

# 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)

Воронін С. А.

(прізвище та ініціали керівника або  
уповноваженої особи)

## Річний звіт

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" (00178353)  
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/pavlograd-ugol/](https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/)  
на власному вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

30.09.2025

(дата)

## **Пояснення щодо розкриття інформації**

Перелік інформації, яка не розкривається, а також обґрунтування щодо нерозкриття такої інформації

Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення - емітент не здійснював випуск боргових цінних паперів, за яким надано забезпечення.

Інформація щодо всіх осіб, які на дають забезпечення за його зобов'язаннями - емітент не здійснював випуск боргових цінних паперів, за яким надано забезпечення.

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

Інформація щодо судових справ - судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів особи або дочірнього підприємства станом на початок звітного року, стороною в яких виступає особа, її дочірні підприємства, посадові особи відсутні.

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи - посадові особи Товариства не володіють акціями Товариства.

Інформація щодо зміни прав на акції - зміни акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, за звітний рік не було; зміни осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій, за звітний рік не було; зміни осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій, за звітний рік не було.

Інформація щодо уточнення щодо наявності обмежень за акціями - всі акції голосуючі, викуплені акції та/ або акції прирівняні до викуплених - відсутні, інші не голосуючі акції - відсутні.

Інформація про інші цінні папери - емітент не випускав інші цінні папери.

Інформація про деривативні цінні папери - емітент не випускав деривативні цінні папери.

Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів - емітент не здійснював випуск боргових цінних паперів, за яким надано забезпечення.

Інформація щодо звіту про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) - емітент не здійснював емісію цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).

Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду - емітент не здійснював викуп власних акцій протягом звітного періоду.

Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи - працівники емітента цінними паперами емітента не володіють.

Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу - працівники емітента цінними паперами емітента не володіють.

Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів - будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента відсутні.

Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій - зміни акціонерів протягом звітного періоду не було.

Інформація про вчинення значних правочинів - вчинення Товариством значних правочинів, рішення про надання згоди на вчинення яких було прийняте у звітному році, значних правочинів, що були фактично вчинені у звітному році, але рішення про надання згоди на вчинення яких було прийнято шляхом попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів та значних правочинів, вчинених у звітному році, з порушенням порядку прийняття рішення про надання згоди на його вчинення, протягом звітного періоду не здійснювалось.

Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість - вчинення правочинів із заінтересованістю, рішення про надання згоди на вчинення яких було прийнято у звітному році, а також щодо правочинів із заінтересованістю, що були фактично вчинені у звітному році, але рішення про надання згоди на вчинення яких було прийняте раніше, правочинів із заінтересованістю, вчинених у звітному періоді, з порушенням порядку прийняття рішення про надання згоди на його вчинення, протягом звітного періоду не здійснювалось.

Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги - власний кодекс корпоративного управління у Товаристві не затверджувався. Жодний інший кодекс корпоративного управління Товариство не застосовує. Практика корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги не застосовується. Товариство застосовує практику корпоративного управління, яка визначається об'ємом, межами та вимогами законодавства України та Статутом Товариства.

Інформація про практику корпоративного управління особи стосовно Ради директорів - не заповнюється особою з дворівневою структурою управління. Рішення ліквідувати Наглядову раду Товариства та створити Раду директорів Товариства (з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства) прийнято на загальних зборах акціонерів 13.12.2023 року, дата державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства - 27.12.2023 року.

Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень - протягом звітного року збори власників облігацій не скликалися та не проводились.

Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень - ані в Наглядовій раді, ані в Раді директорів, у звітному році, комітети не створено.

Інформація щодо персонального складу колегіального виконавчого органу та його комітетів - не заповнюється, оскільки до 27.12.2023 року Товариство мало одноосібний виконавчий орган (директор). З дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства (27.12.2023 року) - Товариство перейшло на однорівневу структуру управління.

Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу

та загальний опис прийнятих рішень - не заповнюється, оскільки до 27.12.2023 року Товариство мало одноосібний виконавчий орган (директор). З дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства (27.12.2023 року) - Товариство перейшло на однорівневу структуру управління.

Інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень - не заповнюється, оскільки до 27.12.2023 року Товариство мало одноосібний виконавчий орган (директор). З дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства (27.12.2023 року) - Товариство перейшло на однорівневу структуру управління.

Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів

його діяльності - у звітному році, в особи був відсутній корпоративний секретар. Рішення про обрання корпоративного секретаря з 01.01.2024 прийнято на засіданні Ради директорів Товариства 27.12.2023 року.

Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах особи - будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на Загальних зборах акціонерів Товариства відсутні.

## ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИНАГОРОДУ ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ

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.

## ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИНАГОРОДУ ЧЛЕНІВ РАДИ ОСОБИ

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: виплати здійснювались відповідно до укладених договорів.

Мають виплатити: винагорода виплачується згідно договором у встановлений строк, заборгованості немає.

Прийнято рішення про виплату: згідно з договором, що погоджений Загальними зборами.

Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді.

Виплатили: виплати здійснювались відповідно до укладених договорів.

Мають виплатити: винагорода виплачується згідно договором у встановлений строк, заборгованості немає.

Прийнято рішення про виплату: згідно з договором, що погоджений Загальними зборами.

Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді

Виплатили: виплати здійснювались відповідно до укладених договорів.

Мають виплатити: винагорода виплачується згідно договором у встановлений строк, заборгованості немає.

Прийнято рішення про виплату: згідно з договором, що погоджений Загальними зборами.

Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді.

Виплатили: виплати здійснювались відповідно до укладених договорів.

Мають виплатити: винагорода виплачується згідно договором у встановлений строк, заборгованості немає.

Прийнято рішення про виплату: згідно з договором, що погоджений Загальними зборами.

Інформація про політику розкриття інформації особою - внутрішній документ, який визначає політику щодо розкриття інформації не затверджувався.

Інформація про радника - радник з корпоративних прав у Товариства відсутній.

Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг - особа не є фінансовою установою.

Інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику - у звітному періоді емітент не мав відносин з іноземними державами зони ризику.

Інформація про корпоративні/акціонерні договори, укладені акціонерами (учасниками) особи, яка наявна в особи - емітент зазначеною інформацією не володіє.

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

Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення - винагорода виплачується згідно трудового договору (контракту).

Інформація щодо дивідендної політики - внутрішній документ, який визначає дивідендну політику не затверджувався.

Інформація щодо переліку посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи - протягом звітного періоду внутрішні документи не затверджувалися та відповідно не розміщувалися на веб-сайті Товариства.

## **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
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації
5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю
6. Звіт про платежі на користь держави

### **IV. Нефінансова інформація**

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
  - 1) звіт про корпоративне управління
  - 2) звіт про сталий розвиток
4. Дивіденди

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

## І. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"
2	Скорочене найменування	
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	00178353
4	Дата державної реєстрації	02.04.1997
5	Місцезнаходження	51400, Україна, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Павлоград, Соборна, будинок 76. Фактичне: 51400, Україна, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Павлоград, Соборна, будинок 76
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	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	KochkalovAO@dtek.com
11	Адреса вебсайту	<a href="https://dtek.com/">https://dtek.com/</a>
12	Номер телефону	+380 (56) 326-34-93
13	Статутний капітал, грн	1395431000
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	19459
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	5362700
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	05.10 - Добування кам'яного вугілля 46.71 - Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами 37.00 - Каналізація, відведення й очищення стічних вод
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

**Банки, що обслуговують особу:**

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "Перший український міжнародний банк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA963348510000000002600216190
	Валюта рахунку	гривня
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "Перший український міжнародний банк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA763348510000026003962486548
	Валюта рахунку	Долар США



## Штрафні санкції щодо особи:

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	постанова № ПС/ДН/31825/0269/НП /СП-ФС 16.11.2023	Південно-Східне міжрегіональне управління Державної служби з питань праці	Штраф в сумі 107200грн.	Створення перешкод під час позапланової перевірки абз. 8 ч. 2 ст. 265 КЗпП України	Оскаржується в судовому порядку
2	0400-011005-8/169475 26.10.2023	Головне управління Пенсійного фонду України в Дніпропетровській області	За порушення порядку використання страхових коштів ПФУ в сумі 1311,60 грн.	п.6 ч.1 ст.6 та абц.1 ч.6 ст.8 Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування" від 21.09.2022 №2620-IX	Виконано 07.11.2023
3	Податкове повідомлення-рішення № 0012310410 09.01.2024	"ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ (код вЄДРПОУ ВІДОКРЕМЛЕНОГО ПІДРОЗДІЛУ: 44118658)"	штраф 3 137,93 грн.	Штраф з екологічного податку	сплачено
4	Рішення № 0400-011005-8/169475 26.10.2023	Головне управління Пенсійного фонду України в Дніпропетровській області	фінансова санкція 1 311,60	повернення страхових коштів ПФУ та застосування фінансових санкцій за порушення порядку використання страхових коштів ПФУ	сплачено
5	1020/32-00-04-01-01-01-00178353 20.11.2023	СХІДНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ	Штраф 1 020,00	штрафні (фінансові) санкції (штрафи) з податку на доходи фізичних осіб, що сплачуються податковими агентами, із доходів платника податків у вигляді заробітної плати Адмінштраф. За подання уточнюючих відомостей до звіту 4-ДФ 2022- 1-2кв. 2023г.г.	сплачено
6	475/32-00-04-01-01-01-00178353 23.05.2023	СХІДНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ (код в ЄДРПОУ ВІДОКРЕМЛЕНОГО ПІДРОЗДІЛУ:	Штраф 172 588,56 грн.	штрафні (фінансові) санкції (штрафи) з ПДВ	оскаржується

		43968079)			
7	Постанова №20 26.09.2023	Пенсійний Фонд України	Штраф 136,00 грн.	Адмінштраф за результатами перевірки цільового використання коштів ФСС У	сплачено

## 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	Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів.	<p>У Загальних зборах можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх уповноважені представники.</p> <p>Перелік акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах, складається станом на 24 годину за 3 (три) робочих дні до дня проведення таких Загальних зборів у порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України.</p>
2	Наглядова рада	<p>Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів. Наглядова рада складається з 3 (трьох) осіб.</p> <p>Рішенням позачергових Загальних зборів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" від 13.12.2023р. прийнято рішення змінити структуру управління Товариством на однорівневу; ліквідувати Наглядову раду Товариства; припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства у повному складі; створити Рад директорів Товариства.</p>	<p>1) Дудля Тарас Валерійович (представник інтересів акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.).</p> <p>2) Поволоцький Олексій Валерійович (представник інтересів акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.).</p> <p>3) Сахарук Дмитро Володимирович (представник інтересів акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.).</p>
3	Генеральний директор	<p>Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює одноосібний Виконавчий орган - Генеральний директор Товариства</p> <p>Рішенням позачергових Загальних зборів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" від 13.12.2023р. прийнято рішення змінити структуру управління Товариством на однорівневу. Рішенням Наглядової ради Товариства від 14.12.2023 р. прийнято рішення про припинення повноважень Генерального директора Товариства Вороніна Сергія Анатолійовича</p>	Воронін Сергій Анатолійович
4	Рада директорів	Рада директорів складається з 4 (чотирьох) осіб, з яких 1 (один) Виконавчий член Ради директорів та 3 (три) Невиконавчих члени Ради директорів.	<p>Головний виконавчий директор / Виконавчий член Ради директорів - Воронін Сергій Анатолійович</p> <p>Голова Ради директорів / Невиконавчий член Ради директорів - Дудля Тарас Валерійович</p>

		<p>Рішенням позачергових Загальних зборів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" від 13.12.2023р. прийнято рішення змінити структуру управління Товариством на однорівневу; створити Раду директорів Товариства; обрати строком на три роки Вороніна Сергія Анатолійовича Виконавчим членом Ради директорів Товариства; обрати строком на три роки наступних осіб Невиконавчими членами Ради директорів Товариства: Дудлю Тараса Валерійовича, Тітова Євгена Георгійовича, Заїку Оксану Сергіївну. Рішенням Ради директорів Товариства від 27.12.2023р. прийнято рішення про обрання Вороніна Сергія Анатолійовича Головним виконавчим директором Товариства. Рішенням Ради директорів Товариства від 27.12.2023р. прийнято рішення про обрання Дудлі Тараса Валерійовича Головою Ради директорів Товариства.</p>	<p>Невиконавчі члени Ради директорів: Тітов Євген Георгійович, Заїка Оксана Сергіївна</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	Голова Наглядової ради	Дудля Тарас Валерійович			1968	Вища, Економіка і управління в галузях гірничої промисловості, гірничий інженер-економіст	30	<p>ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" 34225325</p> <p>Посади, які Дудля Т.В. обіймав протягом останніх п'яти років: Заступник директора з розвитку та сервісів дирекції з видобутку вугілля ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"; Заступник директора з видобутку вугілля ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"; Керівник департаменту з сервісів вуглевидобутку ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" (по теп. час). Голова Ради директорів (Невиконавчий член Ради директорів) ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ"; ПрАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ". Член Наглядових рад АТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ", ТОВ "ДТЕК КУРАХІВСЬКА ЦЗФ"; ТОВ "КОРУМ РЕПЕЇР"; ТОВ "ПЕРШОТРАВЕНСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"; ТОВ "КОРУМ ДРУЖКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД"</p> <p>Був обраний на посаду члена Наглядової ради Товариства як представника акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.</p>	28.04.2023 Дата припинення повноважень - 25.12.2023	Ні
2	Член Наглядової ради	Сахарук Дмитро Володимирович			1979	Повна вища	27	ТОВ "ДТЕК" 39307323	28.04.2023 Дата	Ні

								<p>Посади, які Сахарук Д.В. обіймав протягом останніх п'яти років:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 02.10.2017 - 11.01.2021 - Генеральний директор ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО";</li> <li>- з 12.01.2021 - Виконавчий директор ТОВ "ДТЕК".</li> </ul> <p>Був обраний на посаду члена Наглядової ради Товариства як представника акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.</p>	<p>припинення повноважень - 25.12.2023</p>	
3	Член Наглядової ради	Поволоцький Олексій Валерійович			1974	Повна вища	31	<p>ТОВ "ДТЕК" 39307323</p> <p>Посади, які Поволоцький О.В. обіймав протягом останніх п'яти років:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- до 02.2019 - керівник департаменту з корпоративного управління ТОВ "ДТЕК"</li> <li>- 21.02.2019 - 30.09.2020 - директор з корпоративного управління, ризик менеджменту та комплаєнс ТОВ "ДТЕК"</li> <li>- з 01.10.2020 - директор з корпоративного управління та комплаєнс ТОВ "ДТЕК".</li> </ul> <p>Був обраний на посаду члена Наглядової ради Товариства як представника акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.</p>	<p>28.04.2023</p> <p>Дата припинення повноважень - 25.12.2023</p>	Ні
4	Головний виконавчий директор	Воронін Сергій Анатолійович			1958	Вища, Дніпропетровський орден Трудового Червоного Прапора гірничий інститут	51	<p>ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" 00178353</p> <p>Воронін Сергій Анатолійович з 01.03.2013 р. займав посаду Генерального директора Товариства.</p> <p>Посадова особа є виконавчим членом Ради директорів.</p>	<p>26.12.2023</p> <p>3 роки</p>	Ні

						ім. Артема, 1986 р., гірничий інженер				
5	Голова Ради директорів	Дудля Тарас Валерійович			1968	Вища, Економіка і управління в галузях гірничої промисловості, гірничий інженер-економіст	30	<p>ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" 34225325</p> <p>Посади, які Дудля Т.В. обіймав протягом останніх п'яти років: Заступник директора з розвитку та сервісів дирекції з видобутку вугілля ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"; Заступник директора з видобутку вугілля ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"; Керівник департаменту з сервісів вуглевидобутку ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" (по теп. час). Голова Ради директорів (Невиконавчий член Ради директорів) ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ"; ПрАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ". Член Наглядових рад АТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ", ТОВ "ДТЕК КУРАХІВСЬКА ЦЗФ"; ТОВ "КОРУМ РЕПЕЇР"; ТОВ "ПЕРШОТРАВЕНСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"; ТОВ "КОРУМ ДРУЖКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД".</p> <p>Посадова особа є виконавчим членом Ради директорів.</p>	26.12.2023 3 роки	Ні
6	Невиконавчий член Ради директорів	Тітов Євген Георгійович			1981	Вища, правознавство	18	<p>ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" 34225325</p> <p>Посади, які Тітов Є.Г. обіймав протягом останніх п'яти років: керівник департаменту з правового забезпечення вуглевидобутку ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО", керівник напрямку з правового забезпечення вуглевидобутку ТОВ "ДТЕК</p>	26.12.2023 3 роки	Ні

								ЕНЕРГО", заступник керівника департаменту з правового забезпечення вугледобутку ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" (по теп. час).		
								Посадова особа є невиконавчим членом Ради директорів.		
7	Невиконавчий член Ради директорів	Заїка Оксана Сергіївна			1979	Вища, правознавство	22	ТОВ "ДТЕК" 39307323 Посади, які Заїка О.С. обіймала протягом останніх п'яти років: Головний юрисконсульт, менеджер, менеджер з корпоративного права ТОВ "ДТЕК"; член Наглядової ради АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО" член Наглядової ради АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО". Посадова особа є невиконавчим членом Ради директорів.	26.12.2023 3 роки	Ні

#### 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	Воронін Сергій Анатолійович			1958	Вища, Дніпропетровський орден Трудового Червоного Прапора гірничий інститут ім. Артема, 1986 р., гірничий інженер	51	ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" 00178353 Воронін Сергій Анатолійович з 01.03.2013 р. займав посаду Генерального директора Товариства.	01.03.2013 Дата припинення повноважень - 25.12.2023	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	Кацюба Людмила Михайлівна			1958	Вища	43	ТОВ "ДТЕК СЕРВІС" 16299604 Працює за основним місцем роботи Менеджер Відділу з контролю первинних документів Департаменту з операційної діяльності ТОВ "ДТЕК СЕРВІС" (34456687)	03.09.2012 Безстроково	Ні

### Інформація щодо корпоративного секретаря

Дата призначення на посаду	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини	Контактні дані (телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3	4	5	6	7	8
27.12.2023	Гнідо Владислав Ігорович			8	Головний юрисконсульт Дирекції з корпоративного управління та комплаєнс ТОВ "ДТЕК" 39307323	Ні	- HnidoVI@dtek.com

## Організаційна структура

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

### 3. Структура власності

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

### 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.

Емітент є членом ОРГАНІЗАЦІЇ РАБОТОДАВЦІВ "ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСНА ОРГАНІЗАЦІЯ РАБОТОДАВЦІВ ПІДПРИЄМСТВ ВУГІЛЬНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ" (51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, ВУЛ.ЛЕНІНА, будинок 76). Емітент не обирався та не призначався у відповідній організації.

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.

Спільна діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами емітентом у звітному періоді не проводилася.

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

Керівництво Компанії визначає і приймає Облікову політику за МСФЗ таким чином, щоб фінансова звітність відповідала всім вимогам кожного застосовного на звітну дату МСФЗ і кожної інтерпретації. За відсутності конкретної вимоги, керівництво Компанії виробляє Облікову політику, використовуючи свої професійні судження. З метою дотримання ЗУ "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV зі змінами та доповненнями, на виконання МСФЗ, МСБО, Концептуальних основи фінансової звітності та відповідних інтерпретацій, а також для забезпечення фундаментальних якісних характеристик фінансової звітності з урахуванням особливостей господарської діяльності Компанією в 2023 році було прийнято оновлену Облікову політику. Оновлена Облікова політика містить актуальні вимоги МСФЗ, МСБО з урахуванням змін і доповнень. При цьому оновлення Облікової політики не призвело до змін в оцінках та/або класифікації господарських операцій і, відповідно, не мало вплив на фінансову звітність Компанії, в тому числі на порівняльні показники попередніх звітних періодів.

Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом для розподілу її первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації: будівлі та споруди - 50 років; машини та обладнання - 30 років; транспортні засоби - 10 років; інструменти та прилади - 15 років; інші основні засоби - 12 років; малоцінні необоротні активи - 5 років. Оцінка усіх основних засобів здійснюється за справедливою вартістю. На кожну звітну дату 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. Для проведення переоцінок емітент залучає зовнішніх незалежних оцінювачів. Оскільки більшість основних засобів емітента є вузькоспеціалізованими, вони оцінюються за методом амортизованої вартості заміщення. Незавершене будівництво не амортизується. Запаси враховуються за первинною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно

від того, яка з цих сум менша. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут. Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю; фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові); фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права); фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю чи номінальною вартістю (сумою вказаною в рахунку) залежно від того чи є суттєвий фінансовий компонент у транзакції продажу, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження.

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.

Існує значна невизначеність, пов'язана з поточною ситуацією та майбутнім розвитком військового вторгнення. Поточні та майбутні події мають коротко- та довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, діяльність, ліквідність та активи. Може існувати кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а масштаб впливу на Компанію може бути від значного до серйозного. З початку війни, Компанія зіткнулася з низкою проблем і викликів, включаючи, але не обмежуючись, наступним:

- о нижчий внутрішній попит на електроенергію та, відповідно, виробництво електроенергії в Україні впали приблизно на 30% у 2022 році, порівняно з 2021 роком і ще більше впали (приблизно на 5%) у 2023 році порівняно з 2022 роком;

- о мінливість змін попиту та цін на електроенергію між різними сегментами ринку електроенергії;

- о протягом жовтня 2022 року - лютого 2023 року росія здійснила численні напади на об'єкти цивільної та критичної інфраструктури по всій Україні, включно з ТЕС, які входять до складу Компанії. Як наслідок, у листопаді 2022 року-лютому 2023 року в деяких регіонах України спостерігався брак електричної потужності, тоді як ситуація з потужністю почала стабілізуватися наприкінці лютого 2023 року, коли кількість атак зменшилася. Компанія провела ремонти, що дозволило забезпечити потреби зимового періоду 2023/2024 років. Далі, з грудня 2023 року росія посилює та продовжує напади на енергетичні підприємства, спричинивши пошкодження обладнання на деяких ТЕС та значне зниження виробництва електроенергії.

- о мораторій на виплати міжнародної заборгованості та капіталу, введений Національним банком України.

Керівництво вже вжило та продовжує вживати низку заходів, починаючи з березня 2022 року, щоб пом'якшити негативний вплив викликів, описаних вище, та оптимізувати операції та свої грошові

## ПОТОКИ

Згідно МСФЗ 15 Компанія визнає виручку від реалізації вугілля визнається на момент переходу контролю над товаром до покупця, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Місцем передачі зазвичай вважається пункт, де товар фізично передається залізничним транспортом. 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 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.

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат - Протягом років, який закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 Компанія уклала низку договорів із постачальниками обладнання та договорів на будівництво та реконструкцію. Станом на 31.12.2023 року 12 058 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 54 511 тисяч гривень).

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

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

Робочого капіталу ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" достатньо для поточних потреб

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

За звітний період ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" не проводило досліджень та розробок.

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

Основні види продукції або послуг, які виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньореалізаційні ціни, сума виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від

сезонних змін; основні ринки збуту та основні клієнти; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; джерела сировини, їх доступність та динаміка цін; особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; конкуренція в галузі, особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання. У разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік;

Емітент виробляє вугільну продукцію (основний вид діяльності -Добування кам'яного вугілля). В 2021 році обсяг виробництва склав - 16 032,1 тис тон, а в 2022 році - 16 066,0 тис тон, в 2023 році - 15 947,9 тис тон, виручка в 2021 році склала 23 804 117,4 тис гривень, а в 2022 році - 43 791 115,1 тис гривень, в 2023 році - 41 652 357,3 тис гривень. У тому числі експорт у 2022 році склав 2 009 664,0 тис гривень (4,6 % в загальному обсязі продажів). Середньореалізаційні ціни в 2021 році склали 2 008,1 гривень за 1 тону, а в 2022 році - 3 878,5 гривень за 1 тону вугільної продукції а в 2023 році - 3 963,3 гривень за 1 тону. Вугільна продукція емітента реалізується на енергетичному ринку України (теплові електростанції).

Щодо до цін на сировину, то у зв'язку з забезпеченням потреби круглим лісом за прямими договорами з лісовими господарствами України у 2022р спостерігається зниження закупівельних цін 15% у порівнянні з 2021р.: середня ціна закупівлі круглих лісоматеріалів 2021: 2842 грн без ПДВ/м3, а середня ціна закупівлі круглих лісоматеріалів у 2022 році - 2465 грн без ПДВ/м3.

Інформація щодо основних постачальників сировини та матеріалів за 2023 рік :

Назва постачальника% від загальної суми

ТОВ "ПЕРШОТРАВЕНСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД" 25,4%

АТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ" 12,0%

ТОВ "КОРУМ ДРУЖКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД" 9,6%

MMC POLAND SP. Z O.O 9,6%

ТОВ "ПАРАЛЛЕЛЬ-М ЛТД" 2,8%

ТОВ "ОСК-ТЕХНОЛОДЖІ" 2,2%

ТОВ "ДЕТ-ЮА" 1,9%

ТОВ "МЕТІНВЕСТ-СМЦ" 1,5%

ТОВ "ЛІДЕР ПРОМСНАБ" 1,1%

ПП "ЕНЕРГО ЛІС" 1,0%

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).

Емітент в 2024 році планує обсяг виробництва на рівні 16 026.3 тис тон вугілля, що підтверджує

надійність фінансового стану підприємства в майбутньому.

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.

Напрямки інвестицій                      2023 тис грн

Всього :                      6 034 721,88

Капітальні гірничі виробки 1 794 718,72

Очисне обладнання 2 145 838,69

Прохідницьке обладнання 495 242,12

Вентиляція та дегазація                      100 716,52

Підземний транспортний ланцюжок                      695 829,28

Інші стаціонари                      296 069,91

Збагачення вугілля 165 163,80

Охорона навколишнього середовища                      12 921,45

Охорона праці та промислова безпека                      45 208,35

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.

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

Станом на 31.12.2022 року на балансі ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" обліковуються основні засоби в сумі: первісна вартість 24 333 654 тис.грн., накопичений знос 5 267 398 тис.грн, залишкова вартість 19 066 256 тис.грн.

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

будівлі та споруди - 50 років;

машини та обладнання - 20 років;

транспортні засоби - 10 років;

інструменти та прилади - 15 років;

інші основні засоби - 10 років;

малоцінні необоротні активи - 5 років.

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

Українська економіка. Українська економіка має риси, притаманні ринкам, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливають фіскальна та грошово-кредитна політика, прийнята урядом, а також розвиток правового, регуляторного та політичного середовища, яке швидко змінюється.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке вплинуло на всі сфери життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської областей були окуповані на початку війни, але згодом звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією, там тривають активні військові дії, хоча з 2022 року серйозного переміщення лінії фронту не відбувалося. Мобілізація людей до української армії продовжується, напружуючи ринок праці та впливаючи на ті компанії та галузі, які не мають права забезпечити своїх чоловіків від мобілізації. В 2023 Росія продовжувала атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема, з метою завдати шкоди українським морським і дунайським портам після виходу з Чорноморської зернової угоди в липні 2023 року, що тимчасово знизило експортні можливості України. Незважаючи на ці події, експорт морем було відновлено з серпня 2023 року, а додаткові складності з'явилися для наземних перевезень наприкінці 2023 року через страйки польських перевізників, які блокували пункти пропуску на кордоні з Україною. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити. Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Групи див. у Примітці 4.

За даними, оприлюдненими Національним банком України (НБУ), у лютому 2024 року ВВП України зріс на 5,7 % у 2023 році (2022 рік: зменшення на 29,1%).

Національний банк України проводить процентну 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. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 1 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Надалі протягом 2023 року НБУ поступово знижував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року.

Станом на 24 лютого 2022 року для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни курс гривні на валютному ринку встановлено на рівні 29,25 грн за долар США. З 21 липня 2022 року курс гривні було скориговано до 36,57 грн. за 1 долар, а 3 жовтня 2023 року НБУ повернувся до плаваючого курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року обмінний курс становив 37.98 грн. за 1 долар США (порівняно з 36,57 грн. за 1 долар США на 31 грудня 2022 року).

Щоб утримати інфляцію під контролем, у 2022 році НБУ також запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, зокрема обмеження на виплату відсотків та дивідендів за кордон в іноземній валюті. У червні 2023р. НБУ ввело деякі валютні обмеження, у тому числі ті, що пов'язані з перерахуванням коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів/позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного виконання

ряду вимог) та наданих раніше через міжнародну фінансову організацію або під заставу іноземного експорту кредитне агентство/іноземна держава. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ запровадив нові послаблення, які стосуються, зокрема, скасування лімітів на продаж іноземної валюти для банків і небанківських фінансових установ та дозволу Експортно-кредитному агентству переказувати кошти за кордон для відшкодування за договорами страхування/перестрахування.

Водночас з 1 серпня 2023 року скасовано деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема частково скасовано мораторій на податкові перевірки.

Прибутковість до погашення ("YtM") за державними єврооблігаціями України знизилася до 50.6% (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% станом на 31 грудня 2022 року. Водночас внутрішні українські державні облігації в гривнях (на 5 років) торгувалися з прибутковістю 18% на 31.12.2023 (22% на 31.12.2022) згідно з даними НБУ.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів, державних запозичень та інших коштів. Завдяки надходженню міжнародної допомоги станом на 31 липня 2023 валютні резерви досягли нового рекорду в 41,7 млрд. доларів США. Це найвищий рівень резервів за понад 30 років. Крім того, після уповільнення міжнародної допомоги, зменшилися валютні резерви України та станом на 31 грудня 2023 року вони становили 40,5 млрд. дол. Міжнародна підтримка є вкрай важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

Green Deal. Компанія у складі DTEK GROUP B.V. (далі - "Група") докладає зусиль, щоб мінімізувати негативний вплив на навколишнє середовище на всіх етапах виробничого процесу. Виробничі потужності систематично підтримуються у відповідному стані задля забезпечення надійності виробництва. DTEK GROUP B.V. також розвиває нові напрямки бізнесу, в тому числі системи збереження енергії, щоб зменшити вплив на навколишнє середовище та сприяти боротьбі зі зміною клімату.

Компанія активно працює над покращенням екологічної ситуації в районах своєї присутності та збереженням навколишнього середовища для майбутніх поколінь. Компанія прагне захищати навколишнє середовище, удосконалювати процеси виробництва та управління відповідно до принципів сталого розвитку та інвестувати в екологічну діяльність у всіх сферах бізнесу. Екологічна діяльність є невід'ємною частиною успішного бізнесу Компанії.

Екологічна діяльність Компанії базується на Екологічній політиці ДТЕК, затвердженій вищим керівництвом у травні 2017 року з дотриманням вимог міжнародного стандарту ISO 14001:2015 (посилання: [https://dtek.com/content/files/dtek\\_oos\\_politikabroschura6\\_en\\_elektronnaya-versiya.pdf](https://dtek.com/content/files/dtek_oos_politikabroschura6_en_elektronnaya-versiya.pdf)).

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

У рамках поточної роботи Група DTEK GROUP B.V. працює над посиленням своїх показників у екологічних, соціальних та управлінських питаннях (ESG). Усвідомлюючи ключову роль зміни клімату у формуванні системи ESG, DTEK GROUP B.V. готується до підготовки звітності відповідно до Директиви щодо корпоративної звітності про сталий розвиток (CSRD) на 2025 фінансовий рік, щоб покращити свої внутрішні процеси та посилити зовнішнє розкриття інформації. Це включає роботу з посилення

управління ризиками, пов'язаними зі зміною клімату, серед іншого, через спеціальний комітет сталого розвитку в Наглядовій раді DTEK GROUP B.V., який збирається щокварталу.



Група DTEK GROUP B.V. проводить оцінку ризиків у своїх бізнес-планах, надаючи рекомендації щодо сценаріїв ризиків, експертні оцінки та заходи щодо управління або зниження ризиків і можливостей. DTEK GROUP B.V. перебуває на ранніх етапах формулювання більш конкретних процесів управління кліматичними ризиками, які не тільки залежать від стратегії Групи DTEK GROUP B.V., що розвивається, але також мають враховувати зовнішні фактори, такі як вплив російського вторгнення в Україну.

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.

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

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

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.

Чисельність 2022 р. 2023 р.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу згідно з звітом ІПВ 16681 16004

крім того до складу явочної чисельності ПРАТ ПВ входять на 31 грудня року

- особи, що надають послуги за договорами цивільно-правового характеру 422 899

- працівники покликані до ЗСУ (контрактники, військовослужбовці термінової служби, мобілізовані) 3071 3079

- робітниця у декреті 265 251

Фонд оплати праці, млн.грн.

Рік Сума, млн.грн +/- до попереднього року примітки

2022 4956,0 +141,4 Збільшення фінансової підтримки (доплат) на стан воєнного часу працівникам, збільшення залучення працівників до робіт у понаднормовий час через недокомплект працівників.

2023 5362,7 +406,7 Збільшення залучення працівників до робіт у понаднормовий час через недокомплект працівників. Надання компенсації за додаткову відпустку. Збільшення обсягів виробництва.

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного

періоду, умови та результати цих пропозицій.

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

#### Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Ліцензія на використання джерел іонізуючого випромінювання	ОВ060173	14.11.2012	Центральна державна інспекція з ядерної та радіаційної безпеки державної інспекції ядерного регулювання України	15.06.2026
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на провадження діяльності з придбання, зберігання, перевезення та використання прекурсорів списку 2 таблиці IV Переліку	б/н	29.12.2022	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками	29.12.2027
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на провадження господарської діяльності з будівництва об'єктів, що за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з середніми та значними наслідками	№ 35-Л	22.08.2017	ДЕРЖАВНА АРХІТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬ НА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ	
Додаткова інформація	безстроково			
Ліцензія Проведення господарської діяльності з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів та небезпечних відходів автомобільним, залізничним, морським та річковим транспортом, міжнародних перевезень та вантажів автомобільним транспортом	№ 312	17.06.2016	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА ТРАНСПОРТІ (УКРТРАНСБЕЗПЕКА	
Додаткова інформація	безстроково			
Ліцензія на провадження господарської діяльності з медичної практики	№ 639 Переоформлен ня	05.08.2010	МОЗ	
Додаткова інформація	безстроково			
Ліцензія на централізоване водовідведення та водопостачання	209	16.06.2016	Дніпропетровська обласна державна адміністрація	
Додаткова інформація	безстроково			
Ліцензія на виробництво теплової енергії	№ 171- теп	16.06.2016	Дніпропетровська обласна державна дміністрація	
Додаткова інформація	безстроково			
Ліцензія на провадження освітньої діяльності пов'язаної з надання професійної освіти	41-Л	10.03.2017	Міністерство освіти і науки України	
Додаткова інформація	безстроково			
Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи	0410041420200 1609	25.03.2020	Головне управління ДПС області	25.03.2025

промислової переробки)				
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	0424041420200 1606	25.03.2020	Головне управління ДПС області	25.03.2025
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	0425041420200 1608	25.03.2020	Головне управління ДПС області	25.03.2025
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	0425041420200 1603	25.03.2020	Головне управління ДПС області	25.03.2025
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	0424041420200 1597	25.03.2020	Головне управління ДПС у Дніпропетровській області	25.03.2025
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	0424041420200 1596	25.03.2020	Головне управління ДПС області	25.03.2025
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на провадження господарської діяльності із зберігання пального	0425041420200 1615	25.03.2020	Головне управління ДПС у Дніпропетровській області	25.03.2025
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на провадження господарської діяльності із зберігання пального	0413041420200 1622	25.03.2020	Головне управління ДПС області	25.03.2025
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	0424041420200 1623	25.03.2020	Головне управління ДПС у Дніпропетровській області	25.03.2025
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	0424041420200 1598	25.03.2020	Головне управління ДПС у Дніпропетровській області	25.03.2025
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	0424041420200 2099	14.07.2020	Головне управління ДПС області	14.07.2025
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	0413041420200 2098	14.07.2020	Головне управління ДПС області	14.07.2025
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	0413041420200 1612	25.03.2020	Головне управління ДПС у Дніпропетровській області	25.03.2025
Додаткова інформація	-			

[illegible]

господарської діяльності із зберігання пального	900104		Дніпропетровської обл.	
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на провадження господарської діяльності із зберігання пального	№04100414201 900106	03.12.2019	Головне управління ДПС Дніпропетровської обл.	03.12.2024
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на провадження господарської діяльності із зберігання пального	№04130414201 900105	03.12.2019	Головне управління ДПС Дніпропетровської обл.	03.12.2024
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на право зберігання пального	0413041420200 2041	01.07.2020	Головне управління ДПС області	01.07.2025
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на право зберігання пального	0424041420190 0136	23.12.2019	Головне управління ДПС області	23.12.2024
Додаткова інформація	-			
Ліцензія на право зберігання пального	0424041420190 0107	03.12.2019	Головне управління ДПС області	03.12.2024
Додаткова інформація	-			
Спеціальний дозвіл на користування надрами у межах конкретних ділянок	3692	09.12.2005	Державна служба геології та надр України (Держгеонадра)	09.12.2038
Додаткова інформація	-			
Спеціальний дозвіл на користування надрами у межах конкретних ділянок	3688	09.12.2005	Державна служба геології та надр України (Держгеонадра)	09.12.2038
Додаткова інформація	-			
Спеціальний дозвіл на користування надрами у межах конкретних ділянок	3563	25.09.2019	Державна служба геології та надр України (Держгеонадра)	09.12.2038
Додаткова інформація	-			
Спеціальний дозвіл на користування надрами у межах конкретних ділянок	3560	09.12.2004	Державна служба геології та надр України (Держгеонадра)	09.12.2038
Додаткова інформація	-			
Спеціальний дозвіл на користування надрами	3561	09.12.2004	Державна служба геології та надр України	09.12.2038
Додаткова інформація	-			
Спеціальний дозвіл на користування надрами	6577	19.10.2021	Державна служба геології та надр України	09.12.2038
Додаткова інформація	-			
Спеціальний дозвіл на користування надрами	3691	09.12.2005	Державна служба геології та надр України (Держгеонадра)	09.12.2038
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	1212400000-15 5	29.10.2021	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації	
Додаткова інформація	Необмежений			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	1223800000-49	29.10.2021	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації	29.10.2031
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	1213500000-16	29.10.2021	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації	29.10.2031
Додаткова інформація	-			

Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	1212400000-156	29.10.2021	Обласна держадміністрація	29.10.2031
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	UA12120030010031225-	26.10.2021	Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів	26.10.2028
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію електричного устаткування електричних мереж напругою понад 1000В та посудин, що працюють під тиском понад 0,05МПа	0016.18.12	10.01.2018	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	10.01.2023
Додаткова інформація	Строк дозвільного документа подовжено на час військового стану			
Дозвіл на виконання газонебезпечних робіт; робіт в колодязях, бункерах, замкнутому просторі; роботи в діючих ел.установках і на кабельних лініях напругою понад 1000В; вантажно-розвантажувальні роботи за допомогою машин і механізмів	0143.21.12	12.05.2021	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	12.05.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (парові та водогрійні котли теплопродуктивністю понад 0,1 МВт)	0422.20.12	11.03.2020	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	11.03.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію устаткування напругою понад 1000В (електричне устаткування електричних станцій та мереж; технологічне електрообладнання; парові та водогрійні котли теплопродуктивністю понад 0,1 МВт)	0421.20.12	11.03.2020	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	11.03.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію вантажопідіймальних кранів і машин	0424.20.12	11.03.2020	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	11.03.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (трубопроводи пари та гарячої води з робочим тиском понад 0,05 МПа, посудин, що працюють під тиском понад 0,05 МПа)	0423.20.12	11.03.2020	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	11.03.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (інші)	0420.20.12	11.03.2020	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	11.03.2025
Додаткова інформація	-			

Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (устаткування напругою понад 1000 В)	№ 283.19.30	28.11.2019	Державна служба України з питань праці	28.11.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (технічний огляд, випробування, експертне обстеження машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки)	№ 282.19.30	28.11.2019	Державна служба України з питань праці	28.11.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (інші)	№ 0017.18.12	10.01.2018	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	10.01.2023
Додаткова інформація	Строк дозвільного документа подовжено на час військового стану			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (інші)(випробування гірничошахтного обладнання)	№ 371.18.30	19.11.2018	Державна служба України з питань праці	19.11.2023
Додаткова інформація	Строк дозвільного документа подовжено на час військового стану			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1223800000-35	11.10.2019	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації	11.10.2029
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1223500000-39	21.06.2017	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації	21.06.2027
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№1223800000-34	11.10.2019	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації	11.10.2029
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1223500000-74	25.10.2019	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації	25.10.2029
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1223500000-44	30.08.2017	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації	30.08.2027
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1223500000-76	14.11.2019	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації	14.11.2029
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1223500000-73	25.10.2019	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації	25.10.2029
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№1223800000-36	14.11.2019	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної	14.11.2029

			державної адміністрації	
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 122350000-77	14.11.2019	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації	14.11.2029
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1223500000-72	25.10.2019	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації	25.10.2029
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1223500000-75	01.11.2019	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації	01.11.2029
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1223800000-37	14.11.2019	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації	14.11.2029
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (інші)	№ 0970.21.12	21.12.2021	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	21.12.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (монтаж,демонтаж та ін. ГШО, підземні гірничі роботи)	0484.22.12	20.07.2022	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	20.07.2027
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки	102.15.30	25.02.2015	Державна служба з питань праці	24.02.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	1212400000-159	03.12.2021	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської ОДА	
Додаткова інформація	безстроково			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	1223500000-98	03.12.2021	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської ОДА	03.12.2030
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	1223500000-97	03.12.2021	Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської ОДА	03.12.2030
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	0391.20.12	04.03.2020	Головне управління Держпраці в Дніпропетровській області	04.03.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (вантажопідіймальні крани і машини та ін.)	0812.16.12	17.06.2016	Головне управління Держпраці в Дніпропетровській області	04.12.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки	0813.16.12	17.06.2016	Головне управління Держпраці в Дніпропетровській області	04.12.2024
Додаткова інформація	-			



Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1223500000-96	29.10.2021	ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ та ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОДА	
Додаткова інформація	безстроково-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1212400000-157	29.10.2021	ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ та ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОДА	29.10.2031
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1223800000-50	29.10.2021	ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ та ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОДА	29.10.2031
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1213500000-17	29.10.2021	ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ та ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОДА	29.10.2031
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1212400000-158	29.10.2021	ДЕПАРТАМЕНТ ЕКОЛОГІЇ та ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОДА	
Додаткова інформація	безстроково			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (вантажопідіймальні крани і машини та ін.)	№0410.19.12	26.04.2019	Держпраці (територіальне управління)	26.04.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (вантажопідіймальні крани і машини та ін.)	№0804.16.12	17.06.2016	Держпраці (територіальне управління)	07.10.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (вантажопідіймальні крани і машини та ін.)	№0802.16.12	17.06.2016	Держпраці (територіальне управління)	04.09.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (інші)	№0800.16.12	17.06.2016	Держпраці (територіальне управління)	02.09.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки у вибуховопожежонебезпечних зонах, вогневі роботи	№0409.19.12	26.04.2019	Держпраці (територіальне управління)	26.04.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	1212400000-111	05.04.2019	Департамент екології та природних ресурсів	05.04.2029
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	1223500000-66	05.04.2019	Департамент екології та природних ресурсів	
Додаткова інформація	безстроково			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	1223500000-65	05.04.2019	Департамент екології та природних ресурсів	05.04.2029
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря	1221400000-249	05.04.2019	Департамент екології та природних ресурсів	05.04.2029

стаціонарними джерелами				
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки	0381.21.12	19.04.2022	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	19.04.2027
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	0380.22.12	19.04.2022	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	19.04.2027
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	0124	23.01.2019	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	23.01.2024
Додаткова інформація	Строк дії продовжено на період воєнного стану			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки у вибуховопожежонебезпечних зонах, вогневі роботи	1234.19.12	19.11.2019	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	19.11.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	1235.19.12	19.11.2019	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	19.11.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	1223800000-00005	14.09.2017	Мінприроди	14.09.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (гірничошахтне устаткування)	0101.20.12	20.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	20.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (вантажопідіймальні крани і машини та ін.)	0098.20.12	20.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	20.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	UA12140000000011720-	09.11.2016	Мінприроди	03.08.2030
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	UA12140000000011720-	07.11.2016	Мінприроди	03.08.2030
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (вантажопідіймальні крани і машини та ін.)	0100.20.12	20.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	20.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (гірничошахтне устаткування)	0099.20.12	20.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	20.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (монтаж, демонтаж та ін. ГШО,	0087.20.12	20.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	20.01.2025

підземні гірничі роботи)				
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (монтаж, демонтаж та ін. ГШО, підземні гірничі роботи)	0088.20.12	20.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	20.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки у вибуховопожежонебезпечних зонах, вогневі роботи	0059.19.12	03.01.2019	Держпраці (територіальне управління)	03.01.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки у вибуховопожежонебезпечних зонах, вогневі роботи	0060.19.12	03.01.2019	Держпраці (територіальне управління)	03.01.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (устаткування напругою понад 1000 В)	0645.21.12	29.09.2021	Держпраці (територіальне управління)	29.09.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (вантажно-розвантажувальні роботи)	0591.21.12	08.09.2021	Держпраці (територіальне управління)	08.09.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	UA12120010100059525-	16.11.2017	Департамент екології та природних ресурсів ОДА	09.08.2030
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	1223882500-33	21.09.2020	Мінприроди	21.09.2027
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	1223800000-00089	17.09.2020	Мінприроди	17.09.2027
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	1223800000-2	06.03.2018	Мінприроди	06.03.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (вибухові роботи)	0050.19.12	03.01.2019	Мінприроди	03.01.2024
Додаткова інформація	Строк дії продовжено на період воєнного стану			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (гірничошахтне устаткування)	№ 0104.20.12	20.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	20.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№1213500000-2	03.04.2018	Мінприроди	03.04.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих	№1213500000-	03.04.2018	Мінприроди	03.04.2025

речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	00001			
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (гірничошахтне устаткування)	№0137.20.12	29.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	29.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (інші)	№0086.20.12	20.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	20.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (інші)	№ 0065.20.12	15.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	15.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (гірничошахтне устаткування)	№0136.20.12	29.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	29.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (гірничошахтне устаткування)	0253.21.12	16.06.2021	Держпраці (територіальне управління)	16.06.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (гірничошахтне устаткування)	0488.21.12	11.08.2021	Держпраці (територіальне управління)	11.08.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (інші)	0552.21.12	27.08.2021	Держпраці (територіальне управління)	27.08.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (вантажно-розвантажувальні роботи)	0593.21.12	08.09.2021	Держпраці (територіальне управління)	08.09.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (вантажно-розвантажувальні роботи)	0594.21.12	08.09.2021	Держпраці (територіальне управління)	08.09.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (устаткування напругою понад 1000 В)	0642.21.12	29.09.2021	Держпраці (територіальне управління)	29.09.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (устаткування напругою понад 1000 В)	0644.21.12	29.09.2021	Держпраці (територіальне управління)	29.09.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (інші)	0770.21.12	01.11.2021	Держпраці (територіальне управління)	01.11.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (інші)	0807.21.12	15.11.2021	Держпраці (територіальне управління)	15.11.2026

Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (устаткування напругою понад 1000 В)	№0074.22.12	12.01.2022	Держпраці (центральный орган)	12.01.2027
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки у вибуховопожежонебезпечних зонах, вогневі роботи	№ 0187.19.12	30.01.2019	Держпраці (територіальне управління)	30.01.2024
Додаткова інформація	Строк дозвільного документа подовжено на час військового стану			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	1213500000-1	02.04.2018	Мінприроди	02.04.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	1213500000-00002	02.04.2018	Мінприроди	02.04.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки у вибуховопожежонебезпечних зонах, вогневі роботи	0781.16.12	17.06.2016	Держпраці (територіальне управління)	15.06.2022
Додаткова інформація	Строк дії продовжено на період воєнного стану			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	UA12120010100059525-	06.10.2016	Мінприроди	09.08.2030
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (гірничошахтне устаткування)	№0139.20.12	29.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	29.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (інші)	№ 0089.20.12	20.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	20.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (гірничошахтне устаткування)	0487.21.12	11.08.2021	Держпраці (територіальне управління)	11.08.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (інші)	0553.21.12	27.08.2021	Держпраці (територіальне управління)	27.08.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (вантажно-розвантажувальні роботи)	0592.21.12	08.09.2021	Держпраці (територіальне управління)	08.09.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (гірничошахтне устаткування)	№0627.21.12	24.09.2021	Держпраці (територіальне управління)	24.09.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (вантажно-розвантажувальні роботи)	№0596.21.12	08.09.2021	Держпраці (територіальне управління)	08.09.2026

Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (устаткування напругою понад 1000 В)	0643.21.12	29.09.2021	Держпраці (територіальне управління)	29.09.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	1212001001006 8638-I-	03.12.2021	Мінприроди	03.12.2028
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	1212001001006 8638-I-	29.10.2021	Мінприроди	29.10.2028
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (гірничошахтне устаткування)	№0097.20.12	20.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	20.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (гірничошахтне устаткування)	№0095.20.12	20.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	20.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (вибухові роботи)	№0051.19.12	03.01.2019	Держпраці (територіальне управління)	03.01.2024
Додаткова інформація	Строк дозвільного документа подовжено на час військового стану			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки у вибуховопожежонебезпечних зонах, вогневі роботи	№ 0785.16.12	17.06.2016	Держпраці (територіальне управління)	27.06.2022
Додаткова інформація	Строк дії продовжено на період воєнного стану			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (устаткування напругою понад 1000 В)	№ 0096.20.12	20.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	20.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	№ 1223883704-00 006	13.03.2018	Мінприроди	13.03.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки у вибуховопожежонебезпечних зонах, вогневі роботи	0782.16.12	17.06.2016	Держпраці (територіальне управління)	15.06.2022
Додаткова інформація	Строк дії продовжено на період воєнного стану			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	UA1212001010 0059525-	06.10.2016	Мінприроди	09.08.2030
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (гірничошахтне устаткування)	№0138.20.12	29.01.2020	Держпраці (територіальне управління)	29.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на роботи підвищеної небезпеки	0343.20.12	24.02.2020	Головне управління держпраці у Дніпропетровській області	24.02.2025

Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	0344.20.12	24.02.2020	Головне управління держпраці у Дніпропетровській області	24.02.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	0345.20.12	24.02.2020	Головне управління держпраці у Дніпропетровській області	24.02.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на вибухові роботи	0276.19.12	06.03.2019	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	06.03.2024
Додаткова інформація	Строк дозвільного документа подовжено на час військового стану			
Дозвіл на роботи підвищеної небезпеки	0821.21.12	15.11.2021	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	15.11.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на роботи підвищеної небезпеки	0581.21.12	08.09.2021	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	08.09.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	0252.21.12	16.06.2021	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	16.06.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	0103.20.12	20.01.2020	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	24.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на роботи підвищеної небезпеки	0064.20.12	15.01.2020	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	15.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	0073.22.12	12.01.2022	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	12.01.2027
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на роботи підвищеної небезпеки	0595.21.12	08.09.2021	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	08.09.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на роботи підвищеної небезпеки	0769.21.12	01.11.2021	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	01.11.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	0105.20.12	20.01.2020	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	20.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на роботи підвищеної небезпеки	0188.19.12	30.01.2019	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	30.01.2024
Додаткова інформація	Строк дозвільного документа подовжено на час військового стану			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	0392.20.12	04.03.2020	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	04.03.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на роботи підвищеної небезпеки	0780.16.12	17.06.2016	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	15.06.2022

Додаткова інформація	Строк дії продовжено на період воєнного стану			
Дозвіл на роботи підвищеної небезпеки	0788.16.12	17.06.2016	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	08.08.2022
Додаткова інформація	Строк дії продовжено на період воєнного стану			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	UA12120070010055676-	24.10.2022	Міністерство довкілля та природних ресурсів України	24.10.2029
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	UA12120030010031225-	05.10.2022	Міністерство довкілля та природних ресурсів України	05.10.2029
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на зняття та перенесення ґрунтового покриття (родючого шару ґрунту) земельної ділянки	00039	28.01.2020	Головне управління Держгеокадастру у Дніпропетровській області	28.01.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	1223500000-53	27.11.2020	Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України	27.11.2027
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	122358201-00166	27.11.2020	Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України	27.11.2027
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на роботи підвищеної небезпеки	0683.17.12	14.06.2017	Головне управління держпраці у Дніпропетровській області	13.06.2022
Додаткова інформація	строк дії продовжено на період воєнного стану			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (інші)	0531.21.12	27.08.2021	Держпраці (територіальне управління)	27.08.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (інші)	0532.21.12	27.08.2021	Держпраці (територіальне управління)	27.08.2026
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на спеціальне водокористування	242/ДП/49д-21	30.11.2021	Державне агентство водних ресурсів України	30.11.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	1212400000-154	09.08.2021	Департамент екології та природних ресурсів ОДА	
Додаткова інформація	безстроково			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (устаткування напругою понад 1000 В)	№ 0341.18.12	10.05.2018	Держпраці (територіальне управління)	10.05.2023
Додаткова інформація	Строк дії продовжено на період воєнного стану			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (устаткування напругою понад 1000 В)	№ 0826.16.12	17.06.2016	Держпраці (територіальне управління)	18.12.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№ 1223500000-12	15.06.2016	Департамент екології та природних ресурсів ОДА	
Додаткова інформація	безстроково			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря	№ 1223800000-33	05.04.2019	Департамент екології та природних ресурсів ОДА	



стаціонарними джерелам				
Додаткова інформація	безстроково			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (вантажопідіймальні крани і машини та ін.)	№ 1381.19.12	18.12.2019	Держпраці (територіальне управління)	18.12.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (інші)	0827.16.12	17.06.2016	Держпраці (територіальне управління)	18.12.2024
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	№1223883704-9	13.03.2018	Мінприроди	13.03.2025
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	1212007001001 II-6	09.03.2023	Департамент екології та природних ресурсів ОДА	
Додаткова інформація	безстроково			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	121200700100 III-5	09.03.2023	Департамент екології та природних ресурсів ОДА	
Додаткова інформація	безстроково			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (гірничошахтне устаткування)	ДЗ-1327/ПС/1-23	05.04.2023	Держпраці (територіальне управління)	05.04.2028
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	UA1212007001 0055676-	12.09.2023	Мінприроди	12.09.2030
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	UA1212001009 0077445-	28.09.2023	Департамент екології та природних ресурсів ОДА	28.09.2030
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	UA1210011006 0092538-	28.09.2023	Департамент екології та природних ресурсів ОДА	28.09.2030
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	UA1212001001 0068638-	28.09.2023	Департамент екології та природних ресурсів ОДА	
Додаткова інформація	Безстроковий			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	UA1214000000 0011720-	27.10.2023	Мінприроди	27.10.2030
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	UA1214000000 0011720-	27.10.2023	Мінприроди	27.10.2030
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (інші)	ДЗ-5254/ПС/1-23	13.12.2023	Держпраці (територіальне управління)	13.12.2028
Додаткова інформація	-			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (інші)	ДЗ-5248/ПС/1-23	13.12.2023	Держпраці (територіальне управління)	13.12.2028
Додаткова інформація	-			

### 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:	20 919 684	21 836 024	126 945	215 181	21 046 629	22 051 205
будівлі та споруди	1 910 412	1 847 853	121 067	186 107	2 031 479	2 033 960
машини та обладнання	8 280 436	8 920 951	5 878	26 845	8 286 314	8 947 796
транспортні засоби	8 256 698	8 483 513	0	0	8 256 698	8 483 513
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	2 472 138	2 583 707	0	2 229	2 472 138	2 585 936
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	20 919 684	21 836 024	126 945	215 181	21 046 629	22 051 205
Додаткова інформація	<p>Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом для розподілу її первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації за наступними нормами: будівлі та споруди - 50 років; машини та обладнання - 30 років; Гірничодобувні активи - 100 років; інші основні засоби - від 12 до 15 Термін корисного використання встановлюється виходячи з очікуваного терміну використання об'єкта у сумі повних місяців такого використання. років. Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля. Незавершене будівництво не амортизується.</p> <p>Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно. Оцінка усіх основних засобів здійснюється за справедливою вартістю. 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.</p> <p>Первісна вартість основних засобів на початок звітного періоду 26 314 027 тис. грн., знос (5 267 398) тис. грн., первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду 31 835 216 тис. грн., знос (9 784 011) тис. грн.</p> <p>Протягом 2023 Компанія продовжувала будівництво та реконструкцію кваліфікованих активів. Капіталізовані витрати з позикових коштів протягом 2023 року склали 23 379 тисяч гривень (2022: 23 084 тисяч гривень). Для оцінки вартості запозичень, що підлягають капіталізації, використовувалась ставка 7,45% у 2023 році (2022: 7,45 %).</p> <p>У 2023 році витрати на амортизацію у сумі 4 442 495 тисяч гривень (у 2022 році - 3 962 286 тисяч гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 39 026 тисяч гривень (у 2022 році -</p>					

	<p>38 767 тисяч гривень) - до складу витрат на збут, 40 911 тисяч гривень (у 2022 році - 36 608 тисяч гривень) - до складу адміністративних витрат.</p> <p>Станом на 31 грудня 2023 року, основні засоби включають 2 527 884 тисяч гривень (в т.ч. МНМА 21 787 тисяч гривень) (станом на 31 грудня 2022 року - 223 109 тисяч гривень (в т.ч. МНМА 23 206 тисяч гривень) повністю амортизованих активів.</p>
--	---

### Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн		21 555 860	21 192 816
Статутний капітал, тис.грн		1 395 431	1 395 431
Скоригований статутний капітал, тис.грн		0	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи		15	15
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		102	131
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 публічного акціонерного товариства була вирахувана вартість його зобов'язань.</p> <p>Розмір чистих активів більш ніж розмір статутного капіталу Товариства на 20 160 429 тис. грн., що задовольняє вимогам ст.155 ЦКУ "Статутний капітал акціонерного товариства".</p>		

### Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	10 000 000	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	10 000 000	X	X
UA5000010398	06.03.2023	10 000 000	0,208	31.03.2032
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	2 553 131	X	X

Фінансова допомога на зворотній основі	X	320 300	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	21 102 737	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	33 976 168	X	X
Додаткова інформація	-			

**Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції**

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	вугілля	15 947,9 тис тонн	0	0	10 509,6	41652357,3	0

**Інформація про собівартість реалізованої продукції**

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Витрати на персонал	28,15
2	Амортизація	21,76
3	Допоміжні матеріали	17,58
4	Послуги та роботи сторонніх організацій	8,03
5	Закуплена електроенергія (актив + реактив)	9,89
6	Залізничні витрати	6,92
7	Послуги переробки	5,3

**Інформація про осіб, послугами яких користується особа**

Повне найменування або ім'я	Приватне акціонерне товариство "Страхова група "ТАС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30115243
Місцезнаходження	03117, Україна, м. Київ, проспект Берестейський, будинок 65
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 500444
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	02.12.2009
Міжміський код та телефон	044 5360020
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя (основний) 65.20 - Перестрахування
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність

Повне найменування або ім'я	Акціонерне товариство "Страхова компанія "КРАЇНА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20842474
Місцезнаходження	04176, Україна, Подільський р-н, м. Київ, вул. Електриків, буд. 29 А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ №533010
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	02.04.2010
Міжміський код та телефон	044 5904800
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя (основний) 65.20 - Перестрахування 66.22 - Діяльність страхових агентів і брокерів
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність

Повне найменування або ім'я	Приватне акціонерне товариство "СК" АЛЬФА СТРАХУВАННЯ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство

Ідентифікаційний код юридичної особи	30968986
Місцезнаходження	04073, Україна, м. Київ, просп. Московський, буд. 9
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №522509
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	14.08.2014
Міжміський код та телефон	0800309999
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя (основний) 65.20 - Перестрахування 66.22 - Діяльність страхових агентів і брокерів
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність

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, м. Київ, вул. Тропініна 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1340
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.05.2008
Міжміський код та телефон	044 3630400
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 (основний) 18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення 62.01 - Комп'ютерне програмування
Вид послуг, які надає особа	Центральний депозитарій України

Повне найменування або ім'я	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, м. Київ, вул. Антоновича, 51
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
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 4983815
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 (основний) 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності

	62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	діяльність з подання звітних даних до НКЦПФР

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Кроу Ерфольг Україна"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, Україна, м. Київ, Вул. Редутна, 8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	4316
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	29.10.2009
Міжміський код та телефон	050 4486128
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний) 69.10 - Діяльність у сфері права 70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Вид послуг, які надає особа	Аудиторська фірма

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ВУСО"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	31650052
Місцезнаходження	03150, Україна, м. Київ, ВУЛИЦЯ КАЗИМИРА МАЛЕВИЧА, будинок 31
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №293943
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.12.2007
Міжміський код та телефон	044 5003773
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя (основний)
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність



### 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	ТОВ "ВИДАВНИЧИЙ ДІМ "ВІСНИК ШАХТАРЯ"" Товариство з обмеженою відповідальністю	51400, Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, ВУЛИЦЯ СОБОРНА, будинок 127	33588348	50	0	50	Розмір внеску до СК: 35 000,00 грн., що становить 60 % статутного капіталу товариства.

## 6. Відокремлені підрозділи

№ з/п	Найменування відокремленого підрозділу	Тип (філія, представництво, відділення тощо)	Місцезнаходження	Функції відокремленого підрозділу
1	2	3	4	5
1	ФІЛІЯ "ПАВЛОГРАДСЬКЕ ЕНЕРГОПІДПРИЄМСТВО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"	Філія	Україна, 51400, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Павлоград	35.30 - Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (основний) 25.30 - Виробництво парових котлів, крім котлів центрального опалення 46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля 49.41 - Вантажний автомобільний транспорт 35.13 - Розподілення електроенергії
2	ФІЛІЯ "СЕРВІСНО-НАЛАГОДЖУВАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"	Філія	Україна, 51400, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Павлоград	33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення (основний) 05.20 - Добування бурого вугілля  36.00 - Забір, очищення та постачання води  37.00 - Каналізація, відведення й очищення стічних вод  05.10 - Добування кам'яного вугілля  09.90 - Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів  28.92 - Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва  33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення (основний)  33.13 - Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування  33.20 - Установлення та монтаж машин і устаткування  41.20 - Будівництво житлових і нежитлових будівель  46.13 - Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами  46.18 - Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами  46.63 - Оптова торгівля машинами й устаткуванням для добувної промисловості та будівництва

				<p>47.19 - Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах</p> <p>52.10 - Складське господарство</p> <p>52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту</p> <p>71.20 - Технічні випробування та дослідження</p> <p>74.90 - Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.</p> <p>77.11 - Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів</p> <p>85.60 - Допоміжна діяльність у сфері освіти</p> <p>46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля</p>
3	<p>ФІЛІЯ "СОЦВУГІЛЛЯ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"</p>	Філія	<p>Україна, 51400, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Павлоград</p>	<p>79.12 - Діяльність туристичних операторів (основний)</p> <p>55.20 - Діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого тимчасового проживання</p> <p>79.12 - Діяльність туристичних операторів (основний)</p> <p>46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля</p> <p>47.11 - Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами</p> <p>55.90 - Діяльність інших засобів тимчасового розміщування</p> <p>56.29 - Постачання інших готових страв</p> <p>36.00 - Забір, очищення та постачання води</p> <p>37.00 - Каналізація, відведення й очищення стічних вод</p> <p>38.11 - Збирання безпечних відходів</p> <p>38.21 - Оброблення та видалення безпечних відходів</p> <p>39.00 - Інша діяльність щодо поводження з відходами</p> <p>43.12 - Підготовчі роботи на будівельному майданчику</p>

				43.22 - Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
4	ФІЛІЯ "УПРАВЛІННЯ ТЕХНІЧНОГО КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ ВУГІЛЛЯ ТА СТАНДАРТІВ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"	Філія	Україна, 51400, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Павлоград	71.20 - Технічні випробування та дослідження (основний)
5	ФІЛІЯ "УПРАВЛІННЯ ПО РЕСТРУКТУРИЗАЦІЇ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"	Філія	Україна, 51400, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Павлоград	<p>43.11 - Знесення (основний)</p> <p>33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення</p> <p>33.20 - Установлення та монтаж машин і устаткування</p> <p>41.20 - Будівництво житлових і нежитлових будівель</p> <p>43.11 - Знесення (основний)</p> <p>43.12 - Підготовчі роботи на будівельному майданчику</p> <p>43.29 - Інші будівельно-монтажні роботи</p> <p>46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля</p> <p>47.99 - Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами</p> <p>55.20 - Діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого тимчасового проживання</p> <p>55.90 - Діяльність інших засобів тимчасового розміщування</p> <p>56.29 - Постачання інших готових страв</p> <p>68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна</p> <p>85.51 - Освіта у сфері спорту та відпочинку</p> <p>86.10 - Діяльність лікарняних закладів</p> <p>86.21 - Загальна медична практика</p> <p>93.11 - Функціонування спортивних споруд</p> <p>93.12 - Діяльність спортивних клубів</p>

6	ФІЛІЯ "ВАНТАЖНО-ТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПАВЛОГРАДВАНТАЖТРАНС" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"	Філія	Україна, 51400, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Павлоград	46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля  49.20 - Вантажний залізничний транспорт (основний)  49.41 - Вантажний автомобільний транспорт  49.42 - Надання послуг перевезення речей (переїзду)  52.21 - Допоміжне обслуговування наземного транспорту  33.17 - Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів
7	ФІЛІЯ "ПАВЛОГРАДСЬКА АВТОБАЗА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"	Філія	Україна, 51400, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Павлоград	45.20 - Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів  46.39 - Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами  49.41 - Вантажний автомобільний транспорт (основний)  49.42 - Надання послуг перевезення речей (переїзду)  52.21 - Допоміжне обслуговування наземного транспорту  42.11 - Будівництво доріг і автострад
8	ФІЛІЯ "ПАВЛОГРАДСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПО МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНОМУ ПОСТАЧАННЮ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"	Філія	Україна, 51400, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Павлоград	46.12 - Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами (основний) 46.19 - Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту  46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля
9	ФІЛІЯ "ПАВЛОГРАДСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПО МОНТАЖУ, ДЕМОНТАЖУ ТА РЕМОНТУ ГІРНИЧОШАХТНОГО ОБЛАДНАННЯ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"	Філія	Україна, 51412, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Павлоград	33.20 - Установлення та монтаж машин і устаткування (основний) 28.92 - Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва  05.10 - Добування кам'яного вугілля  33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення  33.14 - Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування
10	ФІЛІЯ "ЦЕНТРАЛЬНА ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА	Філія	Україна, 51453, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, село Вербки	19.20 - Виробництво продуктів нафтоперероблення (основний)

	ПАВЛОГРАДСЬКА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"			05.10 - Добування кам'яного вугілля 09.90 - Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів
11	ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ШАХТОУПРАВЛІННЯ ПЕРШОТРАВЕНСЬКЕ"	Філія	Україна, 52801, Дніпропетровська обл., Синельниківський р-н, місто Першотравенськ	05.10 - Добування кам'яного вугілля (основний)
12	ФІЛІЯ "УЧБОВО-КУРСОВИЙ КОМБІНАТ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"	Філія	Україна, 51500, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Тернівка	85.32 - Професійно-технічна освіта (основний)
13	ФІЛІЯ "САНАТОРІЙ-ПРОФІЛАКТОРІЙ "САМАРА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"	Філія	Україна, 51500, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Тернівка	86.21 - Загальна медична практика 86.22 - Спеціалізована медична практика 55.20 - Діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого тимчасового проживання (основний) 55.90 - Діяльність інших засобів тимчасового розміщування

URL-адреса: [https://dtek.com/investors\\_and\\_partners/asset/pavlograd-ugol/](https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/)

## 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	Акція проста бездокументарна іменна		5 545 696 000	0,25	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 з правом голосу з усіх питань, визначених законодавством та цим Статутом; (3) брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частину (дивіденди) у разі прийняття рішення про їх виплату в порядку і способом, передбаченими законодавством України та цим	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, визначеними законодавством України та цим Статутом;  (6) продавати чи іншим чином відчужувати належні їм цінні папери, випущені Товариством, або їх частину іншим акціонерам або третім особам без згоди інших акціонерів Товариства та без згоди Товариства.  Спадкості ( правонаступники) акціонера мають право на цінні папери Товариства, які отримують у порядку спадкування ( правонаступництва), незалежно від</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--



					<p>згоди інших акціонерів або самого Товариства;</p> <p>(7) продавати акції Товариства в разі прийняття Загальними зборами рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій;</p> <p>(8) вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних їм простих акцій у встановлених Статутом та діючим законодавством випадках;</p> <p>(9) у випадках та порядку, визначених чинним законодавством, придбавати додатково розміщені прості акції Товариства пропорційно частці належних їм простих акцій у загальній кількості простих акцій Товариства;</p> <p>(10)</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>уповноважувати довіреністю третіх осіб на здійснення всіх або частини прав, які надаються акціями Товариства;</p> <p>(11) вносити пропозиції на розгляд Загальних зборів та інших органів Товариства;</p> <p>(12) у разі ліквідації Товариства отримувати частину майна Товариства або його вартості пропорційно до вартості належних їм акцій Товариства в черговості і порядку, передбаченими законодавством України та цим Статутом;</p> <p>(13) укласти 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</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>Загальних зборах, та передбачається відповідальність за їх невиконання.</p> <p>Акціонери (акціонер), які на дату складання переліку осіб, які мають право на участь у Загальних зборах, сукупно є власниками 10 (десяти) або більше відсотків голосуючих акцій Товариства, мають також право:</p> <p>(1) призначати своїх представників для нагляду за реєстрацією акціонерів, проведенням Загальних зборів, голосуванням та підбиттям його підсумків. Про призначення таких представників Товариство повідомляється письмово до початку реєстрації акціонерів;</p> <p>(2) в передбачених законодавством України та цим Статутом випадках - скликати позачергові</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>Загальні збори самостійно та приймати необхідні для цього рішення. Акціонери (акціонер), які сукупно є власниками більш ніж 10 (десятьма) відсотками голосуючих акцій, мають також право вимагати проведення за власний рахунок аудиторської перевірки діяльності Товариства та укладати відповідний договір із аудитором (аудиторською фірмою). Будь-який акціонер, за умови повідомлення Виконавчого органу не пізніше ніж за 5 (п'ять) робочих днів, має право на ознайомлення з документами, у приміщенні Товариства за його місцезнаходження м у робочий час. Акціонер</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

					<p>Товариства - фізична особа має право самотійно брати участь у Загальних зборах.</p> <p>Акціонер Товариства - юридична особа бере участь у Загальних зборах через уповноважену нею особу.</p> <p>Представником акціонера на Загальних зборах може бути фізична особа або уповноважена особа юридичної особи, а представником акціонера - держави чи територіальної громади - уповноважена особа органу, що здійснює управління державним чи комунальним майном.</p> <p>Кожний акціонер - власник простих акцій Товариства у передбачений законом строк має право вимагати здійснення обов'язкового викупу</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>Товариством належних цьому акціонеру простих акцій, якщо він зареєструвався для участі у Загальних зборах та голосував проти прийняття Загальними зборами рішення про:</p> <p>(1) злиття, приєднання, поділ, перетворення, виділ, зміну типу Товариства;</p> <p>(2) надання згоди на вчинення товариством значних правочинів;</p> <p>(3) надання згоди на вчинення товариством правочину, щодо якого є заінтересованість;</p> <p>(4) зміну розміру статутного капіталу Товариства;</p> <p>(5) відмову від використання переважного права акціонера на придбання акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення.</p> <p>Акціонери Товариства мають</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>право укласти між собою договір про реалізацію своїх корпоративних прав (корпоративний договір).</p> <p>Акціонери - власники простих акцій Товариства 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 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</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

					<p>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 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 папери Товариства, про зміни у своїх</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--



					<p>даних;  (8) не зловживати правами, які надаються їм у зв'язку з володінням акціями Товариства;  (9) виконувати прийняті на себе додаткові зобов'язання, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах, за укладеними між собою договорами (угодами) щодо прийняття додаткових зобов'язань як акціонерів Товариства.  Стороною договору (угоди), укладеного між акціонерами Товариства, за яким вони взяли на себе додаткові зобов'язання як акціонери, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах, може бути Товариство.</p> <p>Акціонери Товариства можуть мати інші права та нести й виконувати інші</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

					зобов'язання, які передбачені чинним законодавством України та Статутом Товариства.		
--	--	--	--	--	---	--	--

### 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
21.07.2015	80/1/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000074306	Акція проста бездокументна іменна	Не визначено	0,25	5 581 724 000	1 395 431 000	100
Додаткова інформація		Торгівля акціями товариства на біржовому ринку, організаційно оформлених позабіржових ринках не здійснюється. Фактів лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах у звітному році не було. Власні цінні папери не викупались.							

#### Інформація про облігації

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість, грн	Кількість у випуску, шт.	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість, грн	Процентна ставка за облігаціями (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді, грн	Дата погашення облігацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	13
25.05.2023	561	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000010398	відсоткові	100 000	100 000	Електронні іменні	10 000 000 000	7	щокварталу	1 102 542 465,75	31.12.2033



### 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 звітнього року
1	2	3
05.10 - Добування кам'яного вугілля	41652357,3	99,9

#### 2. Річна фінансова звітність

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

#### 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

**Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:**

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	00178353
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Кроу Ерфольг Україна"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	36694398
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	4316
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	100265
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2023 по 31.12.2023
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	27/02/23-ПГВ від 10.07.2023
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 11.07.2023 по 08.04.2024
13	Дата аудиторського звіту	08.04.2024
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з	-

	обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	
--	--	--

## **Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:**

### **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Акціонерам та керівництву Приватного акціонерного товариства "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" (далі - "Компанія"), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Приватного акціонерного товариства "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Оцінка гарантій виданих щодо зобов'язань пов'язаних сторін

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія має видані гарантії щодо зобов'язань пов'язаних осіб в сумі 43 483 033 гривень та 53 838 887 гривень відповідно (Примітка 11). Компанія не провела оцінку справедливої вартості на дату первісного визнання та оцінку очікуваних кредитних збитків на звітні дати по гарантіях щодо зобов'язань пов'язаних осіб, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" ("МСФЗ 9"). За відсутності належної оцінки справедливої вартості гарантій та оцінки очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9, ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази щодо балансової вартості гарантій щодо зобов'язань пов'язаних осіб станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, а також, відповідний вплив на доходи та витрати звітів про сукупний дохід за 2023 та 2022 років та ефект відповідного впливу на податки на прибуток.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" і до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів описана у розділі нашого звіту "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності". Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності в якій розкривається, що станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 360 645 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 2 469 387 тисяч гривень).

Зазначені питання, події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 4, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" та в розділі "Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності", ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

Дивіться Примітку 16 фінансової звітності.

Ключові питання аудиту    Опис аудиторських процедур

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається у відповідності з МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що, станом на звітну дату, Компанія мала суттєві залишки дебіторської заборгованості, а також тим, що визначення резерву під очікувані кредитні збитки вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень.

Ключові області суджень включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення зменшення корисності при застосуванні МСФЗ 9, які відображені в моделі очікуваних кредитних збитків Компанії, а також припущення, які використовуються в моделі очікуваних кредитних збитків. Серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:

Оцінку методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9;

Оцінку даних, використаних Компанією для визначення резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, шляхом порівняння з історичними даними щодо її погашення та аналізу вхідних даних та припущень, використаних для визначення норм очікуваних кредитних збитків;

Оцінку достатності створеного резерву, та адекватності, точності та повноти розкриттів у фінансовій звітності;

Вибіркова перевірка віднесення дебіторської заборгованості за відповідної групи в матриці резерву; Перерахунок резерву та зіставлення з даними Компанії.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації за звітний рік у формі:

Звіт керівництва (звіт про управління), який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність";

Регулярної річної інформації емітента цінних паперів - відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 № 608;

Звіту про платежі на користь держави - відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність".

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Підприємство підготувало Звіт про управління за 2023 рік. У Звіті про управління за 2023 рік, окрім можливого впливу питання, розкритого у розділі "Основа для думки із застереженням", ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та Звіту про корпоративне управління) і Звіт про платежі на користь держави, ще не були підготовлені та не надані аудиторю. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом наведених документів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю; отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві

недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

#### **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про Компанію

Повне найменування

Ідентифікаційний код юридичної особи 00178353

Місцезнаходження Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, вулиця Соборна, будинок 76

Наявність контролю небанківської фінансової групи Ні

Участь в небанківській фінансовій групі Ні

Материнська компанія DTEK GROUP B.V. .

організаційно-правова форма Юридика особа, нерезидент

місцезнаходження 1077, Амстердам, Стравінскілаан, 1531 Б, поверх 15, ТВ-15-046/089

Дочірня компанія Відсутня

організаційно-правова форма -

місцезнаходження -

#### **4. Твердження щодо річної інформації**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" 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.

#### **5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю**



## Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація
1	2	3
1	28.04.2023	<a href="https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/">https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/</a>

### 6. Звіт про платежі на користь держави

## 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

ПРАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" - компанія, що здійснює свою діяльність на території України, в Дніпропетровській області. Основним напрямком діяльності ДТЕК Павлоградвугілля в 2023 році був видобуток кам'яного вугілля.

Продукція Компанії реалізується переважно на внутрішньому ринку України. Основні виробничі потужності Компанії складаються з десяти шахт, які знаходяться в Дніпропетровській області (Україна).

### Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Компанія здійснює діяльність на території України, в Дніпропетровській області.

Основний вид діяльності Компанії - добування кам'яного вугілля.

Юридична адреса Компанії: вул. Соборна 76, м. Павлоград, Дніпропетровська область, Україна.

### Корпоративна структура

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 довго-строкові 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 СТБ, що дозволить уникнути енергетичної кризи та дефіциту маневрених потужностей в ОЕС України.

### ESG-стратегія розвитку компанії

Компанія, як і інші підприємства Групи DTEK Group B.V., 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 у сфері сталого розвитку спрямовані на зменшення впливу на довкілля та раціональне викорис-тання 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 бізне-сом.

Стратегічна мета - досягнути вуглецевої нейтральності до 2040 року. Для цього створено кращу експе-ртизу 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 відхо-ди.

" Захищати біорізноманіття та сприяти збереженню екосистем.

" Слідувати високим соціальним стандартам і бути відповідальним "корпоративним громадяни-ном".

" 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 співпра-ці 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 декар-бонізацію, скорочення викидів в атмосферу, розвиток циркулярної економіки, збереження та віднов-лення 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, зни-женням 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 Групи. 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, підприємства Групи здійснюють 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 від-бирають 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 при-родне середовище

#### Соціальні аспекти та кадрова політика

Компанія пишається своєю стабільною та добре скоординованою командою - професіоналами з цінни-ми навичками, знаннями та досвідом. Повага до прав і потреб працівників, застосування підходів, оріє-нтованих на майбутнє, забезпечення постійного навчання та підготовки програм є основою управління персоналом Групи DTEK Group B.V..

Середня кількість працівників Компанії у 2023 склала 16 787 осіб (2022: 17 037 осіб.)

Система управління персоналом Компанії гармонізована з законодавством України, галузевими нор-мативними 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 гід-ність працівників.

Неприпустимою є дискримінація або надання переваг залежно від походження, соціального і майнового стану, расової та національної приналежності, віку, статі, мови, політичних поглядів, релігійних переко-нань, 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 DTEK Group B.V 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-напряму, 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

Група 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 DTEK Group B.V., яку зобов'язаний

наслідувати кожен співробітник.

У грудні 2020 року, в рамках Міжнародного дня боротьби з корупцією, ДТЕК підписав Меморандум Глобального договору ООН про спільні дії по запобіганню корупції в Україні, в рамках якого ДТЕК до-датково підкреслив свою принципову позицію щодо нульової толерантності до корупції та про наміри спільно працювати над запобіганням і подоланням корупції в Україні.

У Компанії та Групі ДТЕК ЕНЕРГО діють наступні документи:

" Антикорупційна програма ДТЕК

" Кодекс етики та ділової поведінки ДТЕК

" Регламент по управлінню корупційними та санкційними ризиками при роботі з діловими партне-рами

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

Ключові механізми системи комплаєнс

Узгодження політик і процедур. Служба комплаєнс обов'язково приймає участь в процесі узгодження локальних документів компанії з бізнес-процесів (політик, регламентів і процедур), яким притаманні комплаєнс-ризик (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 внутріш-нього 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 наці-онального законодавства, міжнародних принципів і законодавства, кращих зарубіжних практик і досві-ду.

Узгодження договорів і транзакцій, які можуть потенційно мати підвищений корупційний ризик. Усі контрагенти, які мають право діяти від імені або представляти інтереси Групи ДТЕК ЕНЕРГО 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 ділового гостинності, яка автоматизована з 2016 року. Кодекс етики та ділової поведінки, Антикорупційна програма, а також внутрішні правила встановлюють обмеження на вручення і прийня-тя ділових подарунків та гостинності.

Повідомлення про порушення та корпоративні розслідування. Співробітники Групи ДТЕК ЕНЕРГО 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'язково-му 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 розробле-ний 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 вебіари.

Антикорупційна програма ДТЕК розроблена відповідно до кращих міжнародних практик і стандартів управління корупційним ризиком з урахуванням положень ISO 37001: 2016 "Менеджмент протидії ко-рупції", 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.

Антикорупційна програма встановлює комплекс правил, заходів і процедур щодо про-тидії та запобі-гання корупції в діяльності Компанії.

Антикорупційна програма спрямована на формування ефективної системи протидії корупції, на недо-пущення причетності працівників Компанії та посередників Компанії до отримання чи надання непра-вотвірної вигоди та інших корупційних практик, на укріплення довіри ділових партнерів та суспільства до Компанії та зміцнення ділової репутації Компанії.

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

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

Правочини щодо деривативів та похідних фінансових інструментів не вчинялись.

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 стра-тегічного і тактичного планування, включаючи, але не обмежуючись ними, бізнес-планування та бю-джетування, інвестиційні проекти тощо. Функція управління ризиками охоплює всі рівні бізнесу та виро-бничі 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: забезпе-чити ефективність і результативність контролю в ключових бізнес-процесах (закупівлі, продажі, капіта-льні інвестиції тощо) і операціях, забезпечити достовірність фінансової звітності та відповідність чинно-му 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 іденти-фікованих 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 мо-жливостей. На основі проведеної оцінки ризиків ДТЕК Енерго впроваджує в бізнес-процеси необхідні засоби внутрішнього контролю. Основною метою побудови системи внутрішнього контролю є забезпе-чення достовірності фінансової інформації (звітності) ДТЕК Енерго, досягнення цілей Компанії та до-тримання вимог чинного законодавства. Функція внутрішнього контролю є централізованою, а самі кон-тролі вбудовані в усі бізнес-процеси компанії.

Для забезпечення достовірності фінансової звітності ДТЕК Енерго використовує автоматизовану сис-тему 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), відо-браження 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 на-прямах:

- 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.

ДТЕК Енерго також використовує програми страхування для захисту найбільш важливих активів і видів діяльності від малоімовірних 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 CO<sub>2</sub> 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 догово-рів 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 забор-гованості 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 викорис-товує спеціальне програмне забезпечення, яке дозволяє моделювати розподіл поставок залежно від завантаження ТЕС, кількості заявок тощо; при зниженні середньорічного тарифу та/або обсягів поста-вок ТЕС ДТЕК Енерго здійснює заміщення джерел доходу, тобто продає надлишок вугілля третім осо-бам.

Ризик шахрайства

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



Шахрайські дії співробітників та обхід процедур внутрішнього контролю можуть призвести до негативно-го впливу на комерційну діяльність та нанесення шкоди репутації. Для зниження таких ризиків ДТЕК Енерго додатково вдосконалив систему внутрішнього контролю, яка включає суворий Кодекс корпора-тивної 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 комі-тету. Протягом звітного періоду не було зафіксовано або підтверджено випадків шахрайства або кору-пційних 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 фінан-сова інформація перевіряється зовнішнім незалежним аудитором та затверджується Наглядовою ра-дою 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 проак-тивні 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 ре-жимів і діє відповідно до вимог міжнародного законодавства, виконує процедури КУС і комплаєнс-перевірки під час роботи з контрагентами. Також ДТЕК Енерго впроваджує антикорупційну та антихаба-рницьку програми, Комплаєнс-політику, Кодекс етики та ділової поведінки, Положення про впрова-дження 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 робо-ту 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 регуля-рно проводяться обстеження та технічне обслуговування технологічних об'єктів, постійно модернізу-ються 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 обслу-говування 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 пере-несені в частині зменшення обсягів викидів (пилу, SO<sub>2</sub>, NO<sub>x</sub>), 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 (елект-роенергії 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 націо-нальній валюті. Для управління цими ризиками впроваджуються такі заходи: здійснюється планування валютних потоків; оцінюється необхідність хеджування валютних позицій, однак рішення ще не прийня-то.

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 забезпе-чення своєчасного погашення заборгованості ДТЕК Енерго ретельно планує і щоденно контролює над-ходження 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 контраген-там 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**

	Відповідніс- ть практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
<b>1. Цілі особи</b>		
В статуті та/або внутрішніх	ні	В статуті Товариства було визначено, що

документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів		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
<b>2. Акціонери та стейкхолдери</b>		
Права акціонерів	так	Акціонери Товариства володіли правами, що визначені Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства".
Права міноритарних акціонерів	так	Міноритарні акціонери Товариства володіли правами, що визначені Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства".
<b>1) загальні збори акціонерів</b>		
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 мали 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 повідомленням про проведення загальних зборів	ні	Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, зазначалися у бюлетені для 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, мали 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	ні	У звітному періоді, річні Загальні збори Товариства відбувались дистанційно, а тому керівник, фінансовий директор, члени наглядової ради і зовнішній

беруть участь у річних загальних зборах		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 розміщувався 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".
<b>2) взаємодія з акціонерами</b>		
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 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	ні	В Товаристві був відсутній окремий підрозділ зі взаємодії з інвесторами / акціонерами. З 01.01.2024 за взаємодію з акціонерами відповідає Корпоративний секретар Товариства.
<b>3) поглинання</b>		
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	ні	Наглядовою радою Товариства не визначались окремі принципи щодо дій, у разі отримання пропозиції щодо поглинання. Товариство діє у відповідності до чинного законодавства.

переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання		
<b>4) інші стейкхолдери</b>		
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.
<b>3. Наглядова рада</b>		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	ні	Певні 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,	так	Розмір і навички членів Наглядової ради Товариства відповідали потребам

її розміру та ступеню складності її діяльності		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 загального складу	ні	У складі Наглядової ради Товариства були відсутні незалежні члени.
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	ні	Члени Наглядової ради Товариства не проходили окремих тренінгів після їх обрання.

та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради		
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	З 01.01.2024 в Товаристві створена посада та призначено Корпоративного секретаря
<b>1) комітети наглядової ради</b>		
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	Незастосовно.
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	Незастосовно.
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 виконавчого органу	ні	Незастосовно.
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	Незастосовно.
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	Незастосовно.
<b>4. Виконавчий орган</b>		
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	ні	У звітному періоді, Наглядова рада Товариства не визначала ключові показники ефективності Виконавчому



відстеження прогресу у досягненні цілей особи		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.
<b>6. Винагорода</b>		
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.
<b>7. Розкриття інформації і прозорість</b>		
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 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	так	Наглядова рада Товариства була 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 <a href="https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/">https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/</a>
<b>8. Система контролю і стандарти етики</b>		
В особі створена система	ні	У Товаристві не була створена система

внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"		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. Тим не менш, у ТОВ "ДТЕК" створена та діє функція комплаєнс, яка надає послуги іншим підприємствам ДТЕК, зокрема Товариству.
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	ні	У Товаристві не було впроваджено політику з питань управління ризиками. Тим не менш, співробітники Товариства керуються Регламентом управління ризиками та можливостями ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО".
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	так	В Товаристві було затверджено кодекс етики.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	ні	У Товаристві не створено окремої лінії для повідомлення про неправомірну чи неетичну поведінку. Тим не менш, у підприємствах групи SCM, зокрема для працівників підприємств ДТЕК, діє Лінія довіри SCM, яка дозволяє анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	так	У Товаристві 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. Тим не менш, співробітники Товариства керуються Кодексом етики та ділової поведінки ДТЕК, який, зокрема, містить положення щодо конфлікту інтересів.
<b>9. Оцінка корпоративного управління</b>		
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	ні	Незастосовно.

розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління		
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Незастосовно.

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

<b>Дата проведення</b>	28.04.2023
<b>Спосіб проведення</b>	очне голосування електронне голосування X опитування (дистанційно)
<b>Суб'єкт скликання</b>	Наглядова рада Товариства

**Питання порядку денного та прийняті рішення:**

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).
- 1.2. Затвердити звіт Виконавчого органу Товариства за 2022 рік (додається).
- 1.3. Особу, що обіймала посаду Генерального директора Товариства в 2022 році, а саме пана Вороніна Сергія Анатолійовича, 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.
1. 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. 1.1. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2021 рік (додається).
- 1.2. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2022 рік (додається).
- 1.3. Окремих рішень за результатами розгляду звітів Наглядової ради Товариства за 2021 та 2022 роки не приймати.
- 1.4. Осіб, що обіймали посади Голови та членів Наглядової ради Товариства в 2022 році, а саме: пана Дудлю Тараса Валерійовича, пана Сахарука Дмитра Володимировича, пана Поволоцького Олексія Валерійовича, 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.
2. Про розгляд висновків аудиторського звіту суб'єктів аудиторської діяльності за результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2021 та 2022 роки, та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту. 2.1. Взяти до уваги висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ АФ "Прайсвотерхаускоперс (Аудит)" (ідентифікаційний код 21603903) за результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2021 рік (додається).
- 2.2. Взяти до уваги висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ "Кроу Ерфольг Україна" (ідентифікаційний код 36694398) за результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2022 рік (додається).
- 2.3. Окремих заходів за результатами розгляду аудиторських звітів суб'єктів аудиторської діяльності за результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2021 та 2022 роки не затверджувати.
3. Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік. 3.1. Призначити суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ "Кроу Ерфольг Україна" (ідентифікаційний код 36694398) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству за 2023 рік.
- 3.2. Встановити, що вартість послуг ТОВ "Кроу Ерфольг Україна" з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік складатиме не більше ніж 800 000 (вісімсот тисяч)

гривень, без ПДВ.

4. Про затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 та 2022 роки та затвердження порядку покриття збитків Товариства. 4.1. Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 рік (додається).

4.2. Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022 рік (додається).

4.3. Прибуток за підсумками роботи Товариства у 2021 році не розподіляти.

4.4. У зв'язку з відсутністю прибутку за підсумками роботи Товариства у 2022 році, розподіл прибутку не затверджувати.

4.5. Затвердити, що покриття збитків Товариства за підсумками 2022 року буде здійснюватися за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства минулих років.

5. Про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства. 5.1.

Припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства у повному складі, а саме: Голова Наглядової ради, член Наглядової ради - Дудля Тарас Валерійович

Член Наглядової ради - Поволоцький Олексій Валерійович

Член Наглядової ради - Сахарук Дмитро Володимирович

6. Про обрання членів Наглядової ради Товариства. 6.1. Обрати до Наглядової ради таких осіб: Поволоцький О.В., Дудля Т.В., Сахарук Д.В.

7. Затвердження умов договорів, що укладаються із членами Наглядової ради Товариства, встановлення розміру їх винагороди та призначення особи, уповноваженої на підписання договорів із членами Наглядової ради від імені Товариства. 8.1. Затвердити умови договорів, що укладаються із членами Наглядової ради Товариства (додаються).

8.2. Визначити, що члени Наглядової ради Товариства діють безоплатно та не отримують винагороди за свою діяльність в Наглядовій раді Товариства;

8.3. Уповноважити Голову Загальних зборів Товариства укласти та підписати від імені Товариства договори із членами Наглядової ради.

8. Затвердження умов договору про обслуговування рахунку в цінних паперах. 8.1.

Затвердити умови договору з АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК" (ідентифікаційний код 14282829) про обслуговування рахунку в цінних паперах (додається).

9. Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів, щодо яких є заінтересованість. 9.1. Попередньо схвалити вчинення Товариством в ході звичайної поточної господарської діяльності протягом одного року з дня проведення цих Загальних зборів Товариства таких значних правочинів, щодо яких є заінтересованість, вчинення яких Статутом Товариства віднесено до компетенції Загальних зборів Товариства, а саме:

1) правочинів, предметом яких є продаж вугілля (вугільної продукції) на загальну граничну суму не більше 30 000 000 000 (тридцять мільярдів) гривень без врахування ПДВ.

2) надання Товариством поворотної безпроцентної фінансової допомоги та / або поворотної процентної фінансової допомоги на загальну граничну суму неповерненої заборгованості за всіма такими правочинами одночасно не більше 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) доларів США або еквівалента цієї суми у будь-якій валюті, визначеного за офіційним курсом Національного банку України на дату вчинення правочину, компанії DTEK ENERGY B.V. (Нідерланди, реєстраційний номер - 34334895) або іншим юридичним особам, в яких DTEK ENERGY B.V. прямо або опосередковано є власником більше 50% акцій та ? або інших корпоративних прав;

3) отримання Товариством поворотної безпроцентної фінансової допомоги, та/або поворотної процентної фінансової допомоги на загальну граничну суму неповерненої заборгованості за всіма такими правочинами одночасно не більше 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) доларів США або еквівалента цієї суми у будь-якій валюті, визначеного за офіційним курсом Національного банку України на дату вчинення правочину, від компанії DTEK ENERGY B.V. (Нідерланди, реєстраційний номер - 34334895) або інших юридичних осіб, в яких DTEK ENERGY B.V. прямо або опосередковано є власником більше 50% акцій та ? або інших корпоративних прав/

9.2. Встановити, що вартість правочинів, рішення щодо вчинення яких приймаються Виконавчим органом та/або Наглядовою радою Товариства в межах своєї компетенції, встановленої Статутом Товариства, не включається до граничної сукупної вартості

правочинів, передбачених пунктом 10.1 цього протоколу.

9.3. Встановити, що за рішенням Виконавчого органу Товариства Товариство має право вчиняти правочини, передбачені пунктом 8.1 цього протоколу, щодо яких Загальними зборами Товариства прийнято рішення про їх попереднє схвалення, без отримання додаткового погодження Наглядової ради Товариства.

10. Про схвалення вчинених Товариством значних правочинів та правочинів, щодо яких є заінтересованість. 10.1. Схвалити вчинені Товариством в ході звичайної поточної господарської діяльності значні правочини, щодо яких є заінтересованість, а саме:

- 1) № 10/10 ФП-1 від 10.10.2022;
- 2) № 22/11 ФП-1 від 22.11.2022;
- 3) № 25/11 ФП-1 від 25.11.2022;
- 4) № 19/01 ФП-1 від 19.01.2023;
- 5) № 27/01 ФП-2 від 27.01.2023;
- 6) № 308454784 від 21.07.2022;
- 7) № 310924012 від 04.11.2022;
- 8) № 312541465 від 27.01.2023;
- 9) № 312939995 від 15.02.2023.

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

**URL-адреса протоколу загальних зборів:**

<b>Дата проведення</b>	13.12.2023
<b>Спосіб проведення</b>	очне голосування електронне голосування X опитування (дистанційно)
<b>Суб'єкт скликання</b>	Наглядова рада Товариства
<b>Питання порядку денного та прийняті рішення:</b>	
Про зміну структури управління Товариством. 1.1. Змінити структуру управління Товариством на однорівневу.	
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.	
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.	
Про створення Ради директорів Товариства 4.1. Створити Раду директорів Товариства з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства.	
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.	

Про обрання Виконавчого члена Ради директорів Товариства 6.1. З дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, обрати строком на три роки Вороніна Сергія Анатолійовича Виконавчим членом Ради директорів Товариства.

6.2. Доручити Раді директорів Товариства обрати Головного виконавчого директора Товариства та затвердити умови трудового договору (контракту) з ним.

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:

- Дудлю Тараса Валерійовича;
- Тітова Євгена Георгійовича;
- Заїку Оксану Сергіївну.

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.

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

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/ заступни к голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Дудля Тарас Валерійович(член Наглядової ради до 26.12.2023)			X			
Сахарух Дмитро Володимирович(член Наглядової ради до 26.12.2023)						
Поволоцький Олексій Валерійович(член Наглядової ради до 26.12.2023)						

### Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	25
з них очних:	25

з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	" організаційні питання скликання та проведення Загальних зборів Товариства; " узгодження умов договору з аудитором Товариства; " обрання Голови та секретаря Наглядової ради Товариства; " погодження укладення Товариством договорів, суми яких перевищують граничний рівень, який відноситься до компетенції Виконавчого органу Товариства.

## 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	Воронін Сергій Анатолійович
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 (Воронін Сергій Анатолійович), 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 Воронін Сергій Анатолійович 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 Вороніна Сергія Анатолійовича 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 перешкоджали 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	Незастосовно
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	Незастосовно
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	Незастосовно
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	Незастосовно



внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	Незастосовно
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	Незастосовно
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	Незастосовно
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	Незастосовно
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	Незастосовно

**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
ДТЭК ЭНЕРДЖИ Б.В.(DTEK ENERGY B.V.)			60,26	99,94
ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"			39,67	39,67

**Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи**

Ім'я посадової особи	РНОКПП	УНЗР	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи
Кацюба Людмила Михайлівна			Головний бухгалтер Товариства, прийнята на посаду наказом Генерального директора №540-к від "31" серпня 2012 року.	Забезпечення ведення бухгалтерського обліку Товариства	Головний бухгалтер Товариства призначається та звільняється з посади наказом Генерального директора Товариства

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

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Воронін Сергій Анатолійович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Генеральний директор
Дата вступу на посаду	01.03.2013
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	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	Дудля Тарас Валерійович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	член Наглядової ради
Дата вступу на посаду	08.04.2022
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:

та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	
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	Сахарук Дмитро Володимирович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Голова Наглядової ради
Дата вступу на посаду	20.04.2019
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	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:

звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у 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	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	Поволоцький Олексій Валерійович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	член Наглядової ради
Дата вступу на посаду	20.04.2019
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 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:**

#### **Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення**

Дослідження Звіту про корпоративне управління

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

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

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" за 2023 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії.

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

- " посилення на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, який Компанія добровільно вирішила застосовувати;
- " інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- " персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка включена до Звіту про корпоративне управління за 2023 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, узгоджується з фінансовою звітністю.

#### **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</p>

	<p>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 (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 золівідвалів, 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>	
	<p>1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:</p>	<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>
	<p>2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:</p>	<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 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>	
	<p>Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:</p>	<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>

		" постійно вдосконалювати систему екологічного менеджменту для поліпшення показників екологічної діяльності.
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались 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 розглядались 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 підприємства - весь персонал, профспілкова організація;  2) поза межами підприємства - 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 підприємства - весь персонал, профспілкова організація;  2) поза межами підприємства - 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><b>ПРИНЦИПИ ЕКОЛОГІЧНОЇ ПОЛІТИКИ (щодо взаємодії зі стейкхолдерами)</b> Для реалізації Екологічної політики, ДТЕК:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>о взаємодіє з громадськістю та зацікавленими сторонами у сфері природоохоронної діяльності</li> <li>о бере участь у зовнішніх ініціативах з охорони навколишнього середовища, включно з розвитком і вдосконаленням природоохоронного законодавства України</li> <li>о навчає персонал у галузі захисту навколишнього середовища</li> </ul> <p><b>ПЕРЕЛІК ПРОЦЕСІВ ЕКОЛОГІЧНОЇ ПОЛІТИКИ (щодо взаємодії зі стейкхолдерами)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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</li> </ul> <p><b>ЦІЛІ ТА ВИМОГИ ДО ОРГАНІЗАЦІЇ ПРОЦЕСІВ ЕКОЛОГІЧНОЇ ПОЛІТИКИ (щодо</b></p>	



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

Для досягнення цілей ДТЕК зобов'язується дотримуватися таких принципів:

- 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

<p>виробничі ризики та заходи по їх усуненню.</p> <p>Попередження та мінімізацію економічних втрат, пов'язаних з аваріями, нещасними випадками на виробництві та професійними захворюваннями.</p> <p>Організацію навчання та підвищення кваліфікації працівників в області охорони праці та промислової безпеки.</p> <p>Знання, розуміння та беззаперечне дотримання вимог безпеки кожним працівником.</p> <p>Залучення всіх працівників до діяльності по забезпеченню безпечних умов праці з використанням механізмів мотивації.</p> <p>Реалізацію даної Політики всіма наявними ресурсами.</p> <p>Керівництво Компанії бере на себе зобов'язання неухильно дотримуватись та проводити Політику на всіх її підприємствах.</p>
--

#### 4. Дивіденди

##### Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	0	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	0	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів		
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів		
Спосіб виплати дивідендів		
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:
Дата (дати) перерахування/ відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду: 26.12.2023, 503 000 000 27.12.2023, 1 820 000 000 28.12.2023, 1 581 299 999,8 29.12.2023, 500 000	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:
Додаткова інформація	Рішення про виплату дивідендів прийнято позачерговими зборами акціонерів 13.12.2023, виплата повинна бути здійснена до 01.06.2024 без використання рахунків депозитарної системи України. У звітному періоді дивіденди виплачувались за результатами діяльності ПрАТ " ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" у 2018 та 2019 роках.	

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

### 1. Проміжна інформація

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

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

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

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

## **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 попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	01.05.2023	<a href="https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/">https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/</a>
2	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	01.05.2023	<a href="https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/">https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/</a>
3	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	14.12.2023	<a href="https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/">https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/</a>
4	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	28.12.2023	<a href="https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/">https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/</a>



<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	<b>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО</b> <b>"ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"</b> Дніпропетровська обл. Акціонерне товариство Добування кам'яного вугілля	<b>Дата</b> <b>за ЄДРПОУ</b> <b>за КАТОТТГ</b> <b>за КОПФГ</b> <b>за КВЕД</b>	КОДИ
			01.01.2024
			00178353
			1212400000
			230
			05.10

**Середня кількість працівників:** 16787

**Адреса, телефон:** 51400 місто Павлоград, Соборна, будинок 76, +380 (56) 326-34-93

**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
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	184 743	178 326
первісна вартість	1001	280 197	301 583
накопичена амортизація	1002	( 95 454 )	( 123 257 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 980 373	1 996 444
Основні засоби	1010	19 066 256	20 054 761
первісна вартість	1011	24 333 654	29 838 772
знос	1012	( 5 267 398 )	( 9 784 011 )
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	1 010	397
інші фінансові інвестиції	1035	260 275	265 122
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	20 400 786	28 816 884
Відстрочені податкові активи	1045	2 259 298	1 902 405
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	44 152 741	53 214 339
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	811 129	746 849

Виробничі запаси	1101	375 994	368 577
Незавершене виробництво	1102	182 055	133 724
Готова продукція	1103	252 402	240 277
Товари	1104	678	4 271
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 413 459	7 190 928
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 262 330	366 119
з бюджетом	1135	397	220 852
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	825	7 330
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	147 665	6 069 068
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	3
Гроші та їх еквіваленти	1165	370 690	445 646
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	9 745	98
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	2	644 517
Усього за розділом II	1195	11 016 242	15 691 410
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	55 168 983	68 905 749

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 395 431	1 395 431
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	7 012 994	5 397 260
Додатковий капітал	1410	16 933	16 933
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 767 458	14 746 237
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	21 192 816	21 555 861
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	15 734 335	25 522 471

Довгострокові забезпечення	1520	4 753 626	5 773 191
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	3 379 987	4 046 156
Цільове фінансування	1525	2 577	2 171
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	20 490 538	31 297 833
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	43 109	65 356
товари, роботи, послуги	1615	1 684 555	2 208 304
розрахунками з бюджетом	1620	939 211	2 553 131
у тому числі з податку на прибуток	1621	525 670	594 618
розрахунками зі страхування	1625	331 750	539 555
розрахунками з оплати праці	1630	253 127	282 603
одержаними авансами	1635	148 285	1 990
розрахунками з учасниками	1640	952 286	7 485 709
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	663 092	701 210
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	8 470 214	2 214 197
Усього за розділом III	1695	13 485 629	16 052 055
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	55 168 983	68 905 749

Керівник

Воронін Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Кацюба Людмила Михайлівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
31.12.2023
00178353

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	41 694 547	44 222 597
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	( 20 318 120 )	( 16 961 498 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	21 376 427	27 261 099
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	5 107 180	901 481
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	( 1 033 548 )	( 966 113 )
Витрати на збут	2150	( 306 970 )	( 707 266 )
Інші операційні витрати	2180	( 4 064 764 )	( 7 988 544 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	21 078 325	18 500 657
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	5 210 135	3 025 545
Інші доходи	2240	111 910	69 379
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0



Фінансові витрати	2250	( 10 704 207 )	( 18 142 216 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 613 )	( 393 )
Інші витрати	2270	( 747 280 )	( 2 192 001 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	14 948 270	1 260 971
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 834 447	-286 365
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	12 113 823	974 606
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-2 158	2 180 423
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	-479 848	2 693 434
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-482 006	4 873 857
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( -86 761 )	( 877 294 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-395 245	3 996 563
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11 718 578	4 971 169

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 810 330	4 384 794
Витрати на оплату праці	2505	5 465 289	5 122 332
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 146 905	1 079 926
Амортизація	2515	4 537 363	4 097 057
Інші операційні витрати	2520	4 361 727	13 756 628
Разом	2550	21 321 614	28 440 737

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5 581 724 000	5 581 724 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 581 724 000	5 581 724 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2,170000	0,170000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,170000	0,170000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Воронін Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Кацюба Людмила Михайлівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2023

00178353

## 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
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	44 429 016	27 975 618
Повернення податків і зборів	3005	122	1 282
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	6 779	192 490
Надходження від повернення авансів	3020	662 353	578 012
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	37 720	733
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3 344	3 261
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	893 583	2 019 723
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 7 087 285 )	( 5 297 143 )
Праці	3105	( 4 385 449 )	( 3 929 167 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 1 332 098 )	( 1 165 970 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 7 078 019 )	( 3 999 383 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 2 285 711 )	( 257 520 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 2 908 051 )	( 2 257 148 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 1 884 257 )	( 1 484 715 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 6 931 277 )	( 8 036 902 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 0 )	( 54 )
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	( 11 754 569 )	( 537 177 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	7 464 220	7 805 323
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	7 462	3 735
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	4 718 000	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	11 734	3 248
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 6 095 753 )	( 4 849 507 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 3 668 000 )	( 1 500 000 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-5 026 557	-6 342 524
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	19 038 600	3 415 692
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	35 482	2 685
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 15 438 900 )	( 3 510 592 )
Сплату дивідендів	3355	( 4 853 294 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 1 102 542 )	( 1 012 769 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 42 664 )	( 3 260 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 4 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-2 363 322	-1 108 244
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	74 341	354 555
Залишок коштів на початок року	3405	370 690	12 226
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	615	3 909
Залишок коштів на кінець року	3415	445 646	370 690

Керівник

Воронін Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Кацюба Людмила Михайлівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК  
ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2023

00178353

## 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	1 395 431	7 012 994	16 933	0	12 767 458	0	0	21 192 816
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	1 395 431	7 012 994	16 933	0	12 767 458	0	0	21 192 816
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	12 113 823	0	0	12 113 823
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	-125 668	0	0	-269 577	0	0	-395 245
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	-1 770	0	0	0	0	0	-1 770
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	-123 898	0	0	-269 577	0	0	-393 475
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	-11 386 717	0	0	-11 386 717
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-1 490 066	0	0	1 521 250	0	0	31 184
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	-1 615 734	0	0	1 978 779	0	0	363 045
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	1 395 431	5 397 260	16 933	0	14 746 237	0	0	21 555 861

Керівник

Воронін Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Кацюба Людмила Михайлівна



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

### **1. ПРАТ ДТЕК "ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" та його діяльність**

Відкрите акціонерне товариство "Державна холдингова компанія "Павлоградвугілля" створене згідно з наказом Міністра вугільної промисловості України від 18.09.96 № 473 на базі державного відкритого акціонерного товариства "Павлоградвугілля", в яке було перетворене Виробниче об'єднання "Павлоградвугілля" відповідно до наказу Міністра вугільної промисловості України від 16.09.96 № 463, та реорганізоване відповідно до спільного наказу Фонду державного майна України та Міністерства палива та енергетики України від 01.08.2003 № 403/1356. Рішенням загальних зборів акціонерів, які відбулися 15 жовтня 2004 року, Відкрите акціонерне товариство "Державна холдингова компанія "Павлоградвугілля" було перейменоване у Відкрите акціонерне товариство "Павлоградвугілля".

28 липня 2011 року ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" перейменовано у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" (далі - "Компанія") відповідно до вимог та положень Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17 вересня 2008 року. 19.04.2016 р. було затверджено нову редакцію Статуту в якій зазначена нова назва Товариства - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ".

Основний вид діяльності Компанії - добування кам'яного вугілля. Продукція Компанії реалізується переважно на внутрішньому ринку України та використовується на теплових електростанціях для генерації електричної енергії. Основні виробничі потужності Компанії складаються з десяти шахт, які знаходяться в Дніпропетровській області (Україна).

Компанія є частиною вертикально інтегрованої енергетичної Групи DTEK Energy B.V (надалі - Група) і, відповідно, значна частина її продукції продається підприємствам, пов'язаним з ДТЕК. В результаті цього, Компанія проводить значні операції і має суттєві залишки за операціями з іншими компаніями Групи "ДТЕК", які є пов'язаними сторонами за ознакою спільного контролю.

Станом на 31.12.2023 року ПРАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" є власником 0,4 % у компанії ТОВ "ПЕРШОТРАВЕНСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД" (на 31.12.2022 року: 0,4 %).

Контролюючою стороною є DTEK GROUP B.V. Станом на 31 грудня 2023 р. DTEK GROUP B.V. належить 60,2582%, ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" 39,6651%, статутного капіталу Компанії. Компанія станом на 31 грудня 2023 року входить до групи компаній SCM. Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Ахметов Рінат Леонідович, який здійснює контроль через різні компанії, що спільно іменуються "Систем Кепітал Менеджмент" ("СКМ" або фактична материнська компанія) та кінцевою материнською компанією є SCM Holdings Limited, Кіпр.

Юридична адреса Компанії: вул. Соборна 76, м. Павлоград, Дніпропетровська область, Україна.

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

Українська економіка. Українська економіка має риси, притаманні ринкам, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливають фіскальна та грошово-кредитна політика, прийнята урядом, а також розвиток правового, регуляторного та політичного середовища, яке швидко змінюється.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке вплинуло на всі сфери життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської областей були окуповані на початку війни, але згодом звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією, там тривають активні військові дії, хоча з 2022 року серйозного переміщення лінії фронту не відбувалося. Мобілізація людей до української армії продовжується, напружуючи ринок праці та впливаючи на ті компанії та галузі, які не мають права забезпечити своїх чоловіків від мобілізації. В 2023 Росія продовжувала атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема, з метою завдати шкоди українським морським і дунайським портам після виходу з Чорноморської зернової угоди в липні 2023 року, що тимчасово знизило експортні можливості України. Незважаючи на ці події, експорт морем було відновлено з серпня 2023 року, а додаткові складності з'явилися для наземних перевезень наприкінці 2023 року через страйки польських перевізників, які блокували пункти пропуску на кордоні з Україною. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити. Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Групи див. у Примітці 4.



За даними, оприлюдненими Національним банком України (НБУ), у лютому 2024 року ВВП України зріс на 5,7 % у 2023 році (2022 рік: зменшення на 29,1%).

Національний банк України проводить процентну 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. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 1 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Надалі протягом 2023 року НБУ поступово знижував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року.

Станом на 24 лютого 2022 року для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни курс гривні на валютному ринку встановлено на рівні 29,25 грн за долар США. З 21 липня 2022 року курс гривні було скориговано до 36,57 грн. за 1 долар, а 3 жовтня 2023 року НБУ повернувся до плаваючого курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року обмінний курс становив 37.98 грн. за 1 долар США (порівняно з 36,57 грн. за 1 долар США на 31 грудня 2022 року).

Щоб утримати інфляцію під контролем, у 2022 році НБУ також запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, зокрема обмеження на виплату відсотків та дивідендів за кордон в іноземній валюті. У червні 2023р. НБУ ввело деякі валютні обмеження, у тому числі ті, що пов'язані з перерахуванням коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів/позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного виконання ряду вимог) та наданих раніше через міжнародну фінансову організацію або під заставу іноземного експорту кредитне агентство/іноземна держава. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ запровадив нові послаблення, які стосуються, зокрема, скасування лімітів на продаж іноземної валюти для банків і небанківських фінансових установ та дозволу Експортно-кредитному агентству переказувати кошти за кордон для відшкодування за договорами страхування/перестрахування.

Водночас з 1 серпня 2023 року скасовано деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема частково скасовано мораторій на податкові перевірки.

Прибутковість до погашення ("YtM") за державними єврооблігаціями України знизилася до 50.6% (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% станом на 31 грудня 2022 року. Водночас внутрішні українські державні облігації в гривнях (на 5 років) торгувалися з прибутковістю 18% на 31.12.2023 (22% на 31.12.2022) згідно з даними НБУ.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів, державних запозичень та інших коштів. Завдяки надходженню міжнародної допомоги станом на 31 липня 2023 валютні резерви досягли нового рекорду в 41,7 млрд. доларів США. Це найвищий рівень резервів за понад 30 років. Крім того, після уповільнення міжнародної допомоги, зменшилися валютні резерви України та станом на 31 грудня 2023 року вони становили 40,5 млрд. дол. Міжнародна підтримка є вкрай важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

Green Deal. Компанія у складі DTEK GROUP B.V. (далі - "Група") докладає зусиль, щоб мінімізувати негативний вплив на навколишнє середовище на всіх етапах виробничого процесу. Виробничі потужності систематично підтримуються у відповідному стані задля забезпечення надійності виробництва. DTEK GROUP B.V. також розвиває нові напрямки бізнесу, в тому числі системи збереження енергії, щоб зменшити вплив на навколишнє середовище та сприяти боротьбі зі зміною клімату.

Компанія активно працює над покращенням екологічної ситуації в районах своєї присутності та збереженням навколишнього середовища для майбутніх поколінь. Компанія прагне захищати навколишнє середовище, удосконалювати процеси виробництва та управління відповідно до принципів сталого розвитку та інвестувати в екологічну діяльність у всіх сферах бізнесу. Екологічна діяльність є невід'ємною частиною успішного бізнесу Компанії.

Екологічна діяльність Компанії базується на Екологічній політиці ДТЕК, затвердженій вищим керівництвом у травні 2017 року з дотриманням вимог міжнародного стандарту ISO 14001:2015 (посилання: [https://dtek.com/content/files/dtek\\_oos\\_politikabroschura6\\_en\\_elektronnaya-versiya.pdf](https://dtek.com/content/files/dtek_oos_politikabroschura6_en_elektronnaya-versiya.pdf)).

Група DTEK GROUP B.V., як відповідальний бізнес, пішла шляхом масштабних перетворень, для яких вкрай важливо врахувати інтереси суспільства та громад у регіонах, де розташовані виробничі потужності. Компанія, як і група DTEK GROUP B.V. в цілому, прагне допомогти

місцевим органам влади розробити "дорожні карти справедливого переходу", щоб гарантувати трансформацію та сталий розвиток вугледобувних регіонів.

У рамках поточної роботи Група DTEK GROUP B.V. працює над посиленням своїх показників у екологічних, соціальних та управлінських питаннях (ESG). Усвідомлюючи ключову роль зміни клімату у формуванні системи ESG, DTEK GROUP B.V. готується до підготовки звітності відповідно до Директиви щодо корпоративної звітності про сталий розвиток (CSRD) на 2025 фінансовий рік, щоб покращити свої внутрішні процеси та посилити зовнішнє розкриття інформації. Це включає роботу з посилення

управління ризиками, пов'язаними зі зміною клімату, серед іншого, через спеціальний комітет сталого розвитку в Наглядовій раді DTEK GROUP B.V., який збирається щокварталу.

Група DTEK GROUP B.V. проводить оцінку ризиків у своїх бізнес-планах, надаючи рекомендації щодо сценаріїв ризиків, експертні оцінки та заходи щодо управління або зниження ризиків і можливостей. DTEK GROUP B.V. перебуває на ранніх етапах формулювання більш конкретних процесів управління кліматичними ризиками, які не тільки залежать від стратегії Групи DTEK GROUP B.V., що розвивається, але також мають враховувати зовнішні фактори, такі як вплив російського вторгнення в Україну.

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

### 3. Політика управління капіталом

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе:

- акціонерний капітал;
- капітал в дооцінках;
- додатковий капітал;
- резервний 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 акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи для зменшення суми боргу.

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2023 року, складає 21 555 861 тисяч гривень (у 2022 році - 21 192 816 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала перевищення поточних зобов'язань над поточними активами на 360 646 тисяч гривень, (станом на 31 грудня 2022 року перевищення поточних зобов'язань над поточними активами становило 2 469 387 тисяч гривень).

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 звітності з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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

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

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

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

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності "Система фінансової звітності" та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2023 рік Компанією ще не підготовлено. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2024 року.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало вплив дії обставин непереборної сили пов'язаних з 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) у розмірі 360 645 тисяч гривень та 21 555 861 тисяч гривень чистих активів (31 грудня 2022 р.: перевищення поточних зобов'язань над поточними активами (чистий дефіцит оборотного капіталу) у розмірі 2 469 387 тисяч гривень та 21 192 816 тисяч гривень чистих активів). У 2023 році Компанія отримала прибуток у сумі 12 113 823 тисяч гривень та мала чисте надходження грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 7 464 220 тисяч гривень (у 2022 році отриманий прибуток склав 974 606 тисяч гривень, чисте надходження грошових коштів за операційною діяльністю - 7 805 324 тисяч гривень).

Група також отримала згоду від власників облігацій в квітні 2022 року щодо капіталізації частини відсоткових зобов'язань, що мали бути сплачені в березні та червні 2022 року відповідно. Фактично відсотки в березні 2022 були частково капіталізовані, а відсотки за червень 2022 року були сплачені у повному обсязі. В 2023 році платежі здійснювались відповідно до затверджених графіків.

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.

Існує значна невизначеність, пов'язана з поточною ситуацією та майбутнім розвитком військового вторгнення. Поточні та майбутні події мають коротко- та довгостроковий вплив на Групу DTEK Energy B.V, її персонал, діяльність, ліквідність та активи. Може існувати кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а масштаб впливу на Групу може бути від значного до серйозного. Таким чином, Група оцінила відповідність припущення про безперервність діяльності. З початку війни Група зазнала низки значних проблем і збоїв, включаючи, але не обмежуючись:

- нижчий внутрішній попит на електроенергію та, відповідно, виробництво електроенергії в Україні впали приблизно на 30% у 2022 році порівняно з 2021 роком і ще більше впали приблизно на 5% у 2023 році порівняно з 2022 роком;
- мінливість змін попиту та цін на електроенергію між різними сегментами ринку електроенергії;
- протягом жовтня 2022 року - лютого 2023 року росія здійснила численні напади на об'єкти цивільної та критичної інфраструктури по всій Україні, включно з енергетичними підприємствами Групи. Як наслідок, у листопаді 2022 - лютому 2023 року в деяких регіонах України спостерігався брак потужності, тоді як ситуація з потужністю почала стабілізуватися наприкінці лютого 2023 року, коли кількість атак зменшилася. Підприємства енергетики, в тому числі DTEK GROUP B.V., провели ремонтну кампанію та відновили максимальну кількість пошкодженого обладнання, що дозволило забезпечити потреби зимового періоду 2023/2024 років. Далі з грудня 2023 року росія посилила та продовжила напади на енергетичні підприємства, спричинивши пошкодження обладнання на деяких ТЕС та значне зниження виробництва електроенергії на ТЕС, розташованих поблизу лінії фронту ;
- мораторій на виплати міжнародної заборгованості та капіталу, введений Національним банком України.

Керівництво вже вжило та продовжує вживати низку заходів, починаючи з березня 2022 року, щоб пом'якшити негативний вплив викликів, описаних вище, та оптимізувати операції та свої грошові потоки, зокрема:

- постійне балансування необхідного ефективного виробництва на основі його постійних і змінних витрат проти збору платежів;
- скорочення адміністративних витрат;
- проведення переговорів щодо регуляторної та національної енергетичної політики для підтримки належного бізнес- середовища;
- продаж в Україні третім особам та експорт власного вугілля (до чинної заборони на експорт вугілля з вересня 2022 року );
- оптимізація грошових переказів для організації розрахунків за єврооблігаціями та дотримання обмежень валютного контролю.

Завдяки зазначеним вище діям і операційним прибуткам Група була і може підтримувати позитивний баланс грошових коштів.

У рамках оцінки безперервності діяльності керівництво підготувало щомісячні прогнози грошових потоків протягом 2024 року та перших чотирьох місяців 2025 року. На основі цього прогнозу, враховуючи результати збитків від ракетних атак, вчинених до звітної дати, керівництво очікує мати достатню ліквідність протягом прогнозованого періоду.

Прогнозовані грошові потоки припускають, що:

- станом на дату випуску цієї фінансової звітності військова ситуація залишається статус-кво;
- очікується, що середні тарифи в прогнозований період будуть наближені до фактично спостережуваного тарифу у другій половині 2023 року;
- відсутність значного подальшого негативного впливу внаслідок війни на попит на електроенергію в Україні та підконтрольні активи DTEK GROUP B.V.;
- відсутність матеріальних втрат від неплатежів основними споживачами;
- мораторій на виплати міжнародної заборгованості та капіталу буде скасовано або змінено Національним банком України, щоб дати Групі можливість здійснювати платежі за кордоном;
- виплати основної суми та відсотків за єврооблігаціями будуть на узгодженому рівні в документації єврооблігацій;
- відсутність розрахунків за гарантією, виданою у зв'язку із заборгованістю перед Ощадбанком Росії, в тому числі у зв'язку з продовженням режиму санкцій, застосованих до банку.

Аналіз керівництва показує, що Група матиме достатню ліквідність для підтримки необхідних операційних витрат, капітальних витрат, інших

поточних витрат і погашення зовнішніх боргів відповідно до погоджених графіків протягом повного прогнозованого періоду. Деякі припущення та/або передумови, що містять невизначеності, що існують на дату цієї фінансової звітності, зокрема скасування мораторію на платежі за кордон, як пояснено вище, виходять за межі контролю керівництва. DTEK GROUP B.V. розглядає різні варіанти організації майбутніх розрахунків за зобов'язаннями за єврооблігаціями, однак на ці майбутні розрахунки може вплинути невизначеність, як пояснювалося раніше, і можуть знадобитися переговори з власниками облігацій у майбутньому.

Невідомо, як далі розвиватиметься військова ситуація та як це вплине на діяльність і фізичну безпеку активів Групи. У разі погіршення військової ситуації керівництво все одно зможе використовувати заходи

пом'якшення ліквідності, включаючи можливість вибору часткової виплати відсотків (PIK) у натуральній формі, зниження капітальних витрат до мінімальних рівнів при збереженні мінімальних стандартів безпеки та охорони навколишнього середовища, змінюючи бюджет обслуговування між періодами та оптимізуючи оборотний капітал шляхом перегляду умов оплати з постачальниками. Якщо цих заходів буде недостатньо для накопичення суми заборгованості за єврооблігаціями, вимога про негайне повне або часткове погашення позик, наданих DTEK GROUP B.V., буде зроблено відповідно до умов таких позик, або будуть розглянуті подальші можливості реструктуризації існуючих умов єврооблігацій.

Керівництво визнає, що факти та обставини, описані вище, зокрема поточна ситуація та майбутній розвиток військових дій і, як наслідок, можливість переказувати готівку за кордон для здійснення запланованих платежів за єврооблігаціями, представляють суттєву невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії здійснювати продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Група може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Незважаючи на цю суттєву невизначеність, спричинену війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

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. Суттєві облікові політики

Керівництво Компанії визначає і приймає Облікову політику за МСФЗ таким чином, щоб фінансова звітність відповідала всім вимогам кожного застосовного на звітну дату МСФЗ і кожної інтерпретації. За відсутності конкретної вимоги, керівництво Компанії виробляє Облікову політику, використовуючи свої професійні судження. З метою дотримання ЗУ "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV зі змінами та доповненнями, на виконання МСФЗ, МСБО, Концептуальних основи фінансової звітності та відповідних інтерпретацій, а також для забезпечення фундаментальних якісних характеристик фінансової звітності з урахуванням особливостей господарської діяльності Компанією в 2023 році було прийнято оновлену Облікову політику. Оновлена Облікова політика містить актуальні вимоги МСФЗ, МСБО з урахуванням змін і доповнень. При цьому оновлення Облікової політики не призвело до змін в оцінках та/або класифікації господарських операцій і, відповідно, не мало вплив на фінансову звітність Компанії, в тому числі на порівняльні показники попередніх звітних періодів.

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/поточні і необоротні/довгострокові. У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання окремими розділами на основі їх класифікації на оборотні/поточні і необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;

- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

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

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

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

або

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

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.

Операційний цикл Компанії не перевищує 12 місяців.

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

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

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 доходах в сумі залишку по кредиту в позитивній переоцінці активу. У фінансовому результаті визнається тільки сума перевищення знецінення/переоцінки над сумою попередньої 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.

Надходження від продажу вироблених у процесі тестування виробничого обладнання зразків продукції Компанія враховує у складі прибутку чи збитків. Собівартість проданих зразків продукції визнається

відповідно до МСБО (IAS) 2 "Запаси". Будь-які такі надходження та витрати, а також статті звіту про сукупний дохід, до яких вони включені, Компанія розкриває у звітності, оскільки така продукція не вважається виробленою під час звичайної діяльності Компанії.

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються 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

Гірничодобувні активи 100

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

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

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

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

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років

Програмне забезпечення 1-15

Інші нематеріальні активи 1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Компанія проводить перевірку на наявність ознак знецінення таких нематеріальних активів шляхом порівняння суми очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю або щорічно, або кожного разу, коли виникають ознаки можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Термін корисного використання нематеріального активу, який не амортизується, Компанія переоцінює у кожному періоді для визначення, чи продовжують події та обставини підтверджувати оцінку невизначеності строку корисного використання такого активу. Якщо такі події та обставини не підтверджують її, зміна оцінок корисного використання цього активу з невизначеного на певний Компанія враховує, як зміни в облікових оцінках. Знецінення 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 (одиниця, що генерує грошові кошти). Необоротні нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого скасування зменшення корисності на кожну звітну дату.

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

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

Компанія як орендар

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

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто, дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, 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 лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів у 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 (Примітка 12).

Зобов'язання з оренди. На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання права (опціону) на купівлю, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає це право (опціон), і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією права (опціону) на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки,



визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для дисконтування орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається як середня ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям (опублікована на офіційному сайті НБУ) у гривнях за останні 6 місяців за строками від 1 до 5 років та більше 5 років, залежно від терміну оренди. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів.

Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.

Компанія 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:

- модифікація збільшує сферу застосування договору оренди за рахунок додавання права користування одним або кількома базовими активами; та
- 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 набрання чинності модифікацією договору оренди Компанія:
  - розподіляє відшкодування в модифікованому договорі оренди;
  - визначає строк оренди в модифікованому договорі оренди; та
  - 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:
- змінюючи балансову вартість активу у формі права користування для відображення часткового або повного розірвання договору оренди в разі модифікацій договору оренди, які змінюють сферу застосування договору оренди.
- відповідним чином коригуючи актив у формі права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

Компанія представляє зобов'язання по оренді в складі "Інших довгострокових зобов'язань" та "Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями".

Звільнення з оренди. Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди базових активів вартістю в сумі до 150 000 грн. Орендні платежі по короткостроковій оренді, оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди. Компанія не застосовує вимоги МСФЗ (IFRS) 16, якщо вона виступає орендарем за договором оренди нематеріальних активів та визнає орендні платежі за такою орендою у якості витрат або лінійним методом, або з використанням іншого системного підходу.

Незалежно від вартості ІТ-техніку, предмети меблів, інструменти та інвентар Компанія відносить до базових активів із низькою вартістю.

Компанія як орендодавець.

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди.

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

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

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

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

Група вибуття - це група активів (оборотних і необоротних), запланованих до вибуття у результаті продажу або іншим чином разом як група у ході однієї 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. Неворотні активи - це активи, які включають суми, що, як очікується, будуть відшкодовані або отримані протягом періоду понад 12 місяців після звітного періоду. У разі потреби у рекласифікації, вона здійснюється як для оборотної, так і необоротної частини активу.

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

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

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

- являє собою окремий значний напрямок діяльності чи географічний район ведення операцій;
- є частиною єдиного скоординованого плану вибуття окремого значного напрямку діяльності або географічного району ведення операцій; або
- 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. 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 у складі інших сукупних доходів, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі інших сукупних доходів.

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

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

Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток. Суми відстрочених податків розраховуються за ставками оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

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

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

Умовні зобов'язання не визнаються у звіті про фінансовий стан, якщо не існує ймовірності, що для погашення зобов'язання буде необхідний відтік економічних ресурсів, і його можна обґрунтовано оцінити. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо тільки можливість відтоку ресурсів, що представляють економічну вигоду, не є віддаленою.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 2026 року, платники податку, які здійснюють постачання, передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, надають послуги із забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії та/або послуги із зменшення навантаження відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії", постачання вугілля та/або продуктів його збагачення, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, нараховують плату за абонентське обслуговування, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв під очікувані кредитних збитків, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Запаси. У Звіті про фінансовий стан товарно-матеріальні запаси враховуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість запасів визначається за цінами перших покупок (метод ФІФО) для всіх запасів, крім вугілля, що визначається за формулою середньозваженої собівартості. 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 інструменти - основні визначення оцінки. Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за

зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, 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 фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня.

Витрати на проведення операції - це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати - це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

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

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка - це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту.

Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти.

Визнання та припинення визнання фінансових активів

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

до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9, або
- 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:

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

До фінансових активів відносяться: грошові кошти, не обмежені для використання, та їх еквіваленти, торговельна та інша дебіторська заборгованість, фінансові інвестиції.

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

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під очікувані збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в звіті про фінансові результати - в складі інших операційних витрат.

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

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 оціненого резерву під збитки для дебіторської заборгованості). У разі рекласифікації поточної дебіторської заборгованості у довгострокову, що спричинено модифікацією договору, справедлива вартість такої заборгованості визначається з урахуванням ефективної процентної ставки на дату такого рекласу.

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

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

Рекласифікація фінансових активів

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.

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

Втрати від зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

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

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

- 12-місячні ECL: це ECL, м 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 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 відсутністю індикаторів зростання кредитного ризику". 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 за весь термін життєвого циклу фінансового активу. На Етапі 3 ("кредитно-знецінений актив") його ECL оцінюється також на весь термін життєвого циклу активу, але, як правило, на всю суму балансової вартості фінансового активу на відміну від Етапу 2.

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

спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту. Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки. Компанія застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 90 днів, за винятком випадків, коли компанія має в своєму розпорядженні обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є більш доречним. З метою аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є доречною для конкретного аналізованого фінансового інструменту.

**Кредитно-знецінені фінансові активи**

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

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

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

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

**Визнання знецінення**

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

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

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

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигід 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.

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:

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

Класифікація фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні, та договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

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

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



вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

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

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

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Загальні та специфічні витрати за позиковими коштами, які прямо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активів, підготовка яких до використання за призначенням або продажу обов'язково потребує тривалого часу (кваліфікаційні активи), капіталізуються у складі вартості цих активів.

Дата початку капіталізації настає, коли (а) Компанія несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом; (б) вона несе витрати за позиковими коштами; та (в) вона вдається до дій, необхідних для підготовки активу до використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання чи продажу.

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

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

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

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

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заново, 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.

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 5.

змінami 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 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 звіті про фінансовий стан за первинною вартістю із врахуванням можливого знецінення. Тестування на можливе знецінення авансів Компанія здійснює щорічно.

Аванси відносяться в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів.

Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі витрат.

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

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

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

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

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

Акціонерний капітал. Акціонерний капітал утворюється з суми номінальної вартості всіх розміщених акцій Компанії.

Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як емісійний дохід.

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

винагорода, за вирахуванням будь-яких додаткових витрат, безпосередньо пов'язаних із цією операцією, та відповідної суми податку на прибуток,

включається до складу капіталу, що належить власникам Компанії.

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

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

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

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

Дивіденди. Дивіденди признаються як зобов'язання і віднімаються від капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату.

Інформація про дивіденди розкривається в примітках до

фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

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.

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 виплату пільгових пенсій за роботу в шкідливих умовах;
- резерв під одноразові виплати при виході на пенсію;
- резерв під забезпечення побутовим паливом працівників відповідно до колективного договору і Гірничого Закону;
- резерв під рекультивацію земель, промислових ділянок, золовідвалів;
- резерв під ліквідацію родовищ;
- 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 відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризики, притаманні 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.

Резерви с пенсійного забезпечення. Компанія бере участь у обов'язковому державному плані пенсійних виплат, який передбачає дострокові пенсійні виплати працівникам, які працюють на певних робочих місцях зі шкідливими умовами праці. Компанія також надає одноразові виплати та забезпечення побутовим паливом при виході на пенсію за певних умов згідно колективних договорів. Резерви визнані у балансі щодо пенсійного

плану з визначеними виплатами, є теперішньою вартістю зобов'язання з визначеними виплатами на дату балансу. Резерви щорічно перераховуються із залученням актуаріїв. При розрахунку чутливості зобов'язання до актуарних припущень застосовувався той самий метод, що і при розрахунку зобов'язання з визначеними виплатами, визнаного в балансі.

Теперішня вартість зобов'язання з визначеними виплатами визначається шляхом дисконтування передбачуваних майбутніх виплат з пенсійного забезпечення із використанням процентної ставки по державним облігаціям, деномінованих у валюті, в якій будуть здійснюватися виплати, та з термінами погашення, наближеними до строку спливу пенсійних зобов'язань.

Переоцінка зобов'язань, що виникає внаслідок коригування на основі досвіду або змін в актуарних припущеннях, враховується в складі іншого сукупного доходу в тому періоді, в якому вона виникла. Вартість послуг та витрати з відсотків визнається у складі прибутку та збитків періоду.

Резерв на ліквідацію та резерв на рекультивацію земель. Згідно з Кодексом України про Надра, Земельним кодексом України, Гірничим законом України, Законом України "Про охорону земель" та іншими законодавчими документами, Компанія несе відповідальність за відновлення ділянок та відновлення ґрунту після залишення шахт. Орієнтовні витрати на демонтаж та вивезення об'єкта основних засобів додаються до вартості об'єкта основних засобів, коли об'єкт придбано, також визнається відповідний резерв. У разі змін в оцінці існуючого резерву на ліквідацію та на рекультивацію земель внаслідок зміни розрахункових строків або суми відтоку ресурсів, що необхідна для погашення зобов'язання, або зміни ставки дисконтування, вартість відповідного активу коригується через звіт про фінансові результати, або коригується сума додатної переоцінки, що відноситься до відповідного об'єкту.

Резерви на ліквідацію та на рекультивацію земель оцінюються та переоцінюються щороку та включаються до фінансової звітності на кожну дату балансу за їх очікуваною чистою теперішньою вартістю з використанням ставки дисконтування, що відображає економічне середовище, в якому працює Компанія.

Визнання доходів. Виручка від реалізації вугілля визнається на момент переходу контролю над товаром до покупця, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Місцем передачі зазвичай вважається пункт, де товар фізично передається залізничним транспортом.

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 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 вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

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

Проценті доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах, крім тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні

доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти. Процентні доходи по боргових інструментах, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, розраховані за номінальною процентною ставкою, відображаються у складі прибутку чи збитку в статті "Фінансові доходи".

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

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

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

Взаємозаліки. Частина операцій купівлі-продажу здійснюється із використанням взаємозаліків або інших розрахунків у негрошовій формі. Як правило, ці операції здійснюються у формі взаємозаліків або за рахунок циклу негрошових операцій за участю декількох компаній. Негрошові розрахунки включають також розрахунки векселями, які є борговими інструментами.

Продажі та закупівлі, що, як очікується, будуть врегульовані у формі взаєморозрахунків чи інших негрошових розрахунків, визнаються на основі управлінської оцінки справедливої вартості, яка буде отримана чи передана у ході негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі наявних доступних ринкових даних.

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

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

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

#### 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 обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків - це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки,

моделей та вхідних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків описана у Примітці 16. 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 підтверджувану 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 32).

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 певних суджень.

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) прогностичний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов. Терміни експлуатації основних засобів розкрито у Примітці 5.

Знецінення основних засобів. Компанія зобов'язана провести тести на знецінення відповідно до МСБО 36 для своїх підрозділів, що генерують грошові кошти, де визначені показники знецінення.

Одним із визначальних факторів у визначенні одиниці, що генерує гроші, є здатність генерувати незалежні грошові потоки для цієї одиниці. Критичні бухгалтерські оцінки та судження, пов'язані з

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 вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості. Оскільки більшість основних засобів має спеціалізований характер, їх справедлива вартість визначається з використанням амортизованої вартості заміщення (рівень 3) (Примітка 12).

На балансову вартість основних засобів впливає оцінка амортизованої вартості їх заміщення та інших ресурсів (робочого капіталу). Зміни цих припущень можуть мати істотний вплив на справедливую вартість основних засобів (Примітка 12).

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 вибуття активу залишковий капітал у дооцінках такого активу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

Компанія провела останню переоцінку основних засобів станом на 30 вересня 2021 року.

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 впевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Компанія може контролювати.

Ставки дисконтування, використані для визначення зобов'язань з оренди. Компанія використовує у якості основи для розрахунку ставки дисконтування ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається як середня ставка НБУ за останні 6 місяців в залежності від строку. Визнання відстроченого активу з податку на прибуток. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише

тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподатковуваного прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх

оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому плані та результатах його екстраполяції на майбутні періоди.

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 минулих 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 дисконтованій вартості очікуваних витрат на погашення зобов'язання.

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

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

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

Зобов'язання з пенсійного забезпечення. Розрахунок приведеної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, які визначаються на основі актуарних розрахунків із використанням певного числа припущень. Припущення, використані для визначення чистої вартості (доходу) за пенсійними зобов'язаннями, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни цих припущень матимуть

вплив на балансову вартість пенсійних зобов'язань. Компанія визначає належну ставку дисконтування наприкінці кожного року. Такою ставкою дисконтування є процентна ставка, яка повинна використовуватись для розрахунку приведеної вартості оціночного майбутнього відтоку грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідними для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні належної ставки дисконтування Компанія враховує процентні ставки по державних облігаціях, деномінованих у тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а строк погашення яких приблизно відповідає строку відповідного пенсійного зобов'язання.

Основні припущення, що стосуються пенсійних зобов'язань, частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах подано у Примітці 21.

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

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

Списання запасів. Компанія при списанні запасів використовує такі методи:

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



Оцінка вибуття запасів здійснюється:

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

Компанія використовує один і той же метод списання для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання.

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

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

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, проте не існує жодних гарантій того, що податкові органи його не оскаржать.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Для обґрунтування суми винагороди компанія використовує метод порівняльної неконтрольованої ціни. Рівень вартості послуг підтверджено проведенням дослідженнями 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 11.

## 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:

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 інформації 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 суттєву 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.

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). Поправка до МСБО 8 роз'яснила, як компанії повинні відрізняти зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках.

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 обліковувати відстрочений податок за такими операціями, як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатації. За певних обставин суб'єкти господарювання звільняються від визнання відстроченого податку, 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 податок за такими операціями. Поправки вимагають від компаній визнавати відстрочений податок на операції, які при первісному визнанні призводять до однакових сум оподатковуваних і вирахованих тимчасових різниць.

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 відповідь на неминуче запровадження типових правил другого рівня, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у результаті міжнародної податкової реформи. Поправки передбачають тимчасовий виняток із вимоги визнавати та розкривати відстрочені податки, що впливають 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.

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 перестрахування, якими володіє страховик. Стандарт вимагає визнання та оцінки груп страхових контрактів за: (i) скоригованою на ризик поточною вартістю майбутніх грошових потоків (грошових потоків виконання), яка включає всю доступну інформацію про грошові потоки виконання таким чином, щоб узгоджується 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 (контрактна сервісна маржа). Страховики будуть визнавати прибуток від групи страхових контрактів протягом 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.

Поправки до МСФЗ 17 та поправки до МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року та набувають 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 1 січня 2024 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді" (опубліковано 22 вересня 2022 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 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 продавець-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 змінних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

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 звітної 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.

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.

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.

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.

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності перелічених стандартів та тлумачень не буде мати істотного впливу на фінансову звітність. На сьогодні Компанія не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

#### 8. Використання справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів. (i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та входить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід заснований на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два 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 порівняльності.

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

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

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

Компанія розраховувала оцінену справедливую вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціненої справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів. При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

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

Зобов'язання, враховані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових даних. Справедлива вартість інших зобов'язань була визначена з використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення періоду повідомлення ("зобов'язання до запитання"), оцінюються

як сума кредиторської заборгованості, що погашається на вимогу, дисконтована з дня, коли могла поступити перша вимога виплатити таку суму. Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості та довгострокових зобов'язань приблизно дорівнює її справедливій вартості

Основні засоби відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю та належать до 3-го рівня в ієрархії справедливої вартості. Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості (Примітка 16), та фінансової кредиторської заборгованості (Примітка 22), Позикові кошти (Примітка 19), Інші забезпечення (Примітка 20), Резерви з пенсійного забезпечення (Примітка 21), що оцінюються за амортизованою собівартістю, відповідає третьому рівню ієрархії. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за використання фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової. Дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточними, а тому їх вартість відповідає справедливій. Станом на 31 грудня 2023 року та станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює її справедливій вартості.

#### 9. виправлення помилок і зміни у форматі представлення звітності

Протягом 2023 року виправлення помилок минулих періодів та змін у форматі представлення звітності не відбувалося.

#### 10. Події після звітної дати

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2023 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, були такі:

У січні 2023 року був погашений борг по сплаті дивідендів за протоколом від 13.12.2023 року за договором взаємозаліку №12024-2, укладеного між DTEK ENERGY B.V. та ПрАТ "ДТЕК Павлоградвугілля" в сумі 6 861 429 тисяч гривень.

У січні 2023 року була погашена безвідсоткова поворотна фінансова допомога від пов'язаної компанії під спільним контролем Групи DTEK GROUP B.V. у сумі 320 300 тисяч гривень.

У березні 2024 року було надано безповоротну фінансову допомогу ТОВ "ДТЕК ТРЕЙДІНГ" у розмірі 1 000 000 тисяч грн.

Протягом березня 2024 року росія знову здійснила кілька масованих атак на енергетичну інфраструктуру України, що призвело до пошкодження обладнання на електростанціях. Постраждали в тому числі ТЕС Компанії, що призвело до пошкоджень і втрати генеруючих потужностей.

Компанія аналізує час і додаткові витрати, необхідні для відновлення пошкоджених активів.

Керівництво постійно оцінює вплив війни та її потенційні наслідки на діяльність Компанії, у тому числі щодо можливих суттєвих негативних наслідків війни на вартість основних засобів (Примітка 12), торговельної та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 16) та позикових коштів (Примітка 19).

Інших суттєвих подій після звітної дати, які необхідно розкрити, не було.

#### 11. Розрахунки і операції з пов'язаними особами

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. Інформація про безпосередню материнську компанію Компанії та її фактичну контролюючу сторону наведена у Примітці 1.

Далі подана інформація про характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія проводила значні операції або мала значні залишки по операціях.

Станом на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

у тисячах гривень      2023

Компанії під спільним контролем SCM      2022

## Компанії під спільним контролем SCM

Інші фінансові інвестиції (інвестиції в облігації)	276 476	270 585	
Мінус: резерв під кредитні ризики (11 354)	(10 310)		
Чисті Інші фінансові інвестиції (р.1035)	265 122	260 275	
Довгострокова дебіторська заборгованість	34 338 517	29 482 540	
Мінус: резерв під кредитні ризики (5 521 633)	(9 081 882)		
Чиста Довгострокова дебіторська заборгованість (р.1040)	28 816 884	20 400 658	
Дебіторська заборгованість	15 762 521	11 588 654	
Мінус: резерв під кредитні ризики (2 537 677)	(3 679 675)		
Чиста Дебіторська заборгованість (р.1125, 1140, 1155)	13 224 844	7 908 979	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	904 423	1 292 733	
Мінус: резерв під кредитні ризики (651 718)	(5)		
Чисті Аванси видані (р.1130)	252 705	1 292 728	
Інші оборотні активи ( видана фінансова допомога пов'язаним особам)		768 000	-
Мінус: резерв під кредитні ризики (123 494)	-		
Чисті Інші оборотні активи (р.1190)	644 506	-	
Кредити від небанківських організацій (р.1515)	6 963 280	7 201 422	
Нараховані відсотки по кредитах від небанківських організацій		50 444 1 614 594	
Облігації випущені (р.1515)	10 000 000	-	
Зобов'язання по оренді	244 520	153 512	
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(р.1615.)	534 654	709 734	
Аванси отримані за товари і послуги (р.1635)	43	43	
Нараховані дивіденди (р.1640)	7 485 709	952 285	
Інші поточні зобов'язання (фін допомога отримана та інші розрахунки) (р.1690.)	858 949	6 774 933	

Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами у 2023 та у 2022 роках є наступними:

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

## Компанії під спільним контролем SCM Компанії під спільним контролем SCM

Реалізація вугілля	40 100 200	41 491 685
Інша реалізація	41 405	374 686
Закупівлі транспортних та комунальних послуг	1 201 448	1 128 046
Закупівлі послуг з переробки вугілля	887 659	428 897
Закупівлі сировини	1 743 240	1 102 390
Закупівля електроенергії для власних потреб,	2 011 844	1 573 035
Інші закупівлі	240 637	157 261
Інші операційні доходи	705 560	349 030
Адміністративні витрати	725 194	733 161
Витрати на збут	96 184	464 247
Інші операційні витрати	2 008 372	1 573 704
Втрати від участі в капіталі	613	393

Інші фінансові доходи	5 187 819	3 025 416
Інші фінансові витрати	9 813 611	17 367 384

Виручка від реалізації вугілля за 2023 та 2022 роки, а також дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022, в основному представлені компаніями під спільним контролем DTEK GROUP B.V.

Інші фінансові витрати за період включають процентні витрати за позиковими коштами - 586 323 тисяч гривень (2022: 514 911 тисяч гривень).

Інші фінансові доходи в основному представлені амортизацією дисконту визнаному при визнанні справедливої вартості довгострокової дебіторської заборгованості - 4 496 879 тисяч гривень (2022: 2 794 554 тисяч гривень).

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

31 грудня 2023 року 31 грудня 2022 року

у тисячах гривень Компанії під спільним контролем DTEK Energy B.V. Материн-ська компанія Компанії під спільним контролем DTEK GROUP B.V. Материнська компанія

Позабалансові зобов'язання за договорами поруки за кредитними угодами (43 483 033) - (53 838 887) -

Станом на 31 грудня 2023 року 99% позабалансових зобов'язань деноміновані в доларі, 1% - гривня (31 грудня 2022: 99% - долар, 1% - гривня ).

Провідний управлінський персонал протягом 2023 року складався в середньому із 16 осіб (2022 рік - 15 осіб). У 2023 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, становила 33 347 тисяч гривень (2022: 31 360 тисяч гривень).

## 12. Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

у тисячах гривень	Будівлі та споруди	Гірничодобувні активи	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання		
Незавершене будівництво	Всього					
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2021 р.	1 803 156	8 635 339	7 313 029	638 440	652 231	19 042 195
Накопичена амортизація (71 009)	(710 846)	(275 322)	(67 051)	-	(1 124 228)	
Балансова вартість на 1 січня 2022 р.	1 732 147	7 924 493	7 037 707	571 389	652 231	17 917 967
Надходження	67 478 1 138 946	1 706 474	58 613 1 667 753	4 639 264		
Вплив застосування МСФЗ 16	85 819 -	151 -	-	85 970		
Капіталізовані витрати з позикових коштів	-	-	-	23 084 23 084		
Переведення з однієї категорії в іншу	147 859	125 962	126 722	7 834	(408 377)-	
Вибуття первісної вартості (80)	(3 651)(47 917)	(2 166)(757)	(54 571)			
Вибуття амортизаційних нарахувань	2	3 651	39 418 1 934	-	45 005	
Інший рух, первісна вартість	-	-	-	309	309	
Нарахування знецінення:	-	-	(5 247)-	-	(5 247)	
-нарахування знецінення у звіті про фінансові результати	-	-	(5 247)-	-	(5 247)	
Сторнування знецінення:	223 466	1 036 389	1 261 758	15 280 46 130 2 583 023		
-сторнування знецінення у звіті про фінансові результати	14 781	206 428	133 803	1 458	46 130	402 600
-сторнування знецінення у іншому сукупному доході	208 685	829 961	1 127 955	13 822	-	2 180 423
Амортизаційні нарахування(225 212)	(1 082 306)	(2 719 538)	(161 119)	-	(4 188 175)	
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2022 р.	2 327 698	9 610 675	11 677 280	718 001	1 980 373	26 314 027
Накопичена амортизація (296 219)	(1 353 977)	(3 390 966)	(226 236)	-	(5 267 398)	
Балансова вартість на 31 грудня 2022р.	2 031 479	8 256 698	8 286 314	491 765	1 980 373	21 046 629

Надходження	154 731	1 462 495	3 297 795	219 740	1 441 170	6 575 931			
Вплив застосування МСФЗ 16	81 128	7 182	3 944		92 254				
Капіталізовані витрати з позикових коштів	-	-	-	-	23 379	23 379			
Переведення з однієї категорії в іншу	51 428	76 401	276 619	12 632	(417 080)	-			
Вибуття первісної вартості	(28 591)	-	(100 768)	(7 461)	(9 067)	(145 887)			
Вибуття амортизаційних нарахувань	27 816	-	107 208	7 433	142 457				
Інший рух, знос	767	-	(757)	(10)	-				
Інший рух, первісна вартість	(5 478)	-	4 009	1 470	(982 562)	(982 561)			
Амортизація об'єктів переведених з однієї категорії в іншу	16	-	100	(116)	-	-			
Нарахування знецінення:	(2 158)	-	-	(39 769)	(41 927)				
-нарахування знецінення у іншому сукупному доході	(2 158)	-	-	-	(39 769)	(41 927)			
Амортизаційні нарахування	(277 178)	(1 312 081)	(2 929 906)	(139 905)	(4 659 070)				
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2023 р.	2 578 758	11 149 571	15 162 117	948 326	1 996 444	31	835		
216									
Накопичена амортизація	(544 798)	(2 666 058)	(6 214 321)	(358 834)	-	(9 784 011)			
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	2 033 960	8 483 513	8 947 796	589 492	1 996 444	22 051 205			

Станом на 31 грудня 2023 року до складу будівель та споруд був включений актив у формі права користування балансовою вартістю 186 107 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року - 121 067 тисяч гривень), до складу машин та обладнання - 26 845 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року - 5 878 тисяч гривень) та до складу іншого обладнання- 2 229 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року - 0 тисяч гривень).

Якщо б переоцінка не проводилась, балансова вартість основних засобів, визнаних за історичною вартістю з урахуванням накопиченої амортизації, була б такою:

у тисячах гривень	Будівлі і споруди	Машини та обладнання	Гірничі виробки	Інші ОЗ	Незавершене будівництво	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	792 138	5 288 837	5 872 632	294 465	1 065 542	13 313 614
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	932 008	6 581 178	6 561 396	439 422	629 978	15 143 982

Протягом 2023 Компанія продовжувала будівництво та реконструкцію кваліфікованих активів. Капіталізовані витрати з позикових коштів протягом 2023 року склали 23 379 тисяч гривень (2022: 23 084 тисяч гривень). Для оцінки вартості запозичень, що підлягають капіталізації, використовувалась ставка 7,45% у 2023 році (2022: 7,45 %) (Див. Примітку 19).

У 2023 році витрати на амортизацію у сумі 4 442 495 тисяч гривень (у 2022 році - 3 962 286 тисяч гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 39 026 тисяч гривень (у 2022 році - 38 767 тисяч гривень) - до складу витрат на збут, 40 911 тисяч гривень (у 2022 році - 36 608 тисяч гривень) - до складу адміністративних витрат.

Станом на 31 грудня 2023 року, основні засоби включають 2 527 884 тисяч гривень (в т.ч. МНМА 21 787 тисяч гривень) (станом на 31 грудня 2022 року - 223 109 тисяч гривень (в т.ч. МНМА 23 206 тисяч гривень) повністю амортизованих активів.

Станом на 31 грудня 2022 та 2023 років основні засоби Компанії не перебували у заставі.

У 2023 році до складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основними засобами в сумі первісної вартості 469 263 тисяч гривень (2022 рік: 1 111 010 тисяч гривень), скориговані на суму податкового кредиту у сумі 59 033 тисяч гривень (2022 рік: 151 494 тисяч гривень), та оціночний резерв під збитки (резерв сумнівних боргів) в сумі 227 612 тисяч гривень (2022 рік: 28 тисяч гривень), скориговані на суму податкового кредиту у сумі 37 935 тисяч гривень (2022 рік: 5 тисяч гривень).

### 13. Нематеріальні активи

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:



у тисячах гривень	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Придбання (створення) нематеріальних активів	Всього
Первісна (переоцінена) вартість на 01 січня 2022 року	41 284 135 319		78 169 254 772	
Накопичений знос на 01 січня 2022 року	(37 179)	(42 140)	-	(79 319)
?				

продовження таблиці

Балансова вартість 01.01. 2022 року	4 105 93 179 78 169 175 453			
Надходження 86 889 6 087 (66 397)	26 579			
Вибуття первісної вартості (1 154)-	-	(1 154)		
Амортизаційні нарахування(10 815)	(6 474)-	(17 289)		
Вибуття амортизаційних нарахувань	1 154 -	1 154		
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2022 року	127 019	141 406		11 772 280 197
Накопичена амортизація на 31.12. 2022 року	(46 840)	(48 614)	-	(95 454)
Балансова вартість 01.01. 2023 року	80 179 92 792 11 772 184 743			
Надходження 43 726 834 (3 116)41 444				
Вибуття первісної вартості (20 019)	(39)	-	(20 058)	
Амортизаційні нарахування(37 224)	(10 638)	-	(47 862)	
Вибуття амортизаційних нарахувань	20 019 39	-	20 058	
Інший рух, первісна вартість (523)	523	-	-	
Інший рух, знос 78 (78)	-	-		
Балансова вартість на 31.12.2023 року	86 236 83 433 8 656 178 325			
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023 року	150 203	142 724		8 656 301 583
Накопичена амортизація на 31.12.2023 року	(63 967)	(59 291)	-	(123 258)

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

У Компанії відсутні нематеріальні активи, які мають невизначені строки корисної служби. Нематеріальні активи амортизуються протягом строку корисної служби, що становить від 2 до 20 років, строки та порядок амортизації нематеріальних активів аналізуються принаймні щорічно наприкінці кожного фінансового року.

Балансова вартість нематеріальних активів тестується на предмет зменшення корисності, протягом звітного періоду знецінення необоротних активів не виявлено.

#### 14. Довгострокові фінансові інвестиції

Компанія має інвестиції в асоційовані компанії, а також пайові інвестиції утримуванні для продажу. Всі компанії здійснюють свою діяльність в Україні. Детальна інформація щодо інвестицій в інструменти капіталу Компанії станом на 31 грудня 2023 і 31 грудня 2022 представлена наступним чином.

Довгострокові фінансові інвестиції в асоційовані компанії, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств.

У 2023 році втрати від участі в капіталі склали 613 тисяч гривень (за аналогічний період 2022 року - втрати від участі в капіталі 394 тисяч гривень).

Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння, %
--------------------	-------------------	---------------------

31 грудня 2023	31 грудня 2022
----------------	----------------

ТОВ "ВИДАВНИЧИЙ ДІМ "ВІСНИК ШАХТАРЯ"	Видання періодичних видань, Інші види видавничої діяльності	Україна	50	50
--------------------------------------	---	---------	----	----

Інвестицій в асоційовані компанії у фінансовій звітності наведені наступним чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2023	31 грудня 2022	
ТОВ "ВИДАВНИЧИЙ ДІМ "ВІСНИК ШАХТАРЯ"	397	1 010	
Всього довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок 1030)	397	1 010	

Інші довгострокові фінансові інвестиції складаються з наступних груп:

у тисячах гривень	Доля власності,%	31 грудня 2023 р.	Доля власності,%	31 грудня 2022 р.
-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------

Акції, долі в СК	224 079	224 079		
Інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		224 042		224 042

АТ "ДТЕК Дніпроенерго"	4,73	224 042	4,73	224 042
------------------------	------	---------	------	---------

Інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки		37		37
--	--	----	--	----

ТОВ "Першотравеньський ремонтно-механічний завод"	0,4	37	0,4	37
---	-----	----	-----	----

ТОВ "ДТЕК Трейдинг"	0,00	0,3	0,00	0,3
---------------------	------	-----	------	-----

У рядку 1035 Балансу відображаються облігації емітента АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" номінальною вартістю 505 000 тисяч гривень та строком погашення до грудня 2042 року. Купонна ставка становить 0,001% річних з одноразовою виплатою в кінці строку. Облігації обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки 12,665%.

у тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2021 р.
Довгострокові інвестиції в облігації	505 000	505 000

АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"	505 000	505 000
------------------------	---------	---------

Мінус: ефект дисконтування	(452 604)	(458 494)
----------------------------	-----------	-----------

Мінус: резерв під кредитні збитки	(11 354)	(10 310)
-----------------------------------	----------	----------

Балансова вартість облігацій	41 042 36 196	
------------------------------	---------------	--

Всього інші фінансові інвестиції (рядок 1035)	265 122	260 275
---	---------	---------

Донарахування резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 1 044 тисяч гривень протягом 12 місяців 2023 року пов'язано зі зміною оцінок та припущень щодо кредитного ризику емітента.

#### 15. Запаси

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

Вугілля	240 277	252 402
---------	---------	---------

Незавершене виробництво	133 724	182 055
-------------------------	---------	---------

Сировина та матеріали	193 910	223 331
-----------------------	---------	---------

Запасні частини	82 301 67 362	
-----------------	---------------	--

Інші запаси	96 637 85 979	
-------------	---------------	--

Всього запасів	746 849	811 129
----------------	---------	---------

За станом на 31 грудня 2023 року товарно-матеріальні запаси показані за вирахуванням знецінення на застарілі ТМЗ та вугілля в сумі 77 921 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року - 70 589 тисяч гривень).

Станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 року запаси, що виступають забезпеченням кредитів та позик відсутні.

#### 16. Дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня, баланси дебіторської заборгованості були наступними:

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

Довгострокова дебіторська заборгованість	53 949 997	46 637 997
--	------------	------------

Мінус: резерв під кредитні збитки (5 521 634) (9 081 754)  
Мінус: ефект дисконтування (модифікації) (19 611 479) (17 155 457)  
?

продовження таблиці

Поточна дебіторська заборгованість з основної діяльності 9 129 524 12 671 164

Мінус: резерв під кредитні збитки (1 429 440) (3 738 192)

Мінус: ефект дисконтування (модифікації) (509 157) (519 514)

Інша поточна дебіторська заборгованість 7 719 704 664 152

Мінус: резерв під кредитні збитки (1 650 636) (516 487)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів 7 495 1 053

Мінус: резерв під кредитні збитки (166) (229)

Всього фінансової дебіторської заборгованості 42 084 208 28 962 735

Аванси видані за товари і послуги 1 080 547 1 497 593

Мінус: ПДВ (57 426) (233 074)

Мінус: знецінення авансів виданих (657 001) (2 190)

Всього нефінансової дебіторської заборгованості 366 120 1 262 329

Всього дебіторської заборгованості 42 450 328 30 225 064

- класифіковано як необоротні активи 28 816 884 20 400 786

- класифіковано як оборотні активи 13 633 444 9 824 278

Всього дебіторської заборгованості 71 829 841 61 238 885

Мінус: резерв на знецінення (9 258 877) (13 338 851)

Мінус: ефект дисконтування (модифікації) (20 120 636) (17 674 970)

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років дебіторська заборгованість, в основному, була деномінована у гривнях і є безвідсотковою. Залишки, що деноміновані у іноземній валюті є повністю знеціненими станом на 31 грудня 2023 та 2022 років.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по непогашеній дебіторській заборгованості та інших оборотних активах станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ 9.

Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ECL, пов'язаних з дебіторською заборгованістю та інших оборотних активах щодо прийняття МСФЗ 9. ECL були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік та загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Компанія розраховувала ставки ECL окремо для різних груп контрагентів. Експозиції в кожній групі були розподілені на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик і строк виникнення дебіторської заборгованості та інших оборотних активів.

Група фінансових активів Очікуваний відсоток втрат

на 31.12.2022 Очікуваний відсоток втрат

на 31.12.2023 Основа для розрахунку

Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін 3,20%-22,17%1,35%-17,99%Скоригована дохідність корпоративних облігацій

Компаній Групи

Фінансові активи: ГарПок, Укренерго 11,77 %; 16,60 %18,81 %; 5,34 % Статистика Національного банку України

Фінансова дебіторська заборгованість фізичних осіб (строком виникнення більше 1 року) 29,21 % 29,21 %

Підприємства державної і комунальної форми власності, підприємства, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення до 1

року) 10% 10% Історія платежів

Підприємства державної і комунальної форми власності, підприємства, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення більше 1 року) 97% 97%

Інші компанії (строком виникнення до 1 року)

10% 10%

Інші компанії (строком виникнення більше 1 року) 100% 100%

Підприємства державної і комунальної форми власності, підприємства, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення до 1 року) 10% 10%

Підприємства державної і комунальної форми власності, підприємства, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення більше 1 року) 97% 97%

Інші компанії (строком виникнення до 1 року) 10% 10%

Інші компанії (строком виникнення більше 1 року) 100% 100%

У складі резерву під очікуванні кредитні збитки з дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

Станом на 31.12.2023 року:

у тисячах гривень	Довго-строкова дебіторська заборго-ваність	Дебіторська заборго-ваність за основною діяльністю	Дебіторська заборго-ваність за авансами виданими	Інша поточна дебіторська заборгованість	Дебіторська заборго-ваність за розрахун-ками з нарахова-них доходів
-------------------	--	--	--	---	---

Всього

Резерв під очікуванні кредитні збитки на 31.12.2022 року	(9 081 754)	(3 738 192)	(2 189)	(516 487)	(229)	(13 338 851)
--	-------------	-------------	---------	-----------	-------	--------------

Витрати на резерв під очікуванні кредитні збитки	(7 948 363)	(29 290 790)	(665 941)	(1 495 952)	-	(39 401 046)
--	-------------	--------------	-----------	-------------	---	--------------

Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву	-	-	-	-17	-	(17)
---	---	---	---	-----	---	------

Сторно резерву під очікуванні кредитні збитки	11 508 483	31 599 542	11 129 361	820	63	43 481 037
---	------------	------------	------------	-----	----	------------

Резерв під очікуванні кредитні збитки на 31.12.2023 року	(5 521 634)	(1 429 440)	(657 001)	(1 650 636)	(166)	(9 258 877)
--	-------------	-------------	-----------	-------------	-------	-------------

Станом на 31.12.2022 року:

у тисячах гривень	Довго -строкова дебіторська заборго- ваність	Дебіторська заборго ваність за основною діяльністю	Дебіторська заборго- ваність за авансами виданими	Інша поточна дебіторська заборгованість	Дебіторська заборго-ваність за розрахун-ками з нарахова-них доходів
-------------------	--	--	---	---	---

Всього

Резерв під очікуванні кредитні збитки на 31.12.2021 року	(2 285 805)	(6 060 603)	(4 038)	(623 588)	(118)	(8 974 152)
--	-------------	-------------	---------	-----------	-------	-------------

Витрати на резерв під очікуванні кредитні збитки	(15 201 143)	(21 567 035)	(7 490)	(319 070)	(167)	(37 094 905)
--	--------------	--------------	---------	-----------	-------	--------------

Використання резерву	-	-	136	226 020	-	226 156
----------------------	---	---	-----	---------	---	---------

Сторно резерву під очікуванні кредитні збитки	8 405 194	23 889 446	9203	200 151	56	32 504 050
---	-----------	------------	------	---------	----	------------

Резерв під очікуванні кредитні збитки на 31.12.2022 року	(9 081 754)	(3 738 192)	(2 189)	(516 487)	(229)	(13 338 851)
--	-------------	-------------	---------	-----------	-------	--------------

16. Дебіторська заборгованість та інші оборотні активи (продовження)

Інші оборотні активи (ряд.1190)

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2023р. та 31 грудня 2022 р. є фінансовими активами.

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

Грошові документи	11	2
-------------------	----	---

Поворотна фіндопомога, видана пов'язаним особам	768 000	-
---	---------	---

Мінус: резерв під кредитні збитки	123 494	-
-----------------------------------	---------	---

Мінус: ефект дисконтування - -

Всього інших оборотних активів 644 517 2

У сумі резерву під очікувані кредитні збитки сталися наступні зміни:

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

Резерв під очікувані кредитні збитки на 01 січня - (750 000)

Зміна резерву під очікувані кредитні збитки (123 494) -

Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті - 750 000

Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня (123 494) -

17. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції

у тисячах гривень 31 грудня 2023 р. 31 грудня

2022 р.

Поточні банківські рахунки в національній валюті 437 442 174 644

Поточні банківські рахунки в іноземній валюті 8 204 196 046

Всього грошових коштів та їх еквівалентів 445 646 370 690

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року грошові кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів. Станом на 31 грудня 2023 року існує обмеження грошових коштів в національній валюті на суму 7 623 тисяч гривень. Дані обмеження ймовірно будуть зняті у 2024 році.

Нижче приведені розкриття по банківським рейтингам:

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

Грошові кошти на банківські рахунках Грошові кошти, використання яких обмежене Грошові кошти на банківські рахунках Грошові кошти, використання яких обмежене

Рейтинг банківських установ відповідно до Moody's:

- B3 6 - - 13

- Ba1 - - -

- Caa2 - 178 - -

- Aa3 - - - -

- Ba2 - - - -

- Банківські установи, яким не присвоєно рейтинг 438 017 7 445 363 013 7 664

Всього 438 023 7 623 363 013 7 677

Нерейтингові банки належать до топ-10 українських банків за розміром загальних активів та капіталу (за даними Національного банку України).

18. Акціонерний капітал

На 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років загальна кількість затверджених до випуску, випущених простих іменних акцій Компанії, що є в обігу, складало 5 581 724 000 акцій номінальною вартістю 0,25 гривень за акцію. Кожна проста акція має один голос при голосуванні. Вид акцій - прості іменні, форма випуску - без документарна. Статутний фонд сплачено повністю.

18. Акціонерний капітал (продовження)

Власники статутного капіталу, станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р:

Акціонер Кількість акцій, шт Номінальна вартість акцій, тис.грн % голосуючих акцій емітента

DTEK GROUP B.V. 3 363 445 610 840 861,4 60,2582

ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" 2 213 994 330 553 498,6 39,6651

Інші акціонери	4 284 060	1 071,0	0,0767
----------------	-----------	---------	--------

Разом	5 581 724 000 1 395 431	100	
-------	-------------------------	-----	--

Станом на 31.12.2023 року резервний капітал становив 19 351 тисяч гривень, що становить 1,4 % від зареєстрованого капіталу компанії. Протягом року резервний капітал не зазнав змін. Станом на 31.12.2023р. резервний капітал враховується у складі нерозподіленого прибутку, та у окрему статтю (рядок 1415 "Резервний капітал") не виділявся.

Дивіденди, оголошені та виплачені протягом року, були такими:

у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
-------------------	----------	----------

На 1 січня	952 286	952 286
------------	---------	---------

Дивіденди, оголошені протягом року	11 386 717	-
------------------------------------	------------	---

Дивіденди, виплачені протягом року	(4 853 295)	-
------------------------------------	-------------	---

На 31 грудня	7 485 708	952 286
--------------	-----------	---------

В 2023 році Загальними зборами та Наглядовою радою прийнято рішення розподілити та направити на виплату дивідендів нерозподілений прибуток Товариства за 2018 рік в сумі 5 414 272 тисяч гривень та за 2019 рік в сумі 5 972 445 тисяч гривень.

В 2022 році рішень щодо виплати дивідендів, прийнятих Загальними зборами та Наглядовою радою, не було. За результатами діяльності Компанії за 2023 та 2022 роки дивіденди не нараховувались.

#### 19. Позикові кошти

Рядок 1515 "Інші довгострокові зобов'язання" включає:

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

Кредити від небанківських організацій	6 963 280	7 201 422
---------------------------------------	-----------	-----------

Нараховані відсотки по кредитах від небанківських організацій

50 444 1 614 594

Облігації випущені	10 000 000	-
--------------------	------------	---

Довгострокова частину технічного ПДВ по касовому методу

8 329 583	6 807 916
-----------	-----------

Довгострокова частину зобов'язання із оренди	179 164	110 403
--	---------	---------

Зобов'язання в звіті про фінансовий стан	25 522 471	15 734 335
--	------------	------------

у тисячах гривень	Відсоткова ставка	Кредитор	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
-------------------	-------------------	----------	-------------------	-------------------

Кредити від небанківських організацій	8,14% (2022: 8,14%)	DTEK INVESTMENTS LIMITED	6 963 280	7 201 422
---------------------------------------	---------------------	--------------------------	-----------	-----------

Нараховані відсотки по кредитах від небанківських організацій	8,14% (2022: 8,14%)	DTEK INVESTMENTS LIMITED	50 444 1 614 594
---	---------------------	--------------------------	------------------

Всього кредитів та нарахованих відсотків	7 013 724	8 816 016
--	-----------	-----------

Кредити від небанківських установ отримані у доларах США.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, строк погашення позикових коштів та відсотків складав понад 5 років.

Ефективна процентна ставка станом на 1 січня 2023 року та 31 грудня 2022 року становила 5.09% річних.

Нижче наведена таблиця деталізує грошові та негрошові зміни у балансовій вартості позикових коштів Компанії:

у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
-------------------	----------	----------

На 1 січня	8 816 016	7 167 414
------------	-----------	-----------

Грошові зміни

Отримання позик	-	-
-----------------	---	---

Погашення позик	(362 786)	-
-----------------	-----------	---

Відсотки виплачені	(1 837 215)	(1 066 073)
Негрошові зміни		
Нараховані відсотки (Примітка 28)	562 885	514 911
Відсотки капіталізовані за період	23 438 12 506	
Курсові різниці (Примітка 28)	(188 555)	2 176 680
Курсові різниці капіталізовані за період	(59)	10 578
На 31 грудня	7 013 724	8 816 016

Інформація щодо випуску облігацій:

У березні 2023 року Компанія випустила іменні відсоткові звичайні незабезпечені корпоративні без здійснення публічної пропозиції у кількості 100 000 шт. номінальною вартістю 100 тисяч гривень, загальною номінальною вартістю 10 000 000 тисяч гривень.

Прийнято рішення, що облігації не дисконтуються як з боку емітента, так і з боку утримувача облігацій, тому що облігації відсоткові і їх відсоток відповідає рівню ринкового. Відсотковий дохід за облігаціями нараховується відповідно до відсоткових періодів.

Відповідно до рішення про емісію сума за кожний процентний період на одну облігацію, що підлягає виплаті, розраховується за формулою:

$$C_i = N * \frac{UIRD_i + 7\%}{100\%} * \frac{T_i}{365}$$

де:

$C_i$  - сума відсоткового доходу;

$i$  - порядковий номер відсоткового періоду

$N$  - номінальна вартість однієї облігації у гривнях;

$UIRD_i$  - Український індекс ставок за депозитами фізичних осіб, визначений для депозитів у гривні строком на 3 місяці.

$T_i$  - кількість днів у відповідному відсотковому періоді;

365 - кількість днів у році.

Джерело даних щодо показника  $UIRD_i$ : <https://bank.gov.ua/files/UIRD.xls>

Облігації розміщуються з метою залучення додаткових фінансових ресурсів.

Станом на 31.12.2023 власниками облігацій є Компанії:

Власник облігацій    Номінал облігацій (тис. гривень)

ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"    5 000 000

ТОВ "ПАУЕР ТРЕЙД"    1 000 000

АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" 4 000 000

## 20. Інші забезпечення

Інші довгострокові забезпечення

у тисячах гривень	Резерв на ліквідацію	Резерв на рекультивацию земель	Резерв по юридичних ризиках	Всього.
На 1 січня 2022 року	1 993 357	154 680	22 194 2	1 70 231
Нарахованого у звітному періоду	-	-	9 000	9 000
Зменшеного за попередній період	-	-	-	-
Зміна в оцінках резерву	(898 182)	7 407	-	(890 775)
Амортизація дисконту	199 565	17 989	-	217 554
Використано у звітному періоді	(37 625)	(78 096)	(16 650)	(132 371)

На 31 грудня 2022 року	1 257 115	101 980	14 544 1 373 639	
Нарахованого у звітному періоді -	-	71 394 80 000 151 394		
Зменшеного за попередній період -	-	-	-	
Зміна в оцінках резерву	151 095	-	151 095	
Амортизація дисконту	206 925	20 905 -	227 830	
Використано у звітному періоді	(41 350)	(93 197)	(42 376)	(176 923)
На 31 грудня 2023 року	1 573 785	101 082	52 168 1 727 035	

Зміна у оцінках резерву на ліквідацію та резерву на рекультивуацію земель у 2023 та 2022 роках визнана у складі іншого сукупного доходу за вирахуванням частини, що представлена у Примітці 24.

Зміна у оцінках резерву на ліквідацію визнана у 2023 році викликана зміною номінальної ставки дисконтування та актуалізацією основних вхідних даних (ціни, об'єми тощо), що закладені модель для резерву на ліквідацію.

Резерв на ліквідацію. Резерв на ліквідацію створений на покриття майбутніх витрат на виведення з експлуатації.

Рекультивація земель. Резерв на рекультивуацію земель створений під витрати спрямовані на відновлення продуктивності порушених земель та приведення їх у різні види використання.

Компанія визнає оціночні зобов'язання щодо виконання робіт із відновлення місць видобутку вугілля після виводу шахт з експлуатації, а також щодо рекультивації земель, стан яких був порушений в наслідок проведення гірничих робіт.

Строк настання зобов'язання щодо відновлення місць видобутку виникатиме в залежності від темпів видобутку і розробки промислових запасів вугілля. За оцінками керівництва по різних виробничим об'єктам цей строк складає від 3 до 43.

Ключові припущення, які були використані при розрахунку забезпечень:

2023 2022

Ставка дисконтування	18.05%	20,50%
Показники довгострокової інфляції	5 %	5 %
Показники середньострокової інфляції	7,75%	7%

Судові позови. Резерв під судові позови створений під позови, подані проти Компанії. Керівництво очікує, що сума резерву станом на 31 грудня 2023 року буде використана до кінця 2024 року. Керівництво отримало належні юридичні консультації та вважає, що в результаті цих судових позовів не буде понесено значних збитків, що перевищували б вже нараховані суми.

Поточні забезпечення

у тисячах гривень Резерв невикористаних відпусток Резерв на виплату бонусів Інші поточні резервиВсього.

На 1 січня 2022 року	507 862	34 372 12 703 554 937		
Нарахованого у звітному періоді	815 255	30 706 45 928 891 889		
Використано у звітному періоді	(704 127)	(30 545)	(49 062)	(783 734)
На 31 грудня 2022 року	618 990	34 533 9 569 663 092		
Нарахованого у звітному періоді	837 453	30 036 44 130 911 619		
Використано у звітному періоді	(798 850)	(30 932)	(43 719)	(873 501)
На 31 грудня 2023 року	657 593	33 637 9 980 701 210		

21. Резерви з пенсійного забезпечення

Компанія бере участь в державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Умови цього плану встановлені Законом України № 1788 від 5



листопада 1991 року "Про пенсійне забезпечення" і Постановою Пенсійного фонду України №21-1 від 19 грудня 2003 року "Інструкція про порядок розрахунку і сплати Пенсійному фонду України внесків за обов'язкове державне пенсійне страхування страхувальниками і застрахованими особами".

Компанія також надає одноразові виплати при виході на пенсію.

У 2023 році пенсійний план із визначеними виплатами включав 42 978 працівників та 3 590 пенсіонерів (у 2022: 42 543 та 3 368 відповідно).

Зобов'язання з пенсійного забезпечення, визнані в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 та 2022 років були наступними:

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

Поточна вартість зобов'язань з нефінансованого плану зі встановленими виплатами:

- пенсійні виплати	3 177 989	2 642 063
-забезпечення побутовим паливом	663 602	561 833
- одноразові виплати при виході на пенсію	204 565	176 091
Зобов'язання в звіті про фінансовий стан	4 046 156	3 379 987

У звіті про фінансові результати визнані наступні суми:

у тисячах гривень	2023	2022
Вартість поточних послуг	128 757	119 279
Витрати з відсотків (Примітка 28)	685 591	569 784
Всього	814 348	689 063

Зміни в приведеній вартості зобов'язання з встановлених виплат були наступними:

у тисячах гривень	2023	2022
Зобов'язання з встановлених виплат на 01 січня	3 379 987	4 899 263
Вартість поточних послуг	128 757	119 279
Вартість раніше наданих послуг	(35 642)	
Витрати з відсотків (Примітка 28)	685 591	569 784
Коригування зобов'язань		
Пенсії виплачені	(441 290)	(413 088)
Переоцінка зобов'язань по встановлених виплатах:	328 753	(1 795 251)
-зміни у фінансових припущеннях	431 579	(1 520 294)
-зміни у демографічних припущеннях	(3 134)	(84 039)
-коригування досвіду	(57 523)	(190 918)
-впливу змін, пов'язаних із наслідками війни	(42 169)	-
Зобов'язання по встановлених виплатах на 31 грудня	4 046 156	3 379 987

21. Резерви з пенсійного забезпечення(продовження)

Основні застосовані актуарні припущення наведені нижче:

Номинальна ставка дисконту	18,06%	20,50%
Номинальне збільшення заробітної плати	12,99%- 6,69%	24,9%- 8,3%
Коефіцієнт індексації пенсій	5,55%- 8,93%	5,38%-19,16%
Інфляція	5,48%-12,99%	5,38%-14,20%
Коефіцієнт плинності персоналу	10,%	9,1%

Зобов'язання з пенсійного забезпечення. На 31 грудня 2023 року Компанія оцінює зобов'язання з пенсійного забезпечення, використовуючи ставку

дисконтування 18,06%, зростання заробітної плати у межах від 5% до 12,99% і коефіцієнт плинності персоналу 10%. Аналіз чутливості загальної суми зобов'язань з пенсійного забезпечення до змін ключових допущень актуарія на 31 грудня 2023 року був наступним:

Зміни в допущеннях Вплив на суму зобов'язань

Ставка дисконтування	Зменшення / збільшення на 1%	Збільшення на 6,27% / зменшення на 5,67%
Зростання заробітної плати	Зменшення / збільшення на 1%	Зменшення на 2,02% / збільшення на 2,12%
Плинність кадрів	Зменшення / збільшення на 1%	Збільшення на 0,11% / зменшення на 0,10%
Коефіцієнт індексації пенсій	Зменшення / збільшення на 1%	Зменшення на 2,29% / збільшення на 2,36%
Інфляція	Зменшення / збільшення на 1%	Зменшення на 1,31% / збільшення на 1,30%

Станом на 31 грудня 2023 року середньозважена дюрація зобов'язань за планом зі встановленими виплатами Компанії становить 6,6 років (31 грудня 2022 року: 6,4 років). Виплати за планом зі встановленими виплатами, які, як очікується, будуть здійснені протягом року, що закінчується 31 грудня 2023 року, становлять 485 768 тисяч гривень (2022 р.: 473 050 тисяч гривень).

## 22. Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання

Нижченаведена таблиця деталізує грошові та негрошові зміни у балансовій вартості отриманих фінансових допомог Компанією:

у тисячах гривень	31 грудня 2023р	31 грудня 2022р
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (ряд.1615)	2 208 304	1 684 555
- електроенергія	1 006 880	
- основні засоби	762 904	524 267
- матеріали	1 444 394	1 099 454
- роялті	0	59 954
- інші	0	-
Поворотна фінансова допомога, отримана від пов'язаних осіб (ряд.1690)	320 300	6 720 600
Всього фінансової кредиторської заборгованості	2 528 604	8 405 155
- технічне ПДВ по касовому методу (ряд.1690)	1 164 548	1 662 818
- інші (ряд.1690)	729 350	86 796
Аванси отримані за товари і послуги (ряд.1635)	1990	148 285
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	1 895 888	1 897 899

## 23. Чистий дохід від реалізації продукції

Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанії очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
Реалізація вугілля	41 652 358	43 847 529
Інші	42 189 375 068	

Всього чистий дохід від реалізації продукції (ряд. 2000) 41 694 547 44 222 597

У 2023 році Компанія продала 15 948 тисяч тон вугілля (у 2022 році - 11 305 тисяч тон вугілля).

Компанія визнає виручку від продажу вугілля в момент часу, а виручку від продажу електроенергії - з плином часу. Інша виручка є несуттєвою.

Дохід Компанії від продажу за напрямком:

у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
Локальні продажі	41 694 547	42 212 933

Експорт	-	2 009 664	
Всього	41 694 547	44 222 597	
24. Собівартість реалізованої продукції			
у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік	
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	(5 698 147)	(5 106 314)	
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(4 378 004)	(3 935 212)	
Сировина та матеріали	(3 563 716)	(2 691 979)	
Електроенергія	(2 002 994)	(1 568 218)	
Залізничні послуги	(1 427 686)	(1 552 200)	
Переробка вугілля	(1 072 315)	(570 608)	
Податки, крім податку на прибуток	(380 001)	(386 592)	
Ремонт та технічне обслуговування	(214 289)	(150 397)	
Витрати на додаткове державне пенсійне забезпечення	(93 115)	(119 279)	
Витрати від змін у резерві на ліквідацію та на рекультивацію земель	(71 394)	(7 407)	
Втрати від зменшення корисності основних засобів	-	356 470	
Інше	(1 416 459)	(1 229 760)	
Всього собівартість реалізованої продукції (ряд. 2050)	(20 318 120)	(16 961 496)	
25. Адміністративні витрати			
у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік	
Інформаційно-консультаційні послуги	(695 285)	(615 725)	
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	(138 514)	(136 193)	
Супровід програмного забезпечення	(72 082)	(76 435)	
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(40 911)	(36 608)	
Роялті	(34 704)	(59 954)	
Інше	(52 052)	(41 198)	
Всього адміністративні витрат (ряд. 2130)	(1 033 548)	(966 113)	
26. Витрати на збут			
у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік	
Транспортні витрати	(110 495)	(523 718)	
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	(60 934)	(59 274)	
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(39 026)	(38 767)	
Матеріали	(62 002)	(54 046)	
Інше	(34 513)	(31 461)	
Всього витрати на збут (ряд. 2150)	(306 970)	(707 266)	
27. Інші операційні доходи і витрати			
у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік	
Дохід від курсових різниць	134 237	376 957	
Інші доходи від реалізації послуг	470 042	230 770	
Дохід від реалізації виробничих запасів	357 846	141 312	

Дохід від безоплатно одержаних активів	9 286	8 441	
Дохід від оприбуткування надлишків	49 676	1 721	
Одержані штрафи, пені, неустойки <sup>37</sup>	22		
Сторнування резерву на знецінення	4 079 990	-	
Інші операційні доходи	6 066 142 258		
Всього інших операційних доходів (ряд. 2120)	5 107 180	901 481	
у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік	
Безповоротна фінансова допомога	(1 709 675)	(1 558 400)	
Соціальні проекти, благодійність	(663 156)	(735 767)	
Витрати на персонал	(418 267)	(259 892)	
ПДВ за рахунок прибутку (невиробничі втрати)	(97 090)	(170 029)	
Виплати профспілкам	(41 222)	(91 425)	
Витрати при простоях	(856)	(743)	
Собівартість реалізованих запасів, товарів, ОЗ	(316 968)	(141 410)	
Собівартість реалізованих послуг	(417 585)	(257 712)	
Резерв на знецінення-	(4 591 966)		
Інше	(399 945)	(181 200)	
Всього інших операційних витрат (ряд. 2180)	(4 064 764)	(7 988 544)	

#### 28. Інші фінансові доходи і витрати

у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік	
Амортизація дисконту	5 130 488	2 794 554	
Відсотки по депозиту	79 644 2 685		
Інше	3	228 306	
Всього фінансових доходів (ряд. 2220)	5 210 135	3 025 545	
у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік	
Процентні витрати за позиковими коштами	(562 885)	(514 911)	
Процентні витрати за облігаціями	(1 637 655)	-	
Фінансові витрати по пенсійному забезпеченню	(685 591)	(569 784)	
Амортизація дисконту Резервів на рекультивацію та ліквідацію	(227 830)	(217 554)	
Амортизація дисконту довгострокової фінансової оренди	(19 983)	(15 874)	
Витрати (дисконт) при модифікації фінансових активів	(7 570 263)	(16 824 093)	
Всього фінансових витрат (ряд. 2250)	(10 704 207)	(18 142 216)	

Амортизація дисконту визнаному при оцінці дебіторської заборгованості за 2023 рік включають 4 496 879 тисяч гривень (2022 рік: 2 794 554 тисяч гривень) по договорах реструктуризації заборгованості, що були підписані у 2021 - 2023 роках.

#### 29. Інші доходи і витрати

у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік	
Дохід від реалізації основних засобів	25 476 37 111		
Дохід від списання необоротних активів	35 262	28 030	
Дохід від безоплатно отриманих активів	50 767	729	

Інші доходи 406 3 509  
Всього інших доходів (ряд. 2240) 111 910 69 379  
у тисячах гривень

2023 рік

2022 рік

Курсова різниця (330 971) (2 183 489)

Резерв знецінення (380 683) (5 202)

Собівартість реалізованих ОЗ (21 848) -

Витрати від списання основних засобів (10 731) -

Інші витрати (3 047)(3 310)

Всього інших витрат (ряд. 2270) (747 280) (2 192 001)

30. Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складається з таких компонентів:

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

Поточний податок (2 348 401) (845 114)

Відстрочений податок (486 046) 558 749

Дохід / (витрати) з податку на прибуток за рік (2 834 447) (286 365)

б) Звіряння витрат по податках з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

Прибутки Компанії в 2023 та у 2022 роках оподатковувалися по ставці 18%. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлене нижче:

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

Прибуток /(збиток) до оподаткування 14 948 270 1 260 971

Теоретична сума податкового (зобов'язань)/кредиту з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18% (2 690 689) (226 975)

Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування (143 758) (59 390)

Витрати/(дохід) з податку на прибуток за рік (2 834 447) (286 365)

(в) Відстрочений податок, що відноситься до об'єктів визнаних у іншому сукупному доході:

у тисячах гривень 2023 рік

2022 рік

Переоцінка необоротних активів (388) (399 421)

Переоцінка пенсійних зобов'язань (59 176) (323 145)

Зміна в оцінці зобов'язань по ліквідації та на рекультивацію земель, облікована у складі капіталу

(27 197) (161 673)

Інші - (7)

Витрати/(дохід) з податку на прибуток за рік (86 761) (884 246)

(г) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Із-за відмінностей між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

у тисячах гривень 1 січня

2023 р. Кредитовано/

(віднесено) на прибуток або збиток	Віднесено на інший сукупний дохід	31 грудня		
2023 р.				
Відстрочений податковий активи / (зобов'язання)				
Дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	2 402 841	(671 000)	-	1 731 840
Податкові збитки	293 829	(146 915)	-	146 915
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	609 205	60 699 59	176 729	080
Інші довгострокові забезпечення	247 255	(5 978)	69 589	310 866
Основні засоби	(1 292 931)	274 796	388	(1 017 747)
Інші	(901) 2 352	-	1 451	
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	2 259 298	(486 046)	129 153	1 902 405
у тисячах гривень	1 січня			

2022 р.	Кредитовано/			
(віднесено) на прибуток або збиток	Віднесено на інший сукупний дохід	31 грудня		
2022 р.				
Відстрочений податковий активи / (зобов'язання)				
Дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	1 750 347	652 494	-	2 402 841
Податкові збитки	587 664	(293 835)	-	293 829
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	881 867	50 483	(323 145)	609 205
Інші довгострокові забезпечення	390 642	18 287	(161 673)	247 256
Основні засоби	(1 028 234)	134 724	(399 421)	(1 292 931)
Інші	2 508	(3 403)	(7)	(902)
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	2 584 794	558 750	(884 246)	2 259 298

### 31. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат - Протягом років, який закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 Компанія уклала низку договорів із постачальниками обладнання та договорів на будівництво та реконструкцію. Станом на 31.12.2023 року 12 058 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 54 511 тисяч гривень).

Оподаткування - Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Юридичні питання - Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. 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. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія не мала суттєвих претензій, висунутих до неї.

Контрольовані операції - Компанія здійснює істотні контрольовані операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення (ТЦУ). Такі операції включають імпорт вугілля для перепродажу на внутрішньому ринку України, імпорт виробничого обладнання та запчастин для власних потреб, консультаційні послуги, а також нарахування відсотків за борговими зобов'язаннями. Зазначені операції проводяться як з пов'язаними особами - нерезидентами, так і з нерезидентами, операції з якими підпадають під визначення контрольованих відповідно до пп. в) та г) пп. 39.2.1.1.

ст. 39 ПКУ. Зокрема:

Назва контрагента Країна реєстрації

D. TRADING B.V. Нідерланди

LATHAM & WATKINS (LONDON) LLP Великобританія

DTEK INVESTMENTS LIMITED Великобританія

На момент затвердження фінансової звітності Компанією здійснено лише ринкові дослідження, але не підготовлено ТЦУ документацію за правилами ПКУ.

Проте у зв'язку з відсутністю єдиної методології ТЦУ в Україні, а також сталої судової практики в сфері ТЦУ, існують ризики, що підходи податкових органів в оцінці контрольованих операцій будуть відрізнятися від підходів, застосованих менеджментом.

Податковими органами може бути встановлено недотримання цих правил і вони можуть вимагати коригування фінансового результату в контрольованих операціях. Якщо істотні коригування трансфертних цін будуть підтримані відповідними українськими судовими органами, це може негативно вплинути на фінансові результати Компанії, однак потенційну суму ризику неможливо оцінити надійно.

Дані ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років з дати подачі відповідної звітності з податку на прибуток.

Гарантії. Гарантії - це безвідкличні зобов'язання Компанії щодо оплати у разі невиконання іншою стороною своїх зобов'язань.

Компанія надала гарантії щодо зобов'язань пов'язаних сторін за кредитними угодами (Див. Примітку 11). За попередньою оцінкою керівництва Компанії справедлива вартість наданих фінансових гарантії дорівнює нулю.

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.

Договори застави

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року договори застави відсутні.

Договори поруки

Станом на 31 грудня 2023 Компанія має договір поруки в якості забезпечення виконання зобов'язань пов'язаною стороною за договорами кредитної лінії на 43 483 033 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2022 року ця сума становить 53 838 887 тисяч гривень.

32. Оцінки та управління ризиками

Підхід Групи DTEK GROUP 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 програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

## 32. Оцінки та управління ризиками (продовження)

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

З метою зниження наслідків реалізації операційних ризиків активно використовується страхування. У Компанії розроблена концепція страхового захисту, реалізацію якої централізовано для всього бізнесу здійснює підрозділ, що забезпечує єдиний методологічний підхід при взаємодії зі страховим ринком і дозволяє оптимізувати величину страхових відрахувань.

Система страхування забезпечує захист інтересів включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками Компанія:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків
- Обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками
- Застосовує страхування ризиків, управляти якими всередині Груп нераціонально або неможливо
- Централізовано управляє системою страхового захисту.

У рамках зусиль DTEK GROUP B.V. щодо зміцнення кліматичної стратегії цього року було замовлено підтримку зовнішніх спеціалістів для визначення та оцінки основних ризиків і можливостей, пов'язаних зі зміною клімату, з якими стикається компанія. DTEK GROUP B.V. розглянув як можливий перехід, так і фактичні ризики та можливості, з якими стикається бізнес.

Основними потенційними ризиками переходу, визначеними для бізнесу DTEK GROUP B.V, були:

" Політика та правові ризики, пов'язані з посиленням регулювання, що обмежує або забороняє видобуток вугілля; фіскальні заходи, такі як механізми ціноутворення на вуглець; розширені зобов'язання щодо звітності про викиди; і збільшення впливу судових процесів, пов'язаних із кліматом ;

" Ринкові ризики, включаючи скорочення попиту на викопне паливо та обмежений доступ до капіталу через зростання стурбованості зацікавлених сторін;

" Технологічні ризики, включаючи перешкоди для успішних інвестицій у технології, пов'язані з декарбонізацією, через високі витрати, пов'язані з переходом на технологію з меншими викидами ;

" Репутаційні ризики , включаючи потенційну стигматизацію секторів, у яких працює DTEK GROUP B.V.

Відповідно до якісної оцінки ризиків Політика та правові ризики потенційно може мати найбільшу суттєвість порівняно з іншими ризиками переходу. Інші ризики мають такий самий і менший показник ризику.

Серед ключових потенційних можливостей переходу для бізнесу DTEK GROUP B.V. були:

" Політика та юридичні можливості, включаючи доступ до фінансування або політичні стимули для створення низьковуглецевої електроенергії;

" Технологічні можливості , включаючи можливість декарбонізації операцій шляхом інвестування в більш ефективні технології з низьким вмістом вуглецю та;



## 32. Оцінки та управління ризиками (продовження)

" Можливості продуктів і послуг, включаючи розробку та/або розширення виробництва електроенергії з низьким рівнем викидів.

Проведена початкова оцінка фактичного ризику високого рівня враховувала потенційну ймовірність і вплив ряду ризиків на бізнес DTEK GROUP B.V. Серед визначених потенційних фізичних ризиків були:

" Повені та зливові води , що спричиняють пошкодження та порушення роботи об'єктів видобутку вугілля та виробництва електроенергії ;

" Сильні вітри, пов'язані зі штормами, а також повені, що спричиняють порушення транспортних мереж;

" Екстремальні температури збільшують потребу в енергії, зниження ефективності електростанцій або порушення транспортних мереж;

" Пожежі та зсуви , що завдають шкоди ключовим об'єктам інфраструктури;

" Зменшення доступності води, що спричиняє порушення роботи об'єктів виробництва електроенергії ;

Згідно з якісною оцінкою ризику, повені та зливові води потенційно можуть мати найбільшу суттєвість порівняно з іншими фізичними ризиками.

Сильні вітри - найменші. Інший ризик - середній і той же показник ризику.

Пріоритетні кроки на нашому шляху ESG

Стосовно потенційних фактичних ризиків компанії DTEK GROUP B.V. планують у наступні роки провести кількісний аналіз для оцінки фінансових ефектів / матеріального впливу на свій бізнес і після проведення цієї роботи структурувати пріоритети та проаналізувати можливі шляхи зниження ризиків.

Що стосується потенційних ризиків переходу: вони залежать від цілей сталого розвитку Групи, які залежать від (i) міжнародних і внутрішніх нормативних вимог щодо сталого розвитку (включаючи національну українську стратегію сталого розвитку) та (ii) оновленої бізнес-стратегії та цілей Групи ДТЕК, які зараз переглядаються . Після визначення цілей сталого розвитку компанії Групи ДТЕК оцінять (i) можливі фінансові наслідки/ матеріальний вплив цих ризиків (ii) пріоритети та можливі шляхи зниження ризиків

DTEK GROUP B.V. налаштований на подальше узгодження своїх процесів з рекомендаціями CSRD. Крім того, DTEK GROUP B.V. планує надати пріоритет зміцненню своїх структур управління для контролю за пов'язаними з кліматом ризиками та можливостями, включаючи нагляд і підзвітність на рівні ради директорів.

DTEK GROUP B.V. продовжуватиме працювати над досягненням загальної мети Групи щодо досягнення вуглецевої нейтральності до 2040 року. Запланований відхід від вугілля - відповідно до зобов'язань України щодо поступової відмови від використання вугілля до 2035 року - до більшої залежності від споживання газу, а також поточні зусилля, спрямовані на покращення операційної ефективності та скорочення викидів, дає йому сильну позицію щодо зменшення негативних впливів на весь його портфель у середньо- та довгостроковій перспективі.

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. Несвочасна 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 відноситься: - суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі; - неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесуального права; - зміна судової практики.

Валютний ризик

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

Валюта 31 грудня 2023 року 31 грудня 2022 року

Долар США 37,98 36,57

ЄВРО 42,21 38,95

Фунт 48,49 44,01

Компанія здійснює основну діяльність в Україні (імпорт вугілля для перепродажу на внутрішньому ринку України, імпорт виробничого обладнання та запчастин для власних потреб). Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, в основному, обмежений позиковими коштами, які деноміновані в доларах США або прив'язані до долара США.

Керівництво намагається контролювати валютний ризик, але Компанія не хеджує свої валютні позиції у доларах США.

Перелік монетарних статей балансу, номінованих в валюті контракту, відносно яких оцінюється ризик станом на:

у тисячах гривень Номінальна вартість на 31.12.2023р.

Долар США	Євро	Інші	Фунт				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 900	161 294	-	-			
Інша поточна дебіторська заборгованість	668	2 623	340	1			
Загальна сума монетарних активів, номінованих в валюті контракту	8 568	163 916	340	1			
Інші довгострокові зобов'язання	184 657	-	-	-			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12	1 000	3 464	-			
Інші поточні зобов'язання	9	63	-	-			
Загальна сума монетарних зобов'язань, номінованих в валюті контракту		184 678	1 063	3 464	-		

у тисячах гривень Номінальна вартість на 31.12.2022р.

Долар США	Євро	Інші	Фунт				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	20 863	-	-	-			
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	4 630	340	1			
Загальна сума монетарних активів, номінованих в валюті контракту	20 863	4 630	340	1			
Інші довгострокові зобов'язання	241 082	-	-	-			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	541	3 464	-			

?

продовження таблиці

Інші поточні зобов'язання 10 - 7

Загальна сума монетарних зобов'язань, номінованих в валюті контракту 241 093 541 3 471 -

У таблиці далі показана чутливість прибутку або збитку та капіталу до оподаткування до обгрунтовано можливих змін обмінних курсів на звітну дату по відношенню до функціональної валюти Компанії при незмінності решти змінних.

Ризик був розрахований лише для монетарних залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії.

На 31 грудня 2023 року На 31 грудня 2022 року

У тисячах гривень Вплив на прибуток чи збиток до оподаткування Вплив на капітал до оподаткування Вплив на прибуток чи збиток до оподаткування Вплив на капітал до оподаткування

Зміцнення долара США на 25% (1 672 163) (1 672 163) (2 013 449) (2 013 449)

Послаблення долара США на 25% 1 672 163 1 672 163 2 013 449 2 013 449

Зміцнення євро на 25% (1 718 510) (1 718 510) (39 817) (39 817)

Послаблення євро на 25% 1 718 510 1 718 510 39 817 39 817

Вплив на прибуток чи збиток до оподаткування та вплив на капітал до оподаткування від зміни курс інших валют є не суттєвим станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

Валютний ризик виникає переважно відносно боргових зобов'язань, які частково номіновані в іноземній валюті, і закупівель, пов'язаних з реалізацією інвестиційних проєктів. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Ризик процентної ставки.

Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами.

Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року Компанія не мала позикових коштів з змінною 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 Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданій нижче таблиці показано зобов'язання станом на 31 грудня за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. 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 зобов'язань за строками погашення:

Станом на 31 грудня 2023 року:

До запитання та до 6 місяців Від 1 до 5 років Всього  
Зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 2 208 304 - 2 208 304

?

продовження таблиці

Нараховані дивіденди 7 485 709 - 7 485 709

Інші поточні зобов'язання (фінансова допомога отримана від пов'язаних осіб)	320 300	-	320 300
Інші довгострокові зобов'язання (позикові кошти отримані від пов'язаних осіб)	-	25 522 471	25 522 471
Гарантії видані за кредитами пов'язаних осіб	43 483 033	-	43 483 033
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	53 497 346	25 522 471	79 019 817

Станом на 31 грудня 2022 року:

До запитання та до 6 місяців	Від 1 до 5 років	Всього	
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 684 555	-	1 684 555
Нараховані дивіденди	952 285	-	952 285
Інші поточні зобов'язання (фінансова допомога отримана від пов'язаних осіб)	6 720 600	-	6 720 600
Інші довгострокові зобов'язання (позикові кошти отримані від пов'язаних осіб)	-	15 734 335	15 734 335
Гарантії видані за кредитами пов'язаних осіб	53 838 887	-	53 838 887
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	63 196 327	15 734 335	78 930 662

Кредитний ризик.

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

у тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	
Довгострокові фінансові інвестиції	265 519	261 285	
Довгострокова дебіторська заборгованість	28 816 884	20 400 786	
Грошові кошти та їх еквіваленти	445 646	370 690	
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	13 633 444	9 824 278	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	7 330	825	
Поточні фінансові інвестиції	3	-	
Інші оборотні активи (позики видані)	768 000	-	
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	43 936 826	30 857 864	
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	43 936 826	30 857 864	

Концентрація кредитних ризиків. Компанія наражається на концентрацію кредитного ризику. У таблиці нижче представлений баланс основних контрагентів на звітну дату.

у тисячах гривень

Контрагенти	Класифікація в балансі	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.	
АТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" (Група DTEK BV)	Довгострокові фінансові інвестиції	261 285	260 238	
ТОВ "ДТЕК ТРЕЙДІНГ" (Група DTEK BV)	Довгострокова дебіторська заборгованість	26 717 003	17 526 896	

?

продовження таблиці

Перший Український міжнародний банк (ПУМБ)*	Грошові кошти та їх еквіваленти	55 461 290	289	
ТОВ "ДТЕК ТРЕЙДІНГ" (Група DTEK BV)	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	6 326 914		

8 176 574

DTEK ENERGY B.V.	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	5 713 159	458 874
ТОВ "ПЕРШОТРАВЕНСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД (Група DTEK BV)	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	107 031	24 674
ТОВ "ТЕХРЕМПОСТАВКА" (Група DTEK BV)	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	98 752	798 278
ТДВ "ШАХТА "БІЛОЗЕРСЬКА" (Група DTEK BV)	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	108 344	13 614
ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ" (Група DTEK BV)	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	40 381	40 381
DTEK Finance Plc (Група DTEK BV)	Гарантії видані	43 483 033	53 838 887
ТОВ ДТЕК Східенерго (Група DTEK BV)	Гарантії видані	-	376 214

\* Ці банки входять в ТОП-10 українських банків за розміром загальних активів та капіталу (за даними Національного банку України).

33. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки

Усі фінансові активи, крім довгострокових фінансових інвестицій, враховуються за амортизованою вартістю.

34. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску Керівництвом 08 квітня 2024 року.

