова рада Товариства була

директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності		уповноважена здійснювати нагляд за підготовкою та цілісністю фінансової інформації, зокрема перегляд відповідності та послідовності бухгалтерських методів, що використовуються Товариством.
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	так	Вебсайт Товариства містить окремий розділ для акціонерів та стейкхолдерів (https://dtek.com/investors_and_partners/as/set/krimenergo/)

8. Система контролю і стандарти етики

В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	ні	У Товаристві не була створена система внутрішнього контролю, яка відповідала моделі концепції "трьох ліній захисту".
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	так	Наглядова рада Товариства мала механізми внутрішнього контролю, маючи змогу залучити зовнішнього аудитора для позачергової перевірки.
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	Окремої функції комплаєнс та ризик-менеджменту у Товаристві не було створено.
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	ні	Політика з питань управління ризиками не затверджувалась.
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	Декларація схильності до ризиків не затверджувалась.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Окремої функції ризик-менеджменту у Товаристві не було створено.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	ні	В Товаристві не було затверджено Кодекс етики та ділової поведінки.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	ні	У Товаристві не було забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	ні	У Товаристві не було затверджено Антикорупційну програму.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	ні	У Товаристві не було впроваджено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває питання: конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; правочинів із заінтересованістю, інсайдерської торгівлі та зловживання службовим становищем

9. Оцінка корпоративного управління

В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	У Товаристві була відсутня формалізована процедура щорічної самооцінки членів Наглядової ради Товариства.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Не застосовано.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Не застосовано.

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень ()

Дата проведення	17.05.2023
Спосіб проведення	<div> <div>очне голосування</div> <div>електронне голосування</div> <div>X опитування (дистанційно)</div> </div>
Суб'єкт скликання	Наглядова рада Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
<p>1. Про розгляд звіту Виконавчого органу Товариства за 2021 та 2022 роки та звільнення Виконавчого органу Товариства від відповідальності. 1.1. Затвердити звіт Виконавчого органу Товариства за 2021 рік (додається).</p> <p>1.2. Затвердити звіт Виконавчого органу Товариства за 2022 рік (додається).</p> <p>1.3. Особу, що обіймала посаду Генерального директора Товариства в 2022 році, а саме пана Діденка Дениса Сергійовича, повно та остаточно звільнити від будь-якої відповідальності щодо його діяльності на посаді Генерального директора Товариства в 2022 році, за винятком випадків вчинення ними недобросовісних дій.</p> <p>2. Про розгляд звіту Наглядової ради Товариства за 2021 та 2022 роки та прийняття рішень за результатами його розгляду. Звільнення Голови та членів Наглядової ради Товариства від відповідальності. 2.1. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2021 рік (додається).</p> <p>2.2. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2022 рік (додається).</p> <p>2.3. Окремих рішень за результатами розгляду звітів Наглядової ради Товариства за 2021 та 2022 роки не приймати.</p> <p>2.4. Осіб, що обіймали посади Голови та членів Наглядової ради Товариства в 2022 році, а саме: пані Заїку Оксану Сергіївну, пана Золотухіна Романа Михайловича, пана Сахарука Дмитра Володимировича, повно та остаточно звільнити від будь-якої відповідальності щодо їх діяльності на посаді Голови та членів Наглядової ради Товариства у 2022 році, за винятком випадків вчинення ними недобросовісних дій.</p> <p>3. Про затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 та 2022 роки та затвердження порядку покриття збитків Товариства. 3.1. Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 рік (додається).</p> <p>3.2. Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022 рік (додається).</p> <p>3.3. У зв'язку з відсутністю прибутку за підсумками роботи Товариства у 2021 та 2022 роках, розподіл прибутку не затверджувати.</p> <p>3.4. Затвердити, що покриття збитків Товариства за підсумками 2021 та 2022 роках буде здійснюватися за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства минулих років.</p> <p>4. Затвердження умов договору про обслуговування рахунку в цінних паперах. 4.1. Затвердити умови договору з АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК" (ідентифікаційний код 14282829) про</p>	

обслуговування рахунку в цінних паперах (додається).

Посилання на веб-сайт: https://dtek.com/investors_and_partners/asset/krimenergo/

URL-адреса протоколу загальних зборів:

Дата проведення 07.12.2023

Спосіб проведення
очне голосування
електронне голосування
X опитування (дистанційно)

Суб'єкт скликання Наглядова рада Товариства

Питання порядку денного та прийняті рішення:

1. Про зміну структури управління Товариством. 1.1. Змінити структуру управління Товариством на однорівневу.
2. Про внесення змін до Статуту Товариства. 2.1. Внести зміни до Статуту Товариства, шляхом викладення його у новій редакції.
2.2. Встановити, що нова редакція Статуту Товариства набирає чинності з дня її державної реєстрації.
2.3. Доручити Голові та Секретарю цих Загальних зборів Товариства підписати нову редакцію Статуту Товариства, що затверджена цими Загальними зборами Товариства.
2.4. Уповноважити Виконавчий орган Товариства самостійно або доручивши це іншим особам у порядку, встановленому законодавством України, забезпечити здійснення державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, затвердженої цими Загальними зборами Товариства.
3. Про ліквідацію Наглядової ради Товариства та припинення у зв'язку з цим повноважень членів Наглядової ради Товариства. 3.1. З дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства:
3.1.1. Ліквідувати Наглядову раду Товариства;
3.1.2. Припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства у повному складі.
4. Про створення Ради директорів Товариства. 4.1. Створити Раду директорів Товариства з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства.
5. Про визначення кількісного складу Ради директорів Товариства та способу обрання її членів. 5.1. Визначити, що з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства кількісний склад Ради директорів Товариства становить 4 (чотири) особи, з яких:
5.1.1. 1 (один) Виконавчий член Ради директорів Товариства, обрання якого здійснюється шляхом простого голосування (без застосування кумулятивного голосування); та
5.1.2. 3 (три) Невиконавчих члени Ради директорів Товариства, обрання яких здійснюється шляхом кумулятивного голосування.
6. Про обрання Виконавчого члена Ради директорів Товариства. 6.1. З дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, обрати строком на три роки Дениса Сергійовича Діденка Виконавчим членом Ради директорів Товариства.
6.2. Доручити Раді директорів Товариства обрати Головного виконавчого директора Товариства та затвердити умови трудового договору (контракту) з ним.
7. Про обрання Невиконавчих членів Ради директорів Товариства. 7.1. З дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, обрати строком на три роки наступних осіб Невиконавчими членами Ради директорів Товариства:
1. Заїку Оксану Сергіївну.
2. Золотухіна Романа Михайловича.
3. Коломієць Ірину Олександрівну.
8. Про затвердження умов трудових договорів (контрактів) та цивільно-правових договорів, що укладатимуться із членами Ради директорів Товариства, встановлення розміру їх

винагороди та обрання особи, уповноваженої на підписання договорів із членами Ради директорів Товариства від імені Товариства. 8.1. Затвердити умови трудового договору (контракту), що укладатиметься з Виконавчим членом Ради директорів Товариства, та встановити наведені у ньому розмір та умови виплати винагороди (додається).

8.2. Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться з Невиконавчими членами Ради директорів Товариства (додаються).

8.3. Визначити, що Невиконавчі члени Ради директорів Товариства діють безоплатно та не отримують винагороди за свою діяльність в Раді директорів Товариства.

8.4. Уповноважити Голову цих Загальних зборів Товариства укласти та підписати від імені Товариства цивільно-правові договори з Виконавчим членом Ради директорів Товариства та Невиконавчими членами Ради директорів Товариства.

Посилання на веб-сайт: https://dtek.com/investors_and_partners/asset/krimenergo/

URL-адреса протоколу загальних зборів:

Частина 4. Рада

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Заїка Оксана Сергіївна(член Наглядової ради до 15.12.2023)						
Сахарух Дмитро Володимирович(член Наглядової ради до 15.12.2023)						
Золотухін Роман Михайлович(член Наглядової ради до 15.12.2023)						

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	8
з них очних:	8
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Серед основних питань, що розглядалися Наглядовою радою в звітному періоді, були питання: " затвердження річного звіту Товариства; " обрання особи на посаду Виконавчого органу; " обрання Секретаря Наглядової ради Товариства; " організаційні питання скликання та проведення Загальних зборів Товариства; " надання згоди на вчинення правочину із заінтересованністю;

Звіт ради

Звіт Наглядової ради

Відповідно до ст. 70 Закону України "Про акціонерні товариства", Товариство, як приватне акціонерне товариство, не складає звіт про діяльність Наглядової ради Товариства.

Наглядова рада Товариства здійснювала повноваження в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства та рішеннями Загальних зборів Товариства, керуючись вимогами чинного законодавства України.

З метою належного виконання своїх обов'язків, Наглядова рада Товариства протягом 2023 року проводила свої засідання не рідше одного разу на квартал, без порушень процедури та регламенту, що визначені Статутом Товариства та рішенням Наглядової ради Товариства. Рішення на засіданнях приймалися шляхом голосування, при цьому кожен член Наглядової ради Товариства мав один голос.

Окрім розгляду питань порядку денного, зокрема прийняття ключових рішень, що визначені в розділі 4.2 вище, у звітному періоді Наглядовою радою Товариства також надавалися відповідні доручення та рекомендації Генеральному директору Товариства щодо забезпечення належної діяльності Товариства в умовах воєнного стану, виконання запланованих показників діяльності Товариства, забезпечення раціонального використання матеріально-грошових ресурсів в межах затверджених планів діяльності Товариства. Вважаємо, що такі дії Наглядової ради Товариства мали позитивний ефект на фінансово-господарську діяльність Товариства.

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	Діденко Денис Сергійович
РНОКПП	
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	Генеральним директором приймалися рішення з питань, пов'язаних із поточною діяльністю Товариства, які охоплювали юридичні та фактичні дії, що здійснювались у внутрішній та зовнішній діяльності Товариства: забезпечення операційної діяльності Товариства, управління персоналом тощо.
Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	
РНОКПП	
УНЗР	
Сфера відповідальності заступника керівника	
Ім'я та посада особи, яка виконувала обов'язки керівника у звітному періоді, період протягом якого особа здійснювала виконання обов'язків керівника	
РНОКПП	
УНЗР	

Звіт виконавчого органу

Звіт виконавчого органу

1) оцінка складу, структури та діяльності виконавчого органу:

У Товаристві діяв одноосібний Виконавчий орган Товариства - Генеральний директор Товариства (Діденко Денис Сергійович), заступники Генерального директора Товариства відсутні.

Товариство вважає склад, структуру та діяльність Виконавчого органу Товариства у 2023 році задовільною. Зовнішня оцінка Виконавчого органу Товариства не проводилась.

2) оцінка компетентності та ефективності керівника, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну:

Товариство вважає, що Діденко Денис Сергійович є компетентним в питаннях, що стосуються галузі, в якій Товариство провадить свою діяльність, володіє достатнім рівнем кваліфікації, має професійну придатність, відповідні знання, навички та досвід. Діяльність Діденка Дениса Сергійовича за підсумками 2023 року можна вважати задовільною.

Зовнішня оцінка Генерального директора Товариства не проводилась.

3) оцінка виконання виконавчим органом поставлених цілей особи. В межах цього пункту зазначається інформація щодо впливу рішень, прийнятих виконавчим органом протягом звітного періоду, на досягнення поставлених перед особою стратегічних цілей. При цьому інформація щодо стратегічних цілей особи має містити загальний опис таких стратегічних цілей і не потребує розкриття інформації (показників), що, згідно внутрішніх документів особи належить до інформації з обмеженим доступом (конфіденційної інформації та комерційної таємниці):

Було забезпечено ефективність та синхронізованість бізнес-процесів, передбачених цілями Товариства на звітний рік, коректно та у повній мірі визначено релевантні ризики та мінімізовано вірогідність їх настання, забезпечено об'єктивне та повне визначення ключових контролів, сформовано план їх впровадження та план коригувальних заходів, зменшено ризики настання обставин, що перешкождали ефективному функціонуванню.

4) інформація про те, яким чином діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи.

Діяльність виконавчого органу здійснювалась відповідно до цілей Товариства, встановлених на звітний рік.

Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	ні
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	Не застосовано
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	Не застосовано
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	Не застосовано
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	ні
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	Не застосовано
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	Не застосовано
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	Не застосовано
Наявність затвердженої	ні

декларації схильності до ризиків	
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	Не застосовано
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	Не застосовано
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	Не застосовано

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
DTEK HOLDINGS LIMITED (ДТЕК ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД)			50,286	50,286
ТОВ "КУА "СВАРОГ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"			9,187	9,187
DTEK ENERGY B.V. (ДТЕК ЕНЕРДЖІ Б.В.),			7,42	57,706
Фонд державного майна України			25	25

Частина 11. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Діденко Денис Сергійович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Генеральний директор
Дата вступу на посаду	15.02.2019
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:

звітному періоді	
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Досягнення ключових результатів діяльності, встановлених за звітний період.
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до чинного законодавства та умов трудового договору (контракту).
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Звіт про винагороду не розміщувався

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи:

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Заїка Оксана Сергіївна
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	член Наглядової ради
Дата вступу на посаду	08.07.2021
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Змінна частина винагороди не нараховувалась.
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути	Винагороди або компенсації, що виплачуються у разі звільнення - не передбачені.

виплачені у разі звільнення	
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Винагорода не виплачувалась.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи:

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Сахарук Дмитро Володимирович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	член Наглядової ради
Дата вступу на посаду	08.07.2021
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Змінна частина винагороди не нараховувалась.
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Винагороди або компенсації, що виплачуються у разі звільнення - не передбачені.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Винагорода не виплачувалась.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи:

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Золотухін Роман Михайлович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	член Наглядової ради

Дата вступу на посаду	08.07.2021
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Змінна частина винагороди не нараховувалась.
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Винагороди або компенсації, що виплачуються у разі звільнення - не передбачені.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Винагорода не виплачувалась.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи:

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:
	<p>Підприємства Групи ДТЕК в природоохоронній діяльності керуються Екологічною політикою ДТЕК (см. п.3).</p> <p>Стратегічні завдання підприємств генерації електроенергії ДТЕК Енерго - впровадження сучасних технологій і найкращих практик для мінімізації впливу виробництва на навколишнє природне середовище.</p> <p>Боротьба зі зміною клімату, скорочення викидів забруднюючих речовин в атмосферу, відповідальне управління відходами й захист біорізноманіття - ключові напрями щодо охорони довкілля. Системна екологічна модернізація потужностей на підприємствах забезпечує надійність виробництва та досягнення вимог європейських екологічних стандартів. Ключові проекти з охорони довкілля направлені на декарбонізацію, скорочення викидів забруднюючих речовин в атмосферу, розвиток циркулярної економіки, збереження та відновлення біорізноманіття.</p> <p>Так, у 2023 році проводився періодичний контроль за якістю атмосферного повітря в зоні впливу ТЕС, здійснювались ремонти пилоочисного обладнання. Також, задля виконання вимог Європейської Директиви 2010/75/ЄС в грудні 2023 році розпорядженням КМУ № 1222-р внесені зміни в Національний план скорочення викидів забруднюючих речовин</p>

	<p>(НПСВ). Розпочато роботи по отриманню дозволів на викиди з урахуванням змін, внесених в НПСВ.</p> <p>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 по заміні запірної арматури і ділянок трубопроводів пожежно-питної і технічної води, проводиться моніторинг та контроль якості стічних і ґрунтових вод.</p> <p>З метою охорони та раціонального використання земель здійснено заходи з наросування дамб золівдвалів, збільшення обсягів використання золошлакових матеріалів, заміна ділянок золошлакопроводів.</p>				
2	<p>Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:</p>				
	<table border="1"> <tr> <td>1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:</td><td> <p>1) Вибухи, пожежі, викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря внаслідок бойових дій, пов'язаних з воєнною агресією рф;</p> <p>2) ризик утворення відходів від руйнувань, у зв'язку з пошкодженням (руйнуванням) будівель та споруд внаслідок бойових дій, пов'язаних з воєнною агресією рф;</p> <p>3) ризик забруднення та засмічення земель, у зв'язку з пошкодженням (руйнуванням) будівель та споруд внаслідок бойових дій, пов'язаних з воєнною агресією рф.</p> </td></tr> <tr> <td>2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:</td><td> <p>1) Захист обладнання щодо можливого пошкодження внаслідок бойових дій, пов'язаних з воєнною агресією рф;</p> <p>2) Закупівля сорбентів щодо усунення забруднення земель;</p> <p>3) Проведення протиаварійних та протипожежних тренувань задля можливого ефективного усунення наслідків, пов'язаних з воєнною агресією рф.</p> </td></tr> </table>	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	<p>1) Вибухи, пожежі, викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря внаслідок бойових дій, пов'язаних з воєнною агресією рф;</p> <p>2) ризик утворення відходів від руйнувань, у зв'язку з пошкодженням (руйнуванням) будівель та споруд внаслідок бойових дій, пов'язаних з воєнною агресією рф;</p> <p>3) ризик забруднення та засмічення земель, у зв'язку з пошкодженням (руйнуванням) будівель та споруд внаслідок бойових дій, пов'язаних з воєнною агресією рф.</p>	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	<p>1) Захист обладнання щодо можливого пошкодження внаслідок бойових дій, пов'язаних з воєнною агресією рф;</p> <p>2) Закупівля сорбентів щодо усунення забруднення земель;</p> <p>3) Проведення протиаварійних та протипожежних тренувань задля можливого ефективного усунення наслідків, пов'язаних з воєнною агресією рф.</p>
1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	<p>1) Вибухи, пожежі, викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря внаслідок бойових дій, пов'язаних з воєнною агресією рф;</p> <p>2) ризик утворення відходів від руйнувань, у зв'язку з пошкодженням (руйнуванням) будівель та споруд внаслідок бойових дій, пов'язаних з воєнною агресією рф;</p> <p>3) ризик забруднення та засмічення земель, у зв'язку з пошкодженням (руйнуванням) будівель та споруд внаслідок бойових дій, пов'язаних з воєнною агресією рф.</p>				
2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	<p>1) Захист обладнання щодо можливого пошкодження внаслідок бойових дій, пов'язаних з воєнною агресією рф;</p> <p>2) Закупівля сорбентів щодо усунення забруднення земель;</p> <p>3) Проведення протиаварійних та протипожежних тренувань задля можливого ефективного усунення наслідків, пов'язаних з воєнною агресією рф.</p>				
3	<p>Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:</p>				
	<table border="1"> <tr> <td>Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:</td><td> <p>Природоохоронна діяльність базується на Екологічній політиці ДТЕК (3-я редакція, 2017 р.), що визначає цілі у сфері захисту довкілля:</p> <p>" захищати довкілля, включаючи запобігання забруднень, раціональне використання ресурсів, зниження впливу на зміну клімату, захист біологічного різноманіття та екосистем;</p> <p>" модернізувати традиційну генерацію ДТЕК;</p> <p>" виконувати обов'язкові законодавчі та інші вимоги, прийняті ДТЕК;</p> <p>" забезпечити екологічну безпеку підприємств ДТЕК;</p> <p>" постійно вдосконалювати систему екологічного менеджменту для поліпшення показників екологічної діяльності.</p> </td></tr> </table>	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	<p>Природоохоронна діяльність базується на Екологічній політиці ДТЕК (3-я редакція, 2017 р.), що визначає цілі у сфері захисту довкілля:</p> <p>" захищати довкілля, включаючи запобігання забруднень, раціональне використання ресурсів, зниження впливу на зміну клімату, захист біологічного різноманіття та екосистем;</p> <p>" модернізувати традиційну генерацію ДТЕК;</p> <p>" виконувати обов'язкові законодавчі та інші вимоги, прийняті ДТЕК;</p> <p>" забезпечити екологічну безпеку підприємств ДТЕК;</p> <p>" постійно вдосконалювати систему екологічного менеджменту для поліпшення показників екологічної діяльності.</p>		
Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	<p>Природоохоронна діяльність базується на Екологічній політиці ДТЕК (3-я редакція, 2017 р.), що визначає цілі у сфері захисту довкілля:</p> <p>" захищати довкілля, включаючи запобігання забруднень, раціональне використання ресурсів, зниження впливу на зміну клімату, захист біологічного різноманіття та екосистем;</p> <p>" модернізувати традиційну генерацію ДТЕК;</p> <p>" виконувати обов'язкові законодавчі та інші вимоги, прийняті ДТЕК;</p> <p>" забезпечити екологічну безпеку підприємств ДТЕК;</p> <p>" постійно вдосконалювати систему екологічного менеджменту для поліпшення показників екологічної діяльності.</p>				

4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядалися радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядалися виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	1) Екологічна політика ДТЕК (3-я редакція, затверджена Генеральним директором ДТЕК 17 травня 2017 р.)
	2. Перелік питань, які розглядалися радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	1) Виконання Екологічної політики ДТЕК 2) Отримання документів дозвільного характеру; 3) Виконання екологічних умов, зазначених в документах дозвільного характеру 4) Відповідність обов'язковим законодавчим вимогам природоохоронного законодавства
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	1) всередині підприємств Генерації - весь персонал, профспілкова організація; 2) поза межами підприємств Генерації - державні органи влади, контролюючі органи, місцеві громади, неурядові громадські організації, підрядні організації, населення та ін.";	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	1) всередині підприємств Генерації - весь персонал, профспілкова організація; 2) поза межами підприємств Генерації - державні органи влади, контролюючі органи, місцеві громади, неурядові громадські організації, підрядні організації, населення та ін.";	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	
	<p>1) Екологічна політика ДТЕК (3-я редакція, затверджена Генеральним директором ДТЕК 17 травня 2017 р.)</p> <p>ПРИНЦИПИ ЕКОЛОГІЧНОЇ ПОЛІТИКИ (щодо взаємодії зі стейкхолдерами) Для реалізації Екологічної політики, ДТЕК:</p> <ul style="list-style-type: none"> о взаємодіє з громадськістю та зацікавленими сторонами у сфері природоохоронної діяльності о бере участь у зовнішніх ініціативах з охорони навколишнього середовища, включно з розвитком і вдосконаленням природоохоронного законодавства України о навчає персонал у галузі захисту навколишнього середовища <p>ПЕРЕЛІК ПРОЦЕСІВ ЕКОЛОГІЧНОЇ ПОЛІТИКИ (щодо взаємодії зі стейкхолдерами) о співпраця з питань екологічної безпеки - це процес взаємодії, вибудовування та підтримання відносин із громадськими організаціями, державними органами влади та іншими зацікавленими сторонами у сфері природоохоронної діяльності ДТЕК</p> <p>ЦІЛІ ТА ВИМОГИ ДО ОРГАНІЗАЦІЇ ПРОЦЕСІВ ЕКОЛОГІЧНОЇ ПОЛІТИКИ (щодо взаємодії зі стейкхолдерами) о залучати персонал усіх рівнів до діяльності з захисту навколишнього середовища о розвивати екологічну культуру персоналу та населення, що проживає в районах діяльності ДТЕК о ДТЕК прагне до довгострокового сталого розвитку, підтримуючи високий рівень корпоративної соціальної відповідальності щодо захисту навколишнього середовища, і формування конструктивних взаємодій із громадськістю, державними органами та іншими зацікавленими сторонами щодо розв'язання екологічних питань</p> <p>Для досягнення цілей ДТЕК зобов'язується дотримуватися таких принципів:</p> <ul style="list-style-type: none"> о проводити регулярне навчання персоналу підприємств ДТЕК з охорони 	

навколишнього середовища

- о контролювати виконання підрядниками та постачальниками обов'язкових вимог у галузі охорони навколишнього середовища

- о активно взаємодіяти з державними органами влади, громадськістю та іншими зацікавленими сторонами для ефективного розв'язання екологічних питань, зокрема фінансування програм із захисту навколишнього середовища

- о розглядати та своєчасно реагувати на звернення, що стосуються екологічних питань, від громадських організацій, державних органів та інших зацікавлених сторін

- о інформувати громадськість про свою природоохоронну діяльність у межах корпоративної звітності ДТЕК, а також відповідно до вимог природоохоронного законодавства України

Контроль належного виконання Екологічної політики ДТЕК здійснюють Наглядова рада, Генеральний директор ТОВ "ДТЕК Енерго

2) ПОЛІТИКА В ОБЛАСТІ БЕЗПЕКИ ПРАЦІ ДТЕК (3-я редакція, затверджена Генеральним директором ДТЕК 17 березня 2014 р.)

НАША ПОЗИЦІЯ:

Ми в повній мірі несемо відповідальність перед суспільством за збереження життя та здоров'я людей на всіх стадіях своєї виробничої діяльності від видобутку та збагачення вугілля до генерації та розподілу електроенергії.

Компанія розглядає свою діяльність в області охорони праці як невід'ємну частину успішного ведення бізнесу та обов'язкову умову при досягненні своїх стратегічних цілей.

НАШІ ЦІЛІ:

Зниження виробничого травматизму та професійної захворюваності безпосереднім досягненням технічно допустимого та економічно обґрунтованого рівня ризику.

Постійне удосконалення робочих місць для підвищення безпеки праці та покращення виробничого середовища.

Відповідність організації праці, обладнання та процесів виробництва до вимог законодавчих нормативно-правових актів по охороні праці.

МИ ЗОБОВ'ЯЗУЄМОСЯ ЗАБЕЗПЕЧИТИ:

Постійне удосконалення системи управління охороною праці безпосереднім впровадженням системних підходів, механізмів контролю та передового досвіду, що відповідають сучасним вимогам організації безпечного виробництва.

Відповідність умов праці вимогам законодавства а також іншим вимогам до нашої діяльності бізнес-товариства..

Вдосконалення технологічних процесів та обладнання для зниження впливу небезпечних та шкідливих виробничих факторів.

Інформування працівників про умови праці на робочих місцях, про існуючі виробничі ризики та заходи по їх усуненню.

Попередження та мінімізацію економічних втрат, пов'язаних з аваріями, нещасними випадками на виробництві та професійними захворюваннями.

Організацію навчання та підвищення кваліфікації працівників в області охорони праці та промислової безпеки.

Знання, розуміння та беззаперечне дотримання вимог безпеки кожним працівником.

Залучення всіх працівників до діяльності по забезпеченню безпечних умов праці з використанням механізмів мотивації.

Реалізацію даної Політики всіма наявними ресурсами.

	Керівництво Компанії бере на себе зобов'язання неухильно дотримуватись та проводити Політику на всіх її підприємствах.
--	--

3) інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику**Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику**

Ім'я	Громадянство	Країна та населений пункт місця проживання	Кількість акцій товариства, що прямо чи опосередковано належать особі
МАКАРОВ ЮРИЙ АНДРЕЕВИЧ	російська федерація	РОСІЯ, Челябинская обл. г. Магнитогорск вул. Комунаров буд. 8	14 200
Опис наявних у особи відносин контролю над емітентом			
Акціонер Загальна кількість голосуючих акцій зазначена відповідно до інформації, отриманої від депозитарних установ.			
АЛІСВ ЕДЕМ ЕНВЕРОВИЧ	російська федерація	ВУЛ. ДУБРАВНА 48 КОРП. 1 КВ. 8, М. МОСКВА, РОСІЯ	150
Опис наявних у особи відносин контролю над емітентом			
Акціонер Загальна кількість голосуючих акцій зазначена відповідно до інформації, отриманої від депозитарних установ.			
ТАЯРОВА ОЛЬГА ВЛАДИМИРОВНА	російська федерація	РОСІЯ,, РОССИЯ РЕСПУБЛИКА БАШКОРОСТАН Г.УФА УЛ.ЭВАТОРНАЯ 7 КВ.64, РОСІЯ,,, 450018, РОСІЙСЬКА ФЕДЕРАЦІЯ	3 000
Опис наявних у особи відносин контролю над емітентом			
Акціонер Загальна кількість голосуючих акцій зазначена відповідно до інформації, отриманої від депозитарних установ.			
ТАЯРОВА АЙГУЛЬ АСХАТОВНА	російська федерація	УЛ.ЭВАТОРНАЯ 7 КВ.64, РОСІЯ,,, 450018, РОСІЙСЬКА ФЕДЕРАЦІЯ	150
Опис наявних у особи відносин контролю над емітентом			
Акціонер Загальна кількість голосуючих акцій зазначена відповідно до інформації, отриманої від депозитарних установ.			

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

1. Проміжна інформація

https://dtek.com/investors_and_partners/asset/krimenergo/

https://dtek.com/investors_and_partners/asset/krimenergo/

2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств)	20.02.2023	https://dtek.com/investors_and_partners/asset/krimenergo/

		КОДИ	
		Дата	
		31.12.2023	
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК КРИМЕНЕРГО"	за ЄДРПОУ	00131400
Територія	м.Київ	за КАТОТТГ	UA8000000000 1078669
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Розподілення електроенергії	за КВЕД	35.13
Середня кількість працівників: 3			
Адреса, телефон: 04119 місто Київ, Джонса Гарета, будинок, 8, Літера 20 Д,			
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 31.12.2023 р.
 Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	0	0	
первісна вартість	1001	2 465	2 465	
накопичена амортизація	1002	(2 465)	(2 465)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	0	0	
первісна вартість	1011	657 821	657 821	
знос	1012	(657 821)	(657 821)	
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	5 059	5 059	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
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	
Усього за розділом I	1095	5 059	5 059	
II. Оборотні активи				

Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	10	37
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 447	1 428
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2	30
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	1 459	1 495
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	6 518	6 554

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	43 242	43 242
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1 272 097	-1 272 563
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	-1 228 855	-1 229 321
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	368	444
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	368	444
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	792 576	792 576
товари, роботи, послуги	1615	166 225	166 392
розрахунками з бюджетом	1620	2 125	2 101
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	21	21
розрахунками з оплати праці	1630	174	181
одержаними авансами	1635	216 357	216 357
розрахунками з учасниками	1640	771	771
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	75	88
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	56 681	56 944
Усього за розділом III	1695	1 235 005	1 235 431
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	6 518	6 554

Керівник

Діденко Денис Сергійович

Головний бухгалтер

Ступницький Євген Романович

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК
КРИМЕНЕРГО"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2023

00131400

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)

за 2023 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	0	0
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	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	27	88
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	(419)	(396)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(0)	(0)
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
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(392)	(308)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	(76)	(63)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(466)	(371)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(466)	(371)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-466	-371

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	195	206
Відрахування на соціальні заходи	2510	43	52
Амортизація	2515	0	0
Інші операційні витрати	2520	181	138
Разом	2550	419	396

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	172 967 520	172 967 520
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	172 967 520	172 967 520
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Діденко Денис Сергійович

Головний бухгалтер

Ступницький Євген Романович

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК
КРИМЕНЕРГО"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2023

00131400

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
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	28	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(0)	(0)
Праці	3105	(0)	(0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(0)	(0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(0)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	28	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
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)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	28	0
Залишок коштів на початок року	3405	2	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	30	2

Керівник

Діденко Денис Сергійович

Головний бухгалтер

Ступницький Євген Романович

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК КРИМЕНЕРГО"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2023

00131400

Звіт про власний капітал

За 2023 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	43 242	0	0	0	-1 272 097	0	0	-1 228 855
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	43 242	0	0	0	-1 272 097	0	0	-1 228 855
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-466	0	0	-466
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: 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
Вилучення капіталу: 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	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	466	0	0	466
Залишок на кінець року	4300	0	0	0	0	-1 272 563	0	0	-1 229 321

Керівник

Діденко Денис Сергійович

Головний бухгалтер

Ступницький Євген Романович

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

1. АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" та його діяльність

Акціонерне товариство "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" (далі "Компанія" або "ДТЕК КРИМЕНЕРГО") було створене згідно з українським законодавством у 1995 році у формі державної акціонерної енергопостачальної компанії "Крименерго". Державна акціонерна енергопостачальна компанія "Крименерго" (ДАЕК "Крименерго") створена шляхом заснування відповідно до наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 21 липня 1995 року № 127 на базі виробничого енергетичного об'єднання "Кри-менерго". Організаційно-правова форма - відкрите акціонерне товариство.

Відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів (протокол № 1 від 12 листопада 1999 року) Державна акціонерна енергопостачальна компанія "Крименерго" була перейменована на Відкрите акціонерне товариство "Крименерго" (ВАТ "Крименерго"), яке стало правонаступником прав та обов'язків Державної акціонерної енергопостачальної компанії "Крименерго".

Згідно з рішенням загальних зборів акціонерів ВАТ "Крименерго" (протокол №16 від 07.04.2011 року) відкрите акціонерне товариство "Крименерго" перейменовано у Публічне акціонерне товариство "Кри-менерго" (ПАО "Крименерго") відповідно до вимог та положень Закону України "Про акціонерні товариства" №514-VI від 17 вересня 2008 року.

У травні 2012 року у ході державної приватизації 45% статутного капіталу Компанії було придбано DTEK HOLDINGS LIMITED, в результаті чого загальний контрольний пакет акцій, що належить DTEK Holdings Limited, збільшився до 50,3 %.

Станом на 31.12.2023 року DTEK HOLDINGS LIMITED належить 50,3% статутного капіталу Компанії; DTEK ENERGY B.V. належить 7,4 % статутного капіталу. Держава Україна, в особі Фонду Державного майна України володіє 25% акцій компанії.

25 червня 2012 р. на щорічних зборах акціонерів Компанії було затверджено зміну офіційної юридичної назви Компанії на публічне акціонерне товариство "ДТЕК КРИМЕНЕРГО".

21 січня 2015 року самопроголошеною владою Республіки Крим прийняті наступні акти:

- постанова так званої Державної Ради № 416-1/15 (надалі - Постанова № 416-1/15) "Про внесення змін в Постанову Державної Ради Республіки Крим "Про питання управління власністю Республіки Крим";
- Наказ так званого Міністерства палива та енергетики "Про призначення тимчасової адміністрації з управління АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" № 1 від 21.01.2015р.;
- Положення про Тимчасову адміністрацію з управління АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" (додаток № 1 до наказу Мінпалива № 1 від 21.01.2015р.);
- Наказ так званої Тимчасової адміністрації "ДТЕК Крименерго" № 1 від 21.01.2015р. "про відсторонення від роботи".

Одночасно з прийняттям вищевказаних актів, 21 січня 2015 року у приміщення Філії та всіх структурних підрозділів Товариства, що розташовані за

місцем здійснення діяльності у Автономній Республіці Крим зайшли невідомі особи, та керуючись нелегітимною Постановою № 416-1/15, без законних підстав заблокували доступ до робочих місць співробітникам Товариства. Адміністрація була відсторонена від своїх обов'язків у примусовому порядку, кабінети були опечатані, працівникам повідомлено про націоналізацію Товариства та звільнення тих осіб, що не мають наміру працювати у націоналізованому підприємстві.

Внаслідок такого протиправного захоплення майна та приміщень з 21 січня 2015 року Товариство без його згоди позбавлене всього рухомого та нерухомого майна, яке знаходилося у його власності та/або у користуванні на території Криму.

На підставі "Наказу" самопроголошеного Міністерства палива та енергетики Республіки Крим "Про призначення тимчасової адміністрації з управління АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" № 1 від 21.01.2015р. була призначена так звана Тимчасова адміністрація.

Починаючи з цього часу Компанія тимчасово не контролює активи, які розташовані на території Автономної республіки Крим, і не керує операційною діяльністю компанії в Криму.

2. Умови, в яких працює Компанія

Українська економіка. Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток перебуває під сильним впливом фінансової 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 2023 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії. Протягом 2023 року росія продовжила обстрілювати ракетами та бойовими безпілотниками енергетичну інфраструктуру України, що призводило до її руйнування та вимагало ресурсів на відновлення. Додаткові відомості про вплив війни на активи та діяльність Компанії див. у Примітці 4.

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система та поступово відновлюється від початкового воєнного шоку. Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси, відбувається конверсія реального сектора. Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, поступово стабілізує виробничі процеси.

У 2023 році ВВП України зріс приблизно на 5,0% (2022 рік: зниження на 28,8%), згідно офіційно опублікованим даним Державних служб України. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння у 2022 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали - зростає. Незважаючи на відновлення ВВП в 2023 році падіння відносно довоєнного періоду залишається суттєвим - близько 25%. 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 2023 рік склав 5,1% (2022: 26,6%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Рекордно високий рівень інфляції у 2022

році спо-нукало НБУ розпочати посилення грошово-кредитної політики та підвищити ключову ставку до 25%. В 2023 році інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. На фоні сповільнення інфляції та поліпшення інфляційних очікувань Правління Національного банку ухвалило низку рішень щодо зниження облікової ставки протягом року з 25% до 15%.

Для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни обмінний курс гривні було зафіксовано на валютному ринку станом на 24 лютого 2022 року на рівні 29,25 гривні за 1 долар США та з 21 липня 2022 року скориговано до 36,57 гривень за 1 долар США. На початок 2023 року та більшу частину 2023 року Національний банк України зберігав курс зафіксованим на цьому рівні. З жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня почала зміцнюватися. У грудні 2023 року тренд змінився і курс долара став зростати, у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 37,98 гривень за 1 долар США.

Щоб стримати зростання цін в Україні, а також тримати інфляцію під контролем, НБУ був змушений також запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на операції з іноземною валютою та рух капіталу, 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.

У 2023 році Уряд України залучив 566 млрд.грн. через облігації внутрішньої державної позики (ОВДП), що майже вдвічі більше, ніж у 2022 році. В 2023 році скоротився фіскальний розрив, було рефінансовано погашення старого боргу та залучено додатково 196 млрд.гривень.

Прибутковість до погашення ("YtM") єврооблігацій Уряду України знизилася до 50,6% (для інструментів з терміном погашення 5 років станом на 31 грудня 2023 р.) з 63,4% на 31 грудня 2022 р. Водночас внутрішні суверенні облігації України у гривнях (з терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 18% на 31 грудня 2023 року (22% на 31 грудня 2022 року). У серпні 2022 року кредитори України домовились про дворічне припинення всіх її єврооблігацій, що дозволило відстрочити заплановані платежі на суму близько 6 мільярдів доларів США. У найближчій перспективі волатильність паперів очікується високою. Визначальним для цін українських боргових паперів залишатиметься питання узгодження пакету допомоги Україні від США та ЄС.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд.доларів США. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення (у квітні 2011 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд.доларів США). Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який покривається за рахунок національних та міжнародних позик та грантів. У 2023 році Україна продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу більш регулярно та прогнозовано ніж у 2022 році, загальна допомога становила в 2023р.- 42,5 млрд доларів США (в 2022 році: 31,2 млрд. доларів США). Допомога від міжнародних партнерів в 2023 році здебільшого надходила у формі пільгових кредитів - 63% від усієї фінансової допомоги (в 2022 році: 45% у грантовому форматі), що дозволило фінансувати важливі бюджетні потреби. Міжнародна підтримка має вирішальне значення для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати за боргами.

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.

На дату затвердження фінансової звітності Компанія не відновила доступ до своїх виробничих потужностей, не контролює свої активи і не веде господарську діяльність від свого імені на території Автономної республіки Крим.

1 серпня 2017 року Наглядова рада АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" прийняла рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, а саме: укладання з Covington & Burling LLP (виконавець), DTEK Energy B.V. (поручитель) договору про надання юридичних послуг, предметом якого є ініціювання процедури вирішення інвестиційного спору про компенсацію Російською Федерацією вартості втрачених активів товариства.

На виконання рішення Наглядової ради укладено договір з Covington & Burling LLP (Виконавець), DTEK Energy B.V. (Поручитель) на надання юридичних послуг, предметом якого є ініціювання процедури вирішення інвестиційного спору про компенсацію російською федерацією вартості втрачених активів і збитків товариства відповідно до положень угоди між урядом російської федерації і Кабінетом Міністрів України про заохочення і взаємний захист інвестицій. Товариство через свого консултанта направило на адресу російської федерації відповідне повідомлення щодо ініціювання інвестиційного арбітражу з метою отримання компенсації за експропрійовані активи і завдані збитки АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО".

1 листопада 2023 року Міжнародний арбітражний суд в Гаазі задовільнив позов компанії проти країни-агресора російської федерації за захоплені активи в незаконно анексованому Криму. Компанія розглядає можливі шляхи для ініціації процесу визнання та допуску до виконання рішення.

3. Політика управління капіталом

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе:

- Статутний/акціонерний капітал;
- 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 власникам, повертати їм капітал, збільшувати розмір статутного капіталу або про-давати активи для зменшення суми боргу.

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2023 року, складає (1 229 321) тисяч гривень (у 2022 році - (1 228 855) тисяч гривень).

Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодав-ства та нормативних вимог НКРЕКП, загальнодержавного регулятивного органу в галузі електроенер-гетики, виконанню кредитних ковенант.

Цілі, політика та процедури управління капіталом протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 рр., не змінювалися.

4. Основи підготовки і подання звітності

Основа підготовки. Фінансова звітність Компанії підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає оцінку управлінським персоналом Компанії на дату складання фінансової звітно-сті 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 зазна-чено 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.

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 веденням 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.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала перевищення поточних зобов'язань над поточними активами (чистий дефіцит оборотного капіталу) на 1 233 936 тисяч гривень та 1 229 321 тисяч гривень негативних чистих активів (31 грудня 2022 р.: чистий дефіцит оборотного капіталу становив 1 233 546 тисяч гривень, негативні чисті активи - 1 228 855 тисяч гривень). У 2023 році Компанія отримала збиток у сумі 466 тисяч гривень та мала чисте надходження грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 28 тисяч гривень (у 2022 році отриманий збиток склав 371 тисяч гривень, надходження грошових коштів не було).

Власний капітал та чистий дефіцит оборотного капіталу фінансуються за рахунок фінансування, отриманого від компаній Групи DTEK GROUP B.V. Як зазначено в Примітці 1, Компанія є частиною вертикально інтегрованої Групи DTEK Energy BV (далі - "DTEK Energy BV" або Група), яка включає компанії з видобутку вугілля та виробництва електроенергії.

Керівництво очікує, що Група DTEK Energy B.V. продовжить надавати фінансову підтримку Компанії та покривати дефіцит ліквідності. Таке продовження фінансової підтримки наразі не законтрактоване 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.

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.

Під час російської агресії активи Компанії не знаходяться в безпосередній близькості до територій, де ведуться активні військові дії, і працюють без перебоїв.

На підставі до цього керівництво очікує достатній рівень ліквідності Компанії для забезпечення діяльності бізнесу. Однак немає ясності стосовно подальшого розвитку воєнної ситуації та її впливу на операційну діяльність та безпеку активів 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 є суттєвими невизначеностями, які можуть викликати 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 Балансі (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 звітної 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 звітної періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є поточні, 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 звітної періоду; або
- о Компанія не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітної 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 перераховують-ся 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 пере-рахунку 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 пере-раховуються 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 2023 р.

31 грудня 2022 р.

Долар США

37,98 36,57

ЄВРО 42,21 38,95

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

На кожну звітну дату Керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення,

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

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 прибутки та збитки, 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 собівартості або переоціненої вартості протягом терміну їх корисного використання. Термін корисного використання основних засобів, встановлений при первісному визнанні об'єкта основних засобів, не може перевищувати:

термін експлуатації - не більше, років

Будівлі і споруди	50
Машини та обладнання	30
Транспортні засоби	10
Інструменти та прилади	15
Інші основні засоби	12
Удосконалення орендованого майна	Очікуваний строк їх використання

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 собівартістю. Собі-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 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 невідомості строку корисного використання такого активу. Якщо такі події та обставини не підтверджують її, зміна оцінок корисного використання цього активу з невідомого на певний Компанія враховує, як зміни в облікових оцінках.

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

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 (єдиниця, що генерує грошові кошти). Необоротні нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого відновлення корисності на кожну звітну дату.

Знецінення авансів, виданих за основні засоби відображається у складі інших витрат Звіту про фінансові результати (Звіту 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 у 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.

Компанія представляє актив у формі права користування в складі "Основних засобів" у відповідних групах основних засобів.

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.

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 визнає суму переоцінки зобов'язання з оренди як коригування активу у формі права користування. Компанія обліковує модифікацію договору оренди як окремий договір оренди в разі дотримання двох таких умов:

о модифікація збільшує сферу застосування договору оренди за рахунок додавання права користування одним або кількома базовими

активами; та

- о відшкодування за оренду збільшується на величину, порівнянну з ціною окремого договору на збільшений обсяг, а також на відповідні коригування такої ціни, що відображають обставини конкретного договору.

У разі модифікації договору оренди, яка не обліковується як окремий договір оренди, на дату на-брання чинності модифікацією договору оренди Компанія:

- о розподіляє відшкодування в модифікованому договорі оренди;
- о визначає строк оренди в модифікованому договорі оренди; та
- о переоцінює зобов'язання з оренди шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування.

При цьому Компанія переоцінює зобов'язання з оренди таким чином:

- о змінюючи балансову вартість активу у формі права користування для відображення частково-го або повного розірвання договору оренди в разі модифікацій договору оренди, які зміню-ють сферу застосування договору оренди.
- о відповідним чином коригуючи актив у формі права користування з урахуванням усіх інших мо-дифікацій договору оренди.

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 ак-тиву). 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 відно-сить 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 догово-ром оренди, у якому компанія виступає проміжним орендодавцем.

У зв'язку з тим, що відсоткова ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена, Компанія, виступаючи за таким договором проміжним орендодавцем, використовує ставку дисконту-вання, що використовується в головному договорі оренди (скориговану з урахуванням первинних прямих витрат, пов'язаних із суборендою), для оцінки чистої інвестиції в суборенду.

Якщо період суборенди збігається зі строком оренди за головним договором, що залишився, умови суборенди найчастіше призводять до того, що активи у формі права користування класифікуються як фінансова оренда з точки зору Компанії - проміжного орендодавця.

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу (або групи вибуття). Необоро-тні активи та групи вибуття (до складу яких можуть входити як необоротні, так і оборотні активи) по-казуються у Балансі (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 реаліза-цію;
- 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 Балансі (звіті про фінансовий стан) за поточний період класифіковані як утримувані для продажу, не рекласифікуються та не представляються в іншій кате-горії у порівняльному Балансі (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 Балансі (звіті про фінансовий стан) окремим рядком.

Припинена діяльність. Припиненою діяльністю є компонент Компанії, який або вибув, або віднесе-ний 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 податко-вою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тим-часових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднан-ням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податко-вий 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 оподат-кування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

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. Подат-ковий 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 наклад-ної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв під очікувані кредитних збитків, збиток від знеці-нення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Запаси. У Балансі (звіті про фінансовий стан) запаси враховуються за собівартістю або чистою вар-тістю 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.

Фінансові інструменти. Основні визначення оцінки.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зо-бов'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, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансо-вих інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня.

Витрати на проведення операції - це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбан-ням, 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 ко-місійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консуль-тантам, 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 уго-дою 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 окре-мо, а включаються до балансової вартості відповідних статей Балансу (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 процент-на ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбут-ніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансово-го 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 ін-струмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточ-ної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є не-від'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кре-дитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка кори-гується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первіс-ному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Для дисконтування майбутніх грошових виплат або надходжень Компанія використовує ставку залу-чення додаткових позикових коштів, яка розраховується, з урахуванням періоду запозичення як сере-дня 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 ста-тистичної інформації, опублікованої на офіційному сайті НБУ, для дисконтування майбутніх грошових виплат чи надходжень Компанія використовує середню відсоткову ставку за новими кредитами нефі-нансовим 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 рішен-нями управління Компанії.

Фінансові інструменти. Визнання та припинення визнання фінансових активів. Фінансові ін-струменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку облікову-ються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справед-ливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтверджен-ням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початко-вому 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 інструмен-том, 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, або
- в) перегляд грошових потоків за фінансовим активом або модифікація фінансового активу в інший спосіб призводить до істотної зміни (понад 10%) теперішньої вартості переглянутих або модифікованих грошових потоків (з використанням первісної ефективної ставки відсотку цього фінансового активу).

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

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

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

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- 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 ефективною процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під очікувані збитки на кожен звітний період. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Балансі (звіті про фінансовий стан) в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) - в складі інших операційних витрат.

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

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 не-оборотних 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 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:

- о 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати; і
- о 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 класифікується 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 ін-струментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обгрунтовану 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 установ-лені 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 обгрунтовану 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 обгрунтовану 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 пото-ки 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:

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

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

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

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи дого-вірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат, збитки від знецінення фінансової заборгованості - в складі інших витрат у Звіті фінансовий результат.

Перекласифікація фінансових активів Компанія перекласифіковує фінансові активи виключно в тому випадку, якщо вона змінила бізнес-модель, яка використовується для управління даними фінан-совими 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 чин-ність, 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 ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

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 кре-дитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли пози-чальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного ак-тиву спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей роз-рахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію ви-плат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первіс-ного 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 неспро-можністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигід від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, 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.

Категорії оцінки 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.

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

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

Заборгованість за відсотками за кредити або позики включається до Звіту про фінансове 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 Балансі (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 договорах, 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, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

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.

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.

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.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до Балансу (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.

Аванси видані. Аванси видані відображаються у Балансі (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 свідчення 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 Облікові оцінки).

Аванси, видані або отримані в валюті, що відрізняється від функціональної валюти Компанії, не підлягає 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.

Статутний капітал. Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю частки в статутному капіталі обліковується у складі капіталу як емісійний дохід.

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.

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

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:

- " резерв під забезпечення виплат відпусток;
- " резерв під забезпечення гарантійних зобов'язань;
- " резерв під забезпечення виплат за судовими позовами;
- " резерв під виплату квартальних і річних премій, бонусів;
- " 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 відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризики, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається 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.

Умовні активи та умовні зобов'язання. Умовний актив не визнається в Балансі (звіті про фінансовий стан) компанії, але розкривається у фінансовій звітності, якщо вірогідно отримання економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у Балансі (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.

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за догово-рами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до ви-конання 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 вважа-ються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку про-тягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня вико-нання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в за-лежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випа-дку. Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є об-меженими), 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 ви-знає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли конт-роль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клі-єнту.

Доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки від юридичних осіб визнаються в момент отримання на них права згідно з умовами договору або в силу Закону, якщо надходження грошових коштів / інших видів компенсації очікується з високою долею ймовірності й таке право не може бути оскарже-не, або за фактом отримання грошових коштів / інших видів компенсації, якщо така подія відбулася раніше.

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'я-зань, 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 визна-ються 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 ви-веденню 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 нара-хування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Проценті доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах, крім тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, обліковуються за методом нарахування із викори-станням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефектив-ної 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 га-рантій чи забезпечення, за врегулювання умов надання інструмента і за обробку документів за уго-дою).

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 балан-сової вартості фінансових активів, крім: (і) 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.

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.

Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) на-раховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія пла-тить 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.

6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики

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 об-ставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, ке-рівництво 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.

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 підтверджену прогностичну інформацію, доступну без надмірних витрат та зусиль, у тому числі низку факторів, включаючи поведінкові аспекти конкретних клієнтських портфелів. Компанія визначає поведінкові індикатори підвищення кредитного ризику до моменту непогашення заборгованості у встановлений строк і враховує у ході оцінки кредитного ризику належну прогностичну інформацію як на рівні окремого інструменту, так і на рівні портфелю (див. Примітку 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, інше.

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. Опціони 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:

" 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.

" 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 викорис-товує 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:

- " Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або обумовлене практикою) в результаті мину-лих подій;
- " існує ймовірність, що для погашення цього зобов'язання потрібне буде відволікання ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди;
- " 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 диско-нтованій вартості очікуваних витрат на погашення зобов'язання.

При оцінці резервів, Компанія: бере до уваги ризики і невизначеність та не враховує прибуток від очі-куваного 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.

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 вимагати-муть витрат грошових коштів, на основі оцінки вірогідності настання події (сприятливої чи несприятли-вої).

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. Од-ним із визначальних факторів у визначенні одиниці, що генерує гроші, є здатність генерувати незалеж-ні грошові потоки для цієї одиниці. Критичні бухгалтерські оцінки та судження, пов'язані з визначенням відновлюваних цінностей основних засобів, далі розкриваються в Примітці 11.

Детальний аналіз знецінення основних засобів та пов'язаної з цим чутливості див. у Примітці 11.

Переоцінка основних засобів. 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 вар-тість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості. Оскільки більшість основних засобів має спеціалізований характер, їх справедлива вартість визначається з використан-ням амортизованої вартості заміщення (рівень 3).

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 вар-тість основних засобів (Примітка 11).

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.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після ви-буття активу залишковий

капітал у дооцінках такого активу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

Списання запасів. Компанія при списанні запасів використовує такі методи:

- о метод ідентифікованої собівартості;
- о метод ФІФО.

Оцінка вибуття запасів здійснюється:

- о запасів, що використовується в виробництві та інших виробничих запасів- методом ФІФО;
- о товарів - ідентифікованої собівартості або методом 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 Балансі (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 оскаржувати.

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 проведеним 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 10.

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 2023 року. Наступні змінені стандарти набули чинності у 2023 році, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

1. Поправки до МСБО 1 та практики 2 за МСФЗ: Розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСБО 1 було змінено, щоб вимагати від компаній розкривати інформацію про свою суттєву облікову політику, а не про основні облікові політики. Поправка надала визначення ін-формації про суттєву облікову політику. Поправка також роз'яснила, що інформація про облікову політику буде суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не зможуть зрозуміти іншу сут-тєву інформацію у фінансовій звітності. Крім того, поправка роз'яснила, що несуттєву інформацію про облікову політику не потрібно розкривати. Однак, якщо вона розкрита, вона не повинна приховувати суттєву інформацію про облікову політику.

2. Поправки до МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поп-равка до МСБО 8 роз'яснила, як компанії повинні відрізняти зміни в обліковій політиці від змін в облі-кових оцінках.

3. Зміни до МСБО 12: Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції (опубліковані 7 травня 2021 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправки до МСБО 12 визначають, як обліко-вувати відстрочений податок за такими операціями, як оренда та зобов'язання щодо виведення з экс-плуатації. За певних обставин суб'єкти господарювання звільняються від визнання відстроченого по-датку, коли вони визнають активи або зобов'язання вперше. Раніше існувала певна невизначеність щодо того, чи поширюється звільнення на такі операції, як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатації - операції, за якими визнаються як актив, так і зобов'язання. Поправки роз'яснюють, що звільнення не застосовується і що суб'єкти господарювання зобов'язані визнавати відстрочений пода-ток за такими операціями. Поправки вимагають від компаній визнавати відстрочений податок на опе-рації, які при первісному

визнанні призводять до однакових сум оподатковуваних і вирахуваних тим-часових різниць.

4. Поправки до МСБО 12 "Податки на прибуток: Міжнародна податкова реформа - Типові правила другого компонента" (опубліковано 23 травня 2023 р.). У травні 2023 року IASB випустив поправки вузького обсягу до МСБО 12 "Податки на прибуток". Цю поправку було внесено у відпо-відь на неминуче запровадження типових правил другого рівня, опублікованих Організацією економіч-ного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у результаті міжнародної податкової реформи. Поправки передбачають тимчасовий виняток із вимоги визнавати та розкривати відстрочені податки, що впли-вають із чинного або фактично введеного в дію податкового законодавства, яке реалізує модельні правила другого рівня. Згідно з датою вступу в силу РМСБО, компанії можуть застосувати виняток негайно, але вимоги щодо розкриття інформації необхідні для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

5. МСФЗ 17 "Страхові контракти" (опублікований 18 травня 2017 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який надає компаніям право вести облік страхових контрактів за існуючою практикою. Як наслідок, інвесторам було важко порівнювати фінансові показники схожих страхових компаній. МСФЗ 17 - це єдиний принциповий стандарт для обліку всіх типів страхових контрактів, включаючи договори перес-трахування, якими володіє страховик. Стандарт вимагає визнання та оцінки груп страхових контрактів за: (i) скоригованою на ризик поточною вартістю майбутніх грошових потоків (грошових потоків вико-нання), яка включає всю доступну інформацію про грошові потоки виконання таким чином, щоб узго-джується з доступною ринковою інформацією; плюс (якщо ця вартість є зобов'язанням) або мінус (якщо ця вартість є активом) (ii) сума, що представляє неотриманий прибуток у групі контрактів (конт-рактна сервісна маржа). Страховики будуть визнавати прибуток від групи страхових контрактів протя-гом періоду, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру звільнення від ризику. Якщо група контрактів є або стає збитковою, суб'єкт господарювання негайно визнає збиток.

6. Поправки до МСФЗ 17 та поправки до МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року та набува-ють чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправки включають низку роз'яснень, спрямованих на полегшення впровадження МСФЗ 17, спрощення деяких вимог стандарту та перехід. Поправки стосуються восьми розділів МСФЗ 17 і не мають на меті змінити фундаментальні принципи стандарту.

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 2024 року та пізніших періодах. Компанія не засто-совувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

1. Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворот-ній оренді" (опубліковано 22 вересня 2022 року та набирає чинності для річних періодів, що почина-ються 1 січня 2024 року або після цієї дати). Поправки стосуються операцій продажу та зворотної оренди, які відповідають вимогам МСФЗ 15 щодо обліку як продажу. Поправки вимагають, щоб про-давець-лізингоодержувач згодом оцінив

зобов'язання, що виникають в результаті операції, і таким чином, щоб він не визнав будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберіг. Це означає відстрочення такого прибутку, навіть якщо зобов'язання полягає у здійсненні змін-них платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

2. Зміни до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних (спочатку опубліковані 23 січня 2020 року, а потім змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року, остаточно набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці поправки пояснюють, що зобов'язання класифікуються як поточні або довгострокові залежно від прав, які існують на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо суб'єкт господарювання має суттєве право на кінець звітного періоду відстрочити погашення щонайменше на дванадцять місяців. Керівництво більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Поправка від жовтня 2022 року встановила, що кредитні зобов'язання, яких необхідно дотримуватися після звітної дати, не впливають на класифікацію боргу як поточного чи непоточного на звітну дату. Очікування керівництва щодо того, чи скористається воно згодом правом на відстрочення погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікується як поточне, якщо умова порушується на звітну дату або раніше, навіть якщо від кредитора отримано відмову від цієї умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, позика класифікується як непоточна, якщо кредитна умова порушується лише після звітної дати. Крім того, поправки включають уточнення вимог до класифікації боргу, який компанія може погасити шляхом конвертації його в капітал. "Розрахунок" визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, що втілюють економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Існує виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані в капітал, але лише для тих інструментів, де варіант конвертації класифікується як інструмент капіталу як окремий компонент складного фінансового інструменту.

3. Поправки до МСФЗ 1: Довгострокові зобов'язання з ковенантами (опубліковані у жовтні 2022 року, остаточно набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати). У жовтні 2022 року Рада МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IAS) 1 - "Довгострокові зобов'язання з ковенантами", щоб уточнити вимоги до класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових, а також перенести дату набуття чинності поправками до МСФЗ (IAS) 1 - "Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових" на 1 січня 2023 року. Якщо організація застосує поправки до МСБО 1 - "Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових" щодо більш раннього періоду, вона також має застосувати поправки до МСФЗ (IAS) 1 - "Довгострокові зобов'язання з ковенантами" щодо цього періоду, і навпаки.

4. Поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації: фінансові угоди постачальників" (випущено 25 травня 2023 р.). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності щодо неадекватного або оманливого розкриття фінансових угод у травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають розкриття інформації про фінансові угоди постачальника (SFA) організації. Ці поправки вимагають розкриття фінансових угод суб'єкта господарювання з постачальником, що дало б змогу користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих угод на зобов'язання та грошові потоки суб'єкта господарювання та на вразливість суб'єкта господарювання ризику ліквідності. Метою додаткових вимог щодо розкриття інформації є підвищення прозорості механізмів фінансування постачальника. Поправки не впливають на принципи визнання чи оцінки, а лише на вимоги до розкриття інформації. Нові вимоги щодо розкриття інформації набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

5. Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством (опубліковані 11 вересня 2014 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після дати, визначеної Радою з МСБО). Поправки будуть застосовуватися перспективно. Ці поправки усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і вимогами МСБО 28 щодо продажу або вкладу активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством. Основним наслідком поправок є те, що повний

прибуток або збиток визнається, коли операція включає бізнес. Частковий прибуток або збиток визнається, якщо операція включає активи, які не є бізнесом, навіть якщо ці активи належать дочірньому підприємству.

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 (нескориговані) 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.

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 ко-рисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

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

випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівнянності.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку при-веденої вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період ча-су.

Для оцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Визначення справедливої вартості ос-новних засобів Компанія здійснює за витратним підходом для спеціалізованих активів, та порівняль-ним 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 підтвер-дженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерп-ретації ринкової інформації з метою визначення оціненої справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економі-чні 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 справе-длива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових ін-струментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишив-ся. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вар-тість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої фінансової дебіторської заборгова-ності приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, враховані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів за-снована 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 характеризу-ються 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"), оцінюються як сума кредиторської заборгованості, що погашається на вимогу, дисконто-вана з дня, коли могла поступити перша вимога виплатити таку суму. Балансова вартість кредиторсь-кої заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості та довгострокових зобов'язань приблизно дорівнює її справедливій вартості.

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 забор-гованості (Примітка 12) та фінансової кредиторської заборгованості (Примітка 14), 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 дис-конттованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за використання фінансо-вими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вар-тість оцінюється на рівні балансової. Дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточними, а тому їх вартість відповідає справедливій. Станом на 31 грудня 2023 року та станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань при-близно дорівнює її справедливій вартості.

9. Виправлення помилок та зміни в презентації

Протягом 2023 року виправлення помилок минулих періодів та змін в презентації звітності не відбува-лося.

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони". Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Ін-формація про безпосередню материнську компанію Компанії та її фактичну контролюючу сторону наведена у Примітці 1. Нарахування та сплата податків здійснюється відповідно до податкового зако-нодавства України.

Далі подана інформація про характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія про-водила значні операції або мала значні залишки по операціях за 12 місяців 2023 року.

Станом на 31 грудня 2023 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

у тисячах гривень

31 грудня 2023 р. 31 грудня 2022 р.

Пов'язані сторони	Пов'язані сторони		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядку 1615)	(1 225)	(1 058)	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (до рядку 1635)	(21)	(22)	
Інші поточні зобов'язання (Інша кредиторська заборгова-ність) (до рядку 1690)	(14 675)	(14 409)	
Інші поточні зобов'язання (Поворотна фінансова допомо-га) (до рядку 1690)	(38 649)	(38 649)	

Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

у тисячах гривень 12 місяців 2023 р. 12 місяців 2022 р.

Пов'язані сторони	Пов'язані сторони		
Оренда (рядок 2130)	(129)	(58)	
Професійні послуги (рядок 2130)	(10)	(25)	
Послуги банку (рядок 2130)	(8)	-	

11. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010)

Змін у балансовій вартості основних засобів та незавершеного будівництва протягом 12 місяців 2023 року не відбувалось:

у тисячах гривень	Будівлі і споруди	Виробниче та інше об-ладнання	Транспо-ртні засо-би	Інше	Незавершене будівництво	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	0	0	0	0	0	0
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2022 р.	1 067 899	750 573	511	108 788	117 731	2 045 502
Накопичена амортизація						
Резерв знецінення	(345 283)					
(722 616)	(232 033)					
(518 540)						
(511)	(80 505)					

(28 283)						
(117 731)	(657 821)					
(1 387 681)						
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	0	0	0	0	0	0
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	0					
0						
0	0	0	0	0		
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2023 р.	1 067 899					
750 573						
511	108 788	117 731	2 045 502			

Накопичена амортизація

Резерв знецінення (345 283)

(722 616) (232 033)

(518 540)

(511) (80 505)

(28 283)

(117 731) (657 821)

(1 387 681)

Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, Компанія обрала відображення основних засобів за справедливою вартістю на дату початку застосування МСФЗ.

Компанія провела переоцінку своїх основних засобів станом на 1 травня 2012 року. Переоцінка була проведена на підставі звітів незалежних оцінювачів, які мають визнану кваліфікацію та професійний досвід оцінки майна, аналогічного оцінюваній власності за своїм розташуванням та категорією. Спра-ведлива вартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення.

У 2015 був нарахований резерв знецінення у розмірі 1 387 681 тис гривень на основні засоби і незаве-ршені капітальні інвестиції, які знаходяться на території Автономної республіки Крим, та над якими на дату затвердження звітності Компанія втратила контроль. На дату складання звітності Компанія не відновила контроль над активами, сума резерву знецінення залишалась без змін.

12. Довгострокові фінансові інвестиції (до рядку балансу 1035)

Детальна інформація щодо інвестицій в інструменти капіталу Компанії станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2022 р.
-------------------	-------------------	-------------------

Інвестиції в акції, які оцінюються за справедливою вар-тістю через інший сукупний дохід	124	124
---	-----	-----

Інвестиції в інші корпоративні права, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	4 935	4 935
--	-------	-------

Всього фінансові інвестиції	5 059	5 059
-----------------------------	-------	-------

13. Товарно-матеріальні запаси (до рядку балансу 1100)

За станом на 31 грудня 2023 року товарно-матеріальні запаси показані за вирахуванням знецінення в сумі 0 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року - 0 тисяч гривень).

у тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
-------------------	-------------------	-------------------

Виробничі запаси	24 669	24 669
------------------	--------	--------

Мінус: знецінення виробничих запасів	(24 669)	(24 669)
Товарно-матеріальні запаси	157	157
Мінус: знецінення товарно-матеріальних запасів	-157	-157
Всього запаси	0	0

14. Довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість з осно-вної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1040, 1125, 1130, 1135, 1140, 1155)

у тисячах гривень 31 грудня 2023 р. 31 грудня 2022 р.

Інша довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)	24 900	24 900
Мінус: резерв під кредитні збитки (рядок 1040)	(24 900)	(24 900)
Всього довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Дебіторська заборгованість з основної діяльності (рядок 1125)	734 357	734 384
Мінус: резерв під кредитні збитки (рядок 1125)	(734 357)	(734 384)
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	35 685	35 685
Мінус: резерв під кредитні збитки (рядок 1155)	(35 685)	(35 685)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	0	0
Аванси видані за товари і послуги (рядок 1130)	3 872	3 845
Мінус: резерв під кредитні збитки (рядок 1130)	(3 835)	(3 835)
Переплата з єдиного соціального внеску (рядок 1155)	1 428	1 447
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	1 465	1 457
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	1 465	1 457

31 грудня 2023 р.

Дебіторська заборгованість з
основної діяльності Інше Аванси видані
у тисячах гривень

Первісна вартість дебіторської заборгованості	734 357	35 685	3 872
Резерв під кредитні збитки (734 357)	(35 685)	(3 835)	
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	0	0	37

31 грудня 2022 р.

у тисячах гривень Дебіторська заборгованість з основної діяльності Інше Аванси видані

Первісна вартість дебіторської заборгованості	734 384	35 685	3 845
Резерв під кредитні збитки (734 384)	(35 685)	(3 835)	
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	0	0	10

Зміни у сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебі-торській заборгованості:
12 місяців 2023 р.

у тисячах гривень	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані	
Резерв на знецінення на 01 січня	734 384			35 685 3 835
Витрати на знецінення	-	-	-	
Відновлення резерву на знецінення	(27)	-	-	
Резерв на знецінення на 31 грудня	734 357			35 685 3 835

12 місяців 2022 р.

у тисячах гривень	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані	
Резерв на знецінення на 01 січня	734 384			35 685 3 835
Витрати на знецінення	-	-	-	
Відновлення резерву на знецінення	-	-	-	

Резерв на знецінення на 31 грудня 734 384 35 685 3 835

Дебіторська заборгованість, пов'язана з діяльністю в Автономній республіці Крим, була знецінена в 2015 році оскільки на дату затвердження звітності керівництво Компанії не очікує її погашення в коро-ткостроковій перспективі.

15. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку балансу 1165)

у тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Банківські рахунки до запитання	-	-
Грошові кошти, використання яких обмежене	30	2
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	30	2

Усі грошові кошти і їх еквіваленти деноміновані в гривнях.

Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

Одночасно з відстороненням керівництва філії АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" від виконання службових обов'язків було втрачено контроль над банківськими рахунками філії.

Згідно даних облікових регістрів на рахунках філії у банках на території Автономної республіки Крим були грошові кошти, сума яких в перерахунку у валюту звітності складає 246 281 тис грн. Для цілей фінансової звітності ці грошові кошти вважаються знеціненими у зв'язку з втратою контролю.

16. Акціонерний капітал (до рядку балансу 1400)

На 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років загальна кількість затверджених до випуску, випущених простих акцій Компанії, що є в обігу, складало

172 967 520 акцій номінальною вартістю 0,25 гривень за акцію. На протязі 2023 року статутний капітал не змінювався. Усі випущені прості акції повністю сплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

Власники статутного капіталу, станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

Акціонер	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість акцій, тис. грн.	% голосуючих акцій емітента
DTEK HOLDINGS LIMITED (Кіпр)	86 978 709	21 745 50,28%	
DTEK ENERGY B.V.	12 834 075	3 209 7,42%	
Фонд державного майна України	43 241 880	10 810 25%	
ПЗНВІФ "Сьомий" КУА "Сварог Ессет Менеджмент"	15 890 526	3 973 9,19%	

17. Дивіденди

У 2022 році та за 12 місяців 2023 року Компанія не приймала рішення про розподіл та виплату дивідендів.

18. Інші довгострокові зобов'язання (до рядку балансу 1515, 1521, 1610)

у тисячах гривень 31 грудня 2023 р. 31 грудня 2022 р.

Короткострокові зобов'язання ДП "Енергоринок" 792 576 792 576

Мінус: ефект дисконтування - -

Усього 792 576 792 576

Загальна сума зобов'язання перед ДП "Енергоринок" 792 576 792 576

Довгострокові зобов'язання ДПЗД "УКРІНТЕРЕНЕРГО"

Реструктурована кредиторська заборгованість 13 479 13 479

Мінус: ефект дисконтування (13 035) (13 111)

Усього 444 368

Загальна сума зобов'язання перед ДПЗД "УКРІНТЕРЕНЕР-ГО" 13 479 13 479

Реструктурована кредиторська заборгованість включає чисту приведену вартість зобов'язань, що виникли за поставками Компанії електричної енергії ДП "Енергоринок", ДПЗД "УКРІНТЕРЕНЕРГО". Ця кредиторська заборгованість підлягає погашенню згідно з графіком платежів, визначеним угодами з ДП "Енергоринок", Міровою угодою з ДПЗД "УКРІНТЕРЕНЕРГО" та судовими рішеннями. Реструктурована торгова кредиторська заборгованість підлягає погашенню відповідно графіку до 2042 з ДПЗД "УКРІНТЕРЕНЕРГО".

Реструктурована торгова кредиторська заборгованість ДПЗД "УКРІНТЕРЕНЕРГО" не передбачає номінальної відсоткової ставки і дисконтується до її чистої приведеної вартості з використанням відсоткової ставки в розмірі 20,7% річних, що відповідає вартості довгострокових кредитів в національній валюті за даними статистичної звітності банків України за даними НБУ на дату набрання чинності Ухвали Господарського суду міста Києва щодо затвердження мирової угоди Товариства з ДПЗД "УКРІНТЕРЕНЕРГО".

19. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

у тисячах гривень 31 грудня 2023 р. 31 грудня 2022 р.

ПДВ 234 205

ПДФО 142 146

Інше (2 477) (2 476)

Всього податків до сплати (2 101) (2 125)

20. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1625, 1630, 1635, 1640, 1660, 1665, 1690)

у тисячах гривень 31 грудня 2023 р. 31 грудня 2022 р.

Кредиторська заборгованість з основної діяльності (рядок 1615)	1 857	1 690
Дивіденди до виплати (рядок 1640)	771	771
Інша заборгованість (рядок 1690)	55 368	55 105
Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом, заробітної плати (до рядків балансу 1625,1630)	9	2
Кредиторська заборгованість філії ПАТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО"		
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (рядок 1615)	164 535	164 535
Інша заборгованість (рядок 1690)	1 576	1 576
Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом, заробітної плати (до рядків балансу 1625,1630)	193	193
Всього фінансової кредиторської заборгованості	224 309	223 872
Поточні забезпечення (до рядку балансу 1660)	88	75
Аванси отримані (до рядку балансу 1635)	216 357	216 357
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	440 754	440 304
21. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)		
у тисячах гривень 12 місяців 2023 р. 12 місяців 2022 р.		
Професійні послуги	37	39
Витрати на персонал	238	258
Товари, роботи, послуги	144	99
Всього витрат (рядок 2130)	419	396

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

у тисячах гривень 12 місяців 2023 р. 12 місяців 2022 р.		
Дохід від відновлення резерву на знецінення	27	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	88
Всього інших операційних доходів	27	88

23. Фінансові доходи і витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати)

Фінансові витрати включають:

у тисячах гривень		
12 місяців 2023 р. 12 місяців 2022 р.		
Процентні витрати (амортизація дисконту)	76	63
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	76	63
Всього фінансових витрат, чиста сума	(76)	(63)

Інші фінансові доходи (до рядку 2220 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень		
12 місяців 2023 р. 12 місяців 2022 р.		

Відсотки банку на залишок коштів на	на поточному раху-нку	2	-
Всього фінансових доходів (рядок 2220)	2	-	
Всього фінансових доходів, чиста сума	2	-	

24. Витрати на оплату праці (до рядку 2505 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	12 місяців 2023 р.	12 місяців 2022 р.
Витрати на основну заробітну плату	184	194
Витрати на оплату праці - резерв відпусток	11	12
Витрати на оплату праці, всього (рядок 2505)	195	206

25. Відрахування на соціальні заходи (до рядку 2510 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	12 місяців 2023 р.	12 місяців 2022 р.
ЄСВ ФОП постійний основний склад	41	49
ЄСВ резерв відпусток	2	3
Відрахування на соціальні заходи, всього (рядок 2510)	43	52

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

у тисячах гривень	12 місяців 2023 р.	12 місяців 2022 р.
Інші послуги організацій	181	138
Інші операційні витрати, всього (рядок 2520)	181	138

27. Рух грошових коштів (до рядку 3095 звіту про рух грошових коштів)

у тисячах гривень	12 місяців 2023	12 місяців 2022
Інші надходження (погашення заборгован-ності)	27	-
Відсотки банку на залишок коштів на	на поточному рахунку	1
Чистий рух коштів від операційної діяль-ності	28	-

28. Податок на прибуток

Компанія оподатковується податком на прибуток в Україні. У 2023 році податок на прибуток підприємств стягу-вався з суми оподаткованих доходів за вирахуванням витрат, що зменшують базу оподаткування, за ставкою 18 % (у 2022 році - 18%).

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
(Збиток) Прибуток до оподаткування	-466	-371
Теоретична сума податкового (зобов'язання) / кредиту з податку на	84	67
прибуток по встановленій законом ставці податку 18%		
Невизнані перенесені податкові збитки	-84	-67
Дохід (витрати) з податку на прибуток за рік	-	-

29. Умовні та контрактні зобов'язання

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не має передбачених договорами зобов'язань з капітальних витрат на основні засоби.

Зобов'язання по закупівлях. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не має передбачених договорів зобов'язань по закупівлях.

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. 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. На думку керівництва Компанії, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

Контрольовані операції. Компанія не здійснює контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦО.

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 DTEK Energy B.V, 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 про-грами 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.

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

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 лік-відності. 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:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків
- Вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження:

Цей ризик є притаманним для Компанії, зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності емітента, зокрема зменшення чистого прибутку, оборотного капі-талу, що в подальшому може негативно вплинути на інвестиційні програми Компанії і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним норматив-ним документом, регламентуючим діяльність емітента у податковому просторі, є Податковий Кодекс України, за повним виконанням якого пильно стежать окремі підрозділи Компанії.

Ризики, пов'язані з невизначеністю регуляторного середовища для діяльності:

У зв'язку із високим рівнем регуляторного упорядкування діяльності Компанії, зазначений ризик є зна-чним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів по окремим питанням при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регу-ляторного середовища при тому, що виробничий процес Компанії є безперервним.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

У звітному періоді ризики, пов'язані із політичною нестабільністю, мали значний вплив на Компанію. Але, незважаючи на всі перешкоди і завдяки своєчасним заходам з управління ризиками, Компанія змогла забезпечити безперебійну діяльність.

Ризики, пов'язані із рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проєктів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Компанії, привести до змен-шення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньо-му:

У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою.

Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою Компанія відносяться: - суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі; - неодно-значне трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесуа-льного права; - зміна судової практики.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і несе витрати в національній валюті.

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 процен-тної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами.

Позикові кошти, залучені за змінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не має позикових коштів з змін-ною процентною ставкою.

Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для

діяльності Компанії.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що п Компанія зіткнеться з труднощами при ви-конанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ри-зиком 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. Суми у таблиці аналізу за строками - це недисконтовані грошові потоки за угодами.

Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, розкритих у балансі, оскільки суми у балансі основані на дисконтованих грошових потоках. Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зо-бов'язань за строками погашення:

Станом на 31 грудня 2023 року:

у тисячах гривень	До запитання та до 12 місяців	1-2 років	2-5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання всього	1 000 691	-	-	13 479 1 014 170	
Поточна кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1625,1630)	168 695	-	-	-	168 695
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	792 576	-	-	-	792 576
Дивіденди до виплати (рядок 1640)	771	-	-	-	771
Кредити отримані від пов'язаних осіб - фінансова допомога	38 649	-	-	-	38 649
Довгострокова заборгованість за елект-роенергію (рядок 1515)-	-	-	-	13 479	13 479

Станом на 31 грудня 2022 року:

у тисячах гривень	До запитання та до 12 місяців	1-2 років	2-5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання всього	1 000 541	-	-	13 479 1 014 020	
Поточна кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1625,1630)	168 545	-	-	-	168 545
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	792 576	-	-	-	792 576
Дивіденди до виплати (рядок 1640)	771	-	-	-	771
Кредити отримані від пов'язаних осіб - фінансова допомога	38 649	-	-	-	38 649
Довгострокова заборгованість за елект-роенергію (рядок 1515)	-	-	-	-	13 479 13 479

Нижче наведена таблиця деталізує відсутність змін щодо зобов'язань Компанії, що виникають внаслі-док фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були або майбутні грошові потоки класифі-куються у звіті про рух грошових коштів Компанії як грошові потоки від фінансової діяльності.

01 січня 2023 Грошові потоки від фін діяльності 31 грудня 2023

у тисячах гривень

Позики отримані від пов'язаних сторін (рядок 1690)	38 649	38 649		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахун-ками з учасниками (рядок 1640)	771		771	
Всього	39 420	39 420		

Кредитний ризик.

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інстру-менту 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:

