

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)

Судак Н. Г.

(прізвище та ініціали керівника або
уповноваженої особи)

Річний звіт

Акціонерне товариство "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" (00176472)
за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту: 30.04.2024,

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/dobropolskaya/
на власному вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

30.09.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

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

Розділ "Відомості про участь емітента в інших юридичних особах" не заповнюється, оскільки емітент не є засновник/ учасником/ акціонером інших юридичних осіб.

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

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

Розділ "Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента" не заповнюється, оскільки дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів емітент не має.

Розділ "Судові справи емітента" не заповнюється, оскільки позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів емітента станом на початок звітної року, стороною в яких виступає емітент, посадові особи - відсутні. Судові справи, провадження за якими відкрито у звітному році на суму 1 або більше відсотків активів емітента, стороною в яких виступає емітент, а також судові справи, рішення за якими набрало чинності у звітному році - відсутні.

Розділ "Штрафні санкції щодо емітента" не заповнюється, оскільки у звітному періоді на емітента штрафні санкції не накладались та не сплачувались.

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

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

Підрозділ "інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)" не заповнюється, оскільки як акціонерне, товариство засноване згідно з наказом Міністерства вугільної промисловості України шляхом перетворення державного підприємства. Станом на кінець звітної періоду в статутному капіталі емітента відсутні корпоративні права, які належать державі.

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

Розділ "Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за

якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариством, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Розділ "Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариством, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Підрозділ "інформація про облігації емітента" не заповнюється, оскільки емітент не випускав облігації.

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

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

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

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

Розділ "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним товариством, щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію, відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

Розділ "Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента" не заповнюється, оскільки емітент не випускав інші цінні папери.

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

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

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

Розділ "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Підрозділ "інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою)

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

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

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

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

Розділ "Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття" не заповнюється, оскільки емітент іпотечні цінні папери не випускав.

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

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

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

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

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

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

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

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

Збори власників облігацій не проводились.

Звертаємо вашу увагу, що позачерговими Загальними зборами Товариства, які були проведені

08.12.2023, було прийняте рішення з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства ліквідувати Наглядову раду Товариства та припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства у повному складі.

Комітети при Наглядовій раді Товариства не створювалися.

У звітному періоді корпоративний секретар не призначався.

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

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

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

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу / ради із середнім розміром винагороди працівників особи: винагорода Директора - згідно трудового контракту, затвердженого Наглядовою радою Товариства.

12. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОЛІТИКУ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ОСОБОЮ

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

13. ІНФОРМАЦІЯ ПРО РАДНИКА

У Товариства відсутня посада радника.

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

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

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Акціонерне товариство "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ"
2	Скорочене найменування	
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	00176472
4	Дата державної реєстрації	19.04.2002
5	Місцезнаходження	85000, Україна, Донецька обл., місто Добропілля, Київська, будинок 1
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	https://dtek.com/investors_and_partners/asset/dobropolskaya/
12	Номер телефону	+380 (62) 772-74-97
13	Статутний капітал, грн	20776920
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	9,56
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	384
17	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	05.10 - Добування кам'яного вугілля (основний) 46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля
18	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	UA943348510000026004962490458
	Валюта рахунку	гривня
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "Перший український міжнародний банк"

	філії, відділення банку)	
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA153348510000026003962490459
	Валюта рахунку	Долар США

Судові справи:

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	№905/55/24	Господарський суд Донецької області	АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ"	ТОВ "ДТЕК СХІДЕНЕРГО"		Банкрутство. Сума заявлених кредиторських вимог АТ ДТЕК Добропільська ЦЗФ - 132 977 547,47	На стадії розгляду, Призначено засідання 12:00 15.04.2024
2	922/2028/22 14.11.2022	Господарський суд Харківської області	АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ"	ТОВ "ЄВРО БЕЛТ"		9 676 759,80 грн.	Рішенням Господарського суду Харківської області від 01.03.2023 позовні вимоги задоволено частково.

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	Вищим органом Товариства є Загальні збори.	<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 ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" від 19.12.2023р. прийнято рішення змінити структуру управління Товариством на однорівневу; ліквідувати Наглядову раду Товариства; припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства у повному складі; створити Раду 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	Директор	<p>Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює одноосібний Виконавчий орган - директор Товариства</p> <p>Рішенням позачергових Загальних зборів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" від 19.12.2023р. прийнято рішення змінити структуру управління Товариством на однорівневу. Рішенням Наглядової ради Товариства від 20.12.2023 р. прийнято рішення про припинення повноважень Генерального директора Товариства Вороніна Сергія Анатолійовича</p>	СУДАК НАДІЯ ГРИГОРІНА
4	Рада директорів	Рада директорів складається з 4 (чотирьох) осіб, з яких 1 (один) Виконавчий член Ради директорів та 3	Головний виконавчий директор / Виконавчий член Ради директорів - Судак Надія Григорівна

		<p>(три) Невиконавчих члени Ради директорів.</p> <p>Рішенням позачергових Загальних зборів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" від 19.12.2023р. прийнято рішення змінити структуру управління Товариством на однорівневу; створити Раду директорів Товариства; обрати строком на три роки Судак Надію Григорівну 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 Судак Надії Григорівни 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>Голова Ради директорів / Невиконавчий член Ради директорів - Дудля Тарас Валерійович</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:</p> <p>Заступник директора з розвитку та сервісів дирекції з видобутку вугілля ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО";</p> <p>Заступник директора з видобутку вугілля ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО";</p> <p>Керівник департаменту з сервісів вуглевидобутку ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" (по теп. час).</p> <p>Голова Ради директорів (Невиконавчий член Ради директорів) ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ";</p> <p>ПрАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ".</p> <p>Член Наглядових рад АТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ", ТОВ "ДТЕК КУРАХІВСЬКА ЦЗФ";</p> <p>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>	08.04.2022 Дата припинення повноважень - 25.12.2023	Ні
2	Член Наглядової ради	Сахарук Дмитро Володимирович			1979	Вища	27	<p>ТОВ "ДТЕК" 39307323</p> <p>Посади, які Сахарук Д.В. обіймав</p>	28.01.2021 Дата припинення	Ні

								протягом останніх п'яти років: - 02.10.2017 - 11.01.2021 - Генеральний директор ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"; - з 12.01.2021 - Виконавчий директор ТОВ "ДТЕК". Був обраний на посаду члена Наглядової ради Товариства як представника акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.	повноважень - 25.12.2023	
3	Член Наглядової ради	Поволоцький Олексій Валерійович			1974	Вища	31	ТОВ "ДТЕК" 39307323 Посади, які Поволоцький О.В. обіймав протягом останніх п'яти років: - до 02.2019 - керівник департаменту з корпоративного управління ТОВ "ДТЕК" - 21.02.2019 - 30.09.2020 - директор з корпоративного управління, ризик менеджменту та комплаєнс ТОВ "ДТЕК" - з 01.10.2020 - директор з корпоративного управління та комплаєнс ТОВ "ДТЕК". Був обраний на посаду члена Наглядової ради Товариства як представника акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.	28.01.2021 Дата припинення повноважень - 25.12.2023	Ні
4	Головний виконавчий директор	Судак Надія Григорівна			1974	Вища: Донецький національний технічний університет, інженер-технолог	18	АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" 00176472 Судак Н.Г. з 10.02.2017 р. займала посади Генерального Директора ПАТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" / Директора АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ". Посадова особа є виконавчим членом Ради директорів.	27.12.2023 3 роки	Ні
5	Голова Ради	Дудля Тарас			1968	Вища,	30	ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"	27.12.2023	Ні

	директорів	Валерійович				Економіка і управління в галузях гірничої промисловості, гірничий інженер-економіст		34225325 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". Посадова особа є невиконавчим членом Ради директорів.	3 роки	
6	Невиконавчий член Ради директорів	Тітов Євген Георгійович			1981	Вища, правознавство	18	ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" 34225325 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 ЕНЕРГО", заступник керівника департаменту з правового забезпечення вуглевидобутку ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" (по теп. час).	27.12.2023 3 роки	Ні

								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.	27.12.2023 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	Директор	Судак Надія Григорівна			1974	Вища: Донецький національний технічний університет, інженер-технолог	18	АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" 00176472 Судак Н.Г. з 10.02.2017 р. займала посади Генерального Директора ПАТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" / Директора АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ".	10.02.2017 09.02.2026	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	Разуменкова Наталія Сергіївна			1979	Вища	23	ТОВ "ДТЕК СЕРВІС" 16299604 Посади, які Разуменкова Н.С. обіймала протягом останніх п'яти років: менеджер відділу з контролю первинних документів Департаменту з операційної діяльності, менеджер відділу з контролю первинних документів ТОВ "ДТЕК СЕРВІС".	Безстроково	Ні
---	--------------------	----------------------------------	--	--	------	------	----	--	-------------	----

Організаційна структура

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

3. Структура власності

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

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 не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

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.

АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами.

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 засад фінансової звітності та відповідних інтерпретацій, а також для забезпечення фундаментальних якісних характеристик фінансової звітності з урахуванням особливостей господарської діяльності Товариства в 2023 році було прийнято оновлену Облікову політику Товариства. 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 товариства в тому числі на порівняльні показники попередніх звітних періодів.

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

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові 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 короткостроковим, якщо:

о його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;

о воно утримується переважно для цілей торгівлі;

о воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

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

Група класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

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

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 року 31 грудня 2022 року

Долар США 37,98 36,57

Євро 42,21 38,95

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

заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

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

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

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

термін експлуатації - не більше, років

Будівлі і споруди

50

Машини та обладнання 30

Транспортні засоби 10

Інструменти та прилади

Інші основні засоби 15

12

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

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

Нематеріальні активи. Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Собівартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які

імпортні мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

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

Якщо Компанія виступає орендарем за договором оренди нематеріальних активів, вона не застосовує МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" для таких активів та визнає орендні платежі за такою орендою як витрата або лінійним методом протягом строку оренди, або з використанням іншого систематичного підходу. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років

Програмне забезпечення

Інші нематеріальні активи 1-15

1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів 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

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

якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією права (опціону) на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

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

Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу. Компанія визнає суму переоцінки зобов'язання з оренди як коригування активу у формі права користування. Компанія обліковує модифікацію договору оренди як окремий договір оренди в разі дотримання двох таких умов:

- о модифікація збільшує сферу застосування договору оренди за рахунок додавання права користування одним або кількома базовими активами; та
- о відшкодування за оренду збільшується на величину, порівнянну з ціною окремого договору на збільшений обсяг, а також на відповідні коригування такої ціни, що відображають обставини конкретного договору.

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

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

використанням переглянутої ставки дисконтування.

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

- о змінюючи балансову вартість активу у формі права користування для відображення часткового або повного розірвання договору оренди в разі модифікацій договору оренди, які змінюють сферу застосування договору оренди.

- о 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 "Інших короткострокових зобов'язань".

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

Компанія як орендодавець.

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна аренда. 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 аренда з точки зору Компанії - проміжного орендодавця.

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

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

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

Група вибуття - це група активів (оборотних і необоротних), запланованих до вибуття у результаті

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

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

балансової вартості або до справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, залежно від того, яка з них менша.

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

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

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

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

Податки на прибуток. Податки на прибуток наведені у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті з фінансових результатів, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.

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

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

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

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

Запаси. У Звіті про фінансовий стан запаси враховуються за собівартістю 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.

Фінансові активи.

Фінансові інструменти - основні терміни 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:

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

відповідно до МСФЗ 9.

в) перегляд грошових потоків за фінансовим активом або модифікація фінансового активу в інший спосіб призводить до істотної зміни (понад 10%) теперішньої вартості переглянутих або модифікованих грошових потоків (з використанням первісної ефективної ставки відсотку цього фінансового активу).

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

Класифікація фінансових активів

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з

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

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

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

Дебіторська заборгованість з основної діяльності. Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю чи номінальною вартістю (сумою вказаною в рахунку) залежно від того чи є суттєвий фінансовий компонент у транзакції

продажу, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під очікувані збитки на кожну звітну дату. Нарховані 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 прибутку або збитку.

Поточна дебіторська/кредиторська заборгованість, яка виникла внаслідок заміни сторони у зобов'язаннях, операцій переуступки/переведення боргу/прав вимоги, погашення якої відповідно до умов угоди або за очікуваннями керівництва Компанії відбудеться протягом не більше 3 місяців, відображається у фінансовій звітності за номінальною вартістю (з урахуванням оцінного 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 рекласифікуються лише тоді, коли змінюється бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому.

Рекласифікація має перспективний ефект і відбувається з початку першого періоду, який настає після зміни бізнес-моделі.

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

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

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

Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

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

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

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

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

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

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

Для всіх інших інструментів Компанія застосовує триступеневу модель знецінення, засновану на зміні кредитної якості з моменту первісного визнання. Якщо не було істотного збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту первісного визнання або кредитний ризик сам по собі низький на дату складання звітності, то фінансовий актив класифікуються на першому етапі як "фінансовий актив з низьким кредитним ризиком". Компанія також використовує припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився значно з моменту первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом на звітну дату. Для фінансових активів на етапі 1 їх ECL визначається з урахуванням можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ECL"). Якщо Компанія визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 ("Значне збільшення кредитного ризику"). При цьому Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам на довічній основі та враховуючи контрактний термін погашення, але зваживши на збільшення кредитного ризику. На Етапі 3 ("кредитно-знецінений актив") його ECL оцінюється на довічній основі.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює ризик настання

дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту. Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки. Компанія застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 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.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів відображаються окремим рядком у Окремому звіті про фінансові результати.

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 нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і враховується за справедливою вартістю.

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 ефективною процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або

сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

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

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до 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 враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку. Аванси видані не є фінансовими активами, оскільки їх майбутня економічна вигода полягає у отриманні товарів чи послуг.

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

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

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

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

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

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.

Фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат по угоді. Фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

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

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.

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались капітальні витрати на кваліфікаційний актив. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового вкладення цих позикових коштів.

Фінансові гарантії. Фінансові гарантії вимагають від Компанії здійснення визначених платежів для відшкодування збитків власнику гарантії, понесених у випадку, якщо відповідний дебітор не здійснить своєчасно платіж відповідно до первинних або модифікованих умов боргового інструменту. Фінансові гарантії спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює сумі отриманої комісії. Ця сума амортизується лінійним методом протягом строку гарантії. Станом на кінець кожного звітного періоду гарантії оцінюються за найбільшою із двох сум: (i) суми оціночного резерву під 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.

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

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

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

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

Дивіденди. Дивіденди признаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки

якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

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.

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

Компанія формує наступні види резервів забезпечення майбутніх виплат і платежів:

- о резерв під виплату пільгових пенсій за роботу в шкідливих умовах;
- о резерв під одноразові виплати при виході на пенсію;
- о резерв під забезпечення побутовим паливом працівників відповідно до колективного договору і Гірничого Закону;
- о резерв під забезпечення виплат відпусток;
- о резерв під виплату квартальних і річних премій, бонусів;
- о резерв під забезпечення інших витрат і платежів та ін.

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

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

Умовні активи та умовні зобов'язання. Умовний актив не визнається в 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.

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до

виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними. Ціна в угодах формується за методом "витрати плюс" або за аналогом ринкової вартості.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ). Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

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

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

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

Резерви с пенсійного забезпечення. План із встановленими виплатами. Компанія бере участь у обов'язковому державному плані пенсійних виплат, який передбачає дострокові пенсійні виплати працівникам, які працюють на певних робочих місцях зі шкідливими умовами праці. Компанія також надає одноразові виплати та забезпечення побутовим паливом при виході на пенсію за певних умов згідно колективних договорів. Резерви визнані у балансі щодо пенсійного плану з визначеними виплатами, є теперішньою вартістю зобов'язання з визначеними виплатами на дату балансу. Резерви щорічно перераховуються із залученням актуаріїв. При розрахунку чутливості зобов'язання до актуарних припущень застосовувався той самий метод, що і при розрахунку зобов'язання з визначеними виплатами, визнаного в балансі.

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

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

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

Політика АТ " ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ " 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 коштів.

Робочого капіталу АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" 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 ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" не проводило досліджень та розробок.

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

Основний вид послуг, що надає Товариство - це послуги зі збагачення вугілля, що надійшло від замовників та реалізація власної продукції. Остаточний продукт - це вугільний концентрат, вихід якого залежить від якості (зольності та вологості) сировини (рядового вугілля). Основний ринок збуту вугільної продукції АТ "ДТЕК Добропільська ЦЗФ" - Україна. Основними замовниками послуг переробки є: ПрАТ "ДТЕК Павлоградвугілля", ТДВ "Шахта Білозерська" та ДП "Добропіллявугілля-видобуток". Вугілля, яке переробляє Товариство, є власністю постачальників та замовників. Кінцевим продуктом збагачення є Вироблений вугільний концентрат із рядового вугілля також є власністю замовників. За цими операціями Товариство має доходи тільки від послуг збагачення вугілля. Особливістю послуг, що надає Товариство, є випуск коксового та енергетичного вугілля - концентрату згідно потреб замовників.

Також АТ "ДТЕК Добропільська ЦЗФ" переробляє відходи вуглезбагачення, що залишаються у власності Товариства, з подальшою реалізацією концентрату з них, як власної продукції. Основним покупцем власної продукції підприємства є ТОВ "ДТЕК Трейдинг". Експортних замовлень Товариство не має.

Виробнича діяльність Товариства не залежить від сезонних змін. Згідно Стратегії розвитку емітента у довгостроковому періоді, Товариство буде забезпечене сировиною що найменше до 2030 р., тому планує свою діяльність у цьому напрямку.

З 2022 року, в зв'язку з агресією російської федерації, паливно-енергетична галузь зазнає великих руйнувань, тому на сьогодні не можливо 100% спрогнозувати подальшу роботу Товариства.

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва		Обсяг реалізованої		продукції						
		Середньореалізаційні ціни		у відсотках до всієї		у						
		у натуральній формі (тис. т)		у грошовій формі (тис. грн.)		у відсотках до всієї						
		у натуральній формі (тис.т)		у грошовій формі (тис. грн.)		у відсотках до всієї реалізованої продукції						
		Грн/т		Грн/т		Грн/т						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Вугільна продукція	33,7	7 637,7				1,2	31,8	121 389,2	13,6	3 817,51	
2	Переробка давальницької сировини						3 831,7		625 667,1	98,8	3 831,7	771
989,2	86,4	201,47										

На наступний 2024 рік обсяг збагачення рядового вугілля планується в розмірі 3 533 тис. т

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

ПрАТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" не є фінансовою установою.

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

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 Тредвєя (COSO). Вона повністю інтегрована в процеси стратегічного і тактичного планування, включаючи, але не обмежуючись ними, бізнес-планування та бюджетування, інвестиційні проекти тощо. Функція управління ризиками охоплює всі рівні бізнесу та виробничі підрозділи (ризик-менеджери та координатори). Підхід і процеси управління ризиками уніфіковані для всіх підрозділів, застосовуються ітеративні підходи "знизу-вгору" і "зверху-вниз" для ідентифікації та оцінки ризиків і можливостей, використовується принцип "трьох ліній захисту". Концептуальна основа COSO розроблена таким чином, щоб допомогти керівництву в досягненні його цілей, а саме: забезпечити ефективність і результативність контролю в ключових бізнес-процесах (закупівлі, продажі, капітальні інвестиції тощо) і операціях, забезпечити достовірність фінансової звітності та відповідність чинному законодавству і нормативним актам.

Керівництво Групи ДТЕК Енерго несе загальну відповідальність за розробку стратегічних і операційних цілей, а також за виявлення, оцінку і зниження пов'язаних з ними ризиків. Керівництво створило Комітет з управління ризиками, який розглядає питання управління ризиками на регулярній основі. Для ідентифікованих ризиків, які вважаються суттєвими, розробляються та регулярно переглядаються комплексні плани дій зі зниження ризиків, щоб забезпечити утримання ризиків на прийнятному рівні. Керівництво інформується за допомогою регулярних звітів про ризики і розуміє, як ризики впливають на досягнення бізнес-цілей, тому управлінські рішення приймаються з урахуванням наявних/потенційних ризиків і можливостей. На основі проведеної оцінки ризиків ДТЕК Енерго впроваджує в бізнес-процеси необхідні засоби внутрішнього контролю. Основною метою побудови системи внутрішнього контролю є забезпечення достовірності фінансової інформації (звітності) ДТЕК Енерго, досягнення цілей Компанії та дотримання вимог чинного законодавства. Функція внутрішнього контролю є централізованою, а самі контролю вбудовані в усі бізнес-процеси компанії.

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

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

- Аналіз бізнес-процесів з метою ідентифікації та оцінки ризиків і засобів внутрішнього контролю, спрямованих на мінімізацію таких ризиків, на етапі створення або перегляду процедур бізнес-процесу.
- Аналіз існуючих бізнес-процесів з метою оцінки системи внутрішнього контролю цих бізнес-процесів. В рамках такого аналізу ідентифікуються та оцінюються ризики і засоби внутрішнього контролю, які вибірково тестуються на предмет їх операційної ефективності, а також затверджуються заходи з мінімізації ризиків, спрямовані на мінімізацію властивих їм ризиків і посилення системи внутрішнього контролю бізнес-процесів.

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 позап-ланові 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 між-народну 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, вироб-ничих 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 україн-ському ринку, диверсифікацію бізнесу, клієнтоорієнтованість, подальшу лібераліза-цію ринку електроенергії, підвищення ефективності, внутрішню трансформацію та реалізацію стратегії ESG (екологічного та соціального управління). Основними ри-зиками, 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 кри-зою
- проблеми з ліквідністю на енергетичному ринку;
- ризики, пов'язані з використанням довгострокових джерел фінансування;
- використання Урядом методів регулювання ціноутворення, в тому числі запрова-джених після лютого 2022 року
- високий рівень державного адміністративного регулювання ринку;
- підвищення екологічних податків, встановлення ефективних цін на CO₂ в Україні на рівні ЄС.

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

Регуляторні ризики:

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

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

- правилами ціноутворення - вплив цінових обмежень "Price Cap";
- Обмеженнями на експорт вугілля та електроенергії;
- Відсутність державних субсидій на використання альтернативного дорогого пали-ва (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 регуля-торами необхідності погашення або взаємозаліку заборгованості ДП "Енергоринок".

Фінансові та ринкові ризики:

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

Що стосується валютного ризику, то національна валюта України гривня мала ви-соку 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 вна-слідок дисбалансу між кредитним портфелем в іноземній валюті та доходами в національній валюті. Для управління цими ризиками впроваджуються такі заходи: здійснюється планування валютних потоків; оцінюється необхідність хеджування валютних позицій, однак рішення ще не прийнято.

Управління ліквідністю та грошовими потоками:

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

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

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

Ризик шахрайства

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

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

Ризик фінансової звітності

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

Репутаційні ризики:

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

Ризики корпоративного управління та комплаєнс:

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

Операційні та виробничі ризики:

Промислове машинобудування:

Ризик, пов'язаний з експлуатацією технічних засобів. Поломки та аварії, які тимчасово зупиняють

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

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

Екологічні ризики:

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

Ризики для здоров'я та безпеки:

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

Кадрові ризики:

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

Загальні правові ризики:

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

ІТ-ризики:

Технічні збої, вірусні атаки, втрата даних або простої ІТ-систем можуть мати значний негативний

вплив на діяльність ДТЕК Енерго, враховуючи високий рівень інтеграції інформаційно-комунікаційних систем у бізнес-процеси Групи. Для управління цими ризиками були впроваджені такі інструменти: контроль за несанкціонованим програмним забезпеченням (SCCM та ін.), система запобігання вторгненням (IPS), DLP-політики, система MDM, групові політики інструменту ЕМЕТ, 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 істотно-го впливу на операційну діяльність.

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).

Стратегія АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" в рамках концепції розвитку Товариства передбачає поетапну реконструкцію та технічне переоснащення існуючого технологічного процесу, розробку заходів по підвищенню рівня екологічної та промислової безпеки, енергоефективності, оновленню застарілого технологічного обладнання. В зв'язку з агресією російської федерації наразі неможливо 100% спрогнозувати подальшу діяльність Товариства.

У 2024 році планується інвестиційних вкладень на 96,3 млн. грн., у тому числі:

- капітальні ремонти будівель та споруд - 8,6 млн. грн.,
- капітальні ремонти обладнання - 71,1 млн. грн.,
- оновлення матеріально-технічної бази - 16,6 млн. грн.

У 2024 році планується виконати:

- капітальний ремонт відсаджувальної машини на суму 25,7 млн грн;
- придбання гуркіту ГІСЛ-42 на суму 2,1 млн.грн;
- заміна та капітальний ремонт елеваторів ЕОБ на суму 11,3 млн.грн;
- заміна центрифуги ЦфШнВ на суму 4,0 млн.грн;
- капітальний ремонт стрічкового конвеєра на суму 6,6 млн.грн;
- капітальний ремонт насосних агрегатів на суму 3,9 млн. грн;
- капітальний ремонт дозувальних букерів на суму 7,7 млн.грн;
- капітальний ремонт гуркотів ГБРД, ГДРД, Skub на суму 11,2 млн.грн.

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.

2019 рік

Групи ОЗ Надходження, тис.грн. Вибуття, тис.грн.

Земельні ділянки

Будівлі та споруди 23 457 18

Машини та обладнання 23 408 1 752

Меблі, офісне та інше обладнання 1 151 134

Незавершене будівництво 9 479

Усього 57 495 1 904

Надходження основних засобів у 2019 році здійснено за рахунок власних коштів Товариства.

2020 рік

Групи ОЗ Надходження, тис.грн. Вибуття, тис.грн.

Земельні ділянки

Будівлі та споруди 2 055 1 405

Машини та обладнання 19 353

Меблі, офісне та інше обладнання 229 43

Незавершене будівництво 10 350

Усього 31 987 1 448

Надходження основних засобів у 2020 році здійснено за рахунок власних коштів Товариства.

2021 рік

Групи ОЗ Надходження, тис.грн. Вибуття, тис.грн.

Земельні ділянки 10

Будівлі та споруди 2 685

Машини та обладнання	44 368 1 770
Меблі, офісне та інше обладнання	390
Незавершене будівництво	37 705
Усього	85 158 1 770

Надходження основних засобів у 2021 році здійснено за рахунок власних коштів Товариства.
2022 рік

Групи ОЗ Надходження, тис.грн.	Вибуття, тис.грн.
--------------------------------	-------------------

Земельні ділянки	
Будівлі та споруди	2 520
Машини та обладнання	29 389 428
Меблі, офісне та інше обладнання	
Транспортні засоби	2
Інші матеріальні активи	31
Нематеріальні активи	1 21
Незавершене будівництво	28 573
Усього	60 483 482

Надходження основних засобів у 2022 році здійснено за рахунок власних коштів Товариства.
2023 рік

Групи ОЗ Надходження, тис.грн.	Вибуття, тис.грн.
--------------------------------	-------------------

Земельні ділянки	
Будівлі та споруди	301
Машини та обладнання	50 108 312
Меблі, офісне та інше обладнання	-
Інші матеріальні активи	137
Нематеріальні активи	1 2
Незавершене будівництво	10 092
Усього	60 502 451

Надходження основних засобів у 2023 році здійснено за рахунок власних коштів Товариства.

Інвестиційною програмою на 2024 рік заплановано реалізацію проектів на суму 96,3 млн. грн., найбільш великі з них:

- капітальний ремонт відсаджувальної машини на суму 25,7 млн грн;
- придбання гуркіту ГІСЛ-42 на суму 2,1 млн.грн;
- заміна та капітальний ремонт елеваторів ЕО6 на суму 11,3 млн.грн;
- заміна центрифуги ЦфШнВ на суму 4,0 млн.грн;
- капітальний ремонт стрічкового конвеєра на суму 6,6 млн.грн;
- капітальний ремонт насосних агрегатів на суму 3,9 млн. грн;
- капітальний ремонт дозувальних букерів на суму 7,7 млн.грн;
- капітальний ремонт гуркотів ГБРД, ГДРД, Skub на суму 11,2 млн.грн.

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

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

На кожну звітну дату керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є справедливою вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його використання,

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

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

Амортизація. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація інших статей основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації за наступними нормами: будівлі та споруди - 50 років; машини та обладнання - 30 років; транспортні засоби - 10 років; інструменти та прилади - 15 років; інші основні засоби - 12 років. 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.

У 2023 році до складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основними засобами в сумі первісної вартості 9 430 тис.гривень (у 2022 році 13 933 тис.гривень), скориговані на суму ПК 1 572 тис.гривень (у 2022 року 2 189 тис.гривень) та нараховано резерв сумнівної заборгованості в сумі 7 101 тис.гривень (у 2022 році 922 тис.гривень).

У 2023 році витрати на амортизацію у сумі 30 329 тис. гривень (у 2022 році -22 541 тис. гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 47 тис. гривень (у 2022 році - 52 тис. гривень) - до складу адміністративних витрат. Амортизація основних засобів, зданих в оренду становить у сумі 83 тис. гривень (у 2022 році - 303 тис. гривень)

Основні засоби включають 6 465 тис.гривень (у 2022 році 3 612 тис.гривень) повністю амортизованих активів,

Оцінка основних засобів була проведена станом на 30.09.2021 року, для чого було залучено незалежних оцінювачів. Більша частина споруд, виробничого та іншого устаткування мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім випадків продажу у складі діючого бізнесу. В Україні ринок аналогічних основних засобів не є активним, і відсутність угод з продажу порівнюваних активів в достатньому об'ємі не дозволяє використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості. Отже, їх справедлива вартість визначалася, передусім, на підставі амортизованої вартості заміщення. Цей метод заснований на аналізі вартості відтворення або заміни основних засобів, скоректованих на погіршення фізичного або економічного стану і застарювання. Для неспеціалізованих основних засобів, для яких була відома ринкова.

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

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

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2023 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові 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 убезпечити своїх чоловіків від мобілізації. Протягом 2023 року 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 Компанії див. у Примітці 4.

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

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2023 рік склав 5,1% (2022: 26,6%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 21 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.

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

Щоб утримати інфляцію під контролем, у 2022 році НБУ також запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, обмеження на виплату відсотків та дивідендів за кордон в іноземній валюті. У червні 2023 року НБУ ввів 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 українськими урядовими єврооблігаціями Уряду України знизилася до 50,6% (для інструментів з терміном погашення 5 років станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% на 31 грудня 2022 року. Водночас внутрішні суверенні облігації України у гривнях (з терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 18% на 31 грудня 2023 року (22% на 31 грудня 2022 року).

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який покривається 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 мільярдів 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 мільярдів доларів США. Міжнародна підтримка є вкрай важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

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

Група DTEK Energy B.V. докладає зусиль, щоб мінімізувати негативний вплив на навколишнє середовище на всіх етапах виробничого процесу. Виробничі потужності систематично підтримуються у відповідному стані задля забезпечення надійності виробництва. DTEK Energy B.V.

також розвиває нові напрямки бізнесу, в тому числі системи збереження енергії, щоб зменшити вплив на навколишнє середовище та сприяти боротьбі зі зміною клімату.

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

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

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

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 ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" 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.

Середня кількість працівників АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ":

Чисельність 2022 р. 2023 р.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу 359 373

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

- працівники на договорах цивільно-правового характеру 3 4

- працівники покликані до ЗСУ (контрактники, військовослужбовці термінової служби, мобілізовані) 29 31

- робітниця у декреті 14 13

Фонд оплати праці, млн.грн.

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

2022 67,5 + 9,3

Збільшення фінансової підтримки (доплат) на стан воєнного часу працівникам, збільшення залучення працівників до робіт у понаднормовий час через недокомплект працівників.

2023 86,1 +18,7 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 АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" 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
Дозвіл на виконання робіт	ДЗ-4911/CX/1-	21.11.2023	Східне міжрегіональне	21.11.2028

підвищеної небезпеки (інші)	23		управління Державної служби України з питань праці	
Опис	-			
Проведення господарської діяльності із зберігання пального (ліцензія)	05070414201900075	25.10.2019	Головне управління ДПС області	25.10.2024
Опис	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	1 411 500 000-5	30.08.2018	Департамент екології та природних ресурсів ОДА	03.09.2028
Опис	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (інші)	0031.18.14	15.01.2018	Держпраці (територіальне управління)	15.01.2028
Опис	-			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелам	1422081101-3	24.10.2017	Департамент екології та природних ресурсів ОДА	24.10.2027
Опис	-			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (вантажопідіймальні крани і машини та ін.)	0150.13.14	17.01.2013	Держпраці (територіальне управління)	
Опис	Продовжується на період дії воєнного стану і протягом одного місяця після його припинення чи скасування відповідно п.4 ПКМУ від 24.03.22 № 357			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (інші)	0149.13.14	17.01.2013	Держпраці (територіальне управління)	
Опис	Продовжується на період дії воєнного стану і протягом одного місяця після його припинення чи скасування відповідно п.4 ПКМУ від 24.03.22 № 357			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (інші)	1215.12.14	06.06.2012	Держпраці (територіальне управління)	
Опис	Продовжується на період дії воєнного стану і протягом одного місяця після його припинення чи скасування відповідно п.4 ПКМУ від 24.03.22 № 357			
Дозвіл на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (інші)	1216.12.14	06.06.2012	Держпраці (територіальне управління)	
Опис	Продовжується на період дії воєнного стану і протягом одного місяця після його припинення чи скасування відповідно п.4 ПКМУ від 24.03.22 № 357			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки (інші)	0333.12.14	28.02.2012	Держпраці (територіальне управління)	
Опис	Продовжується на період дії воєнного стану і протягом одного місяця після його припинення чи скасування відповідно п.4 ПКМУ від 24.03.22 № 357			

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:	185 999	205 950	0	0	185 999	205 950
будівлі та споруди	84 704	79 320	0	0	84 704	79 320
машини та обладнання	99 939	125 329	0	0	99 939	125 329
транспортні засоби	16	0	0	0	16	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	1 340	1 301	0	0	1 340	1 301
2. Невиробничого призначення:	406	406	0	0	406	406
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	406	406	0	0	406	406
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	186 405	206 356	0	0	186 405	206 356
Опис	<p>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</p> <p>заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.</p> <p>На кожну звітну дату керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є справедливою вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його використання, залежно від того, яка з цих сум вище. Балансова вартість основних засобів списується до відшкодованої суми, а збиток від їх знецінення і переоцінки признається в інших сукупних прибутках в сумі залишку по кредиту в позитивній переоцінці активу. У фінансовому результаті визнається тільки сума перевищення знецінення/переоцінки над сумою позитивної переоцінки. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується, якщо сталися зміни в розрахунках, які застосовувалися для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.</p> <p>Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про сукупний дохід.</p> <p>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: будівлі та споруди - 50 років; машини та обладнання - 30 років; транспортні засоби - 10 років; інструменти та прилади - 15 років; інші основні засоби - 12 років. Термін корисного використання встановлюється виходячи з очікуваного терміну використання об'єкта у</p>					

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.

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

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому.

Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов. Терміни експлуатації основних засобів.

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

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).

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

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.

У 2023 році до складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основними засобами в сумі первісної вартості 9 430 тис.гривень (у 2022 році 13 933 тис.гривень), скориговані на суму ПК 1 572 тис.гривень (у 2022 року 2 189 тис.гривень) та нараховано резерв сумнівної заборгованості в сумі 7 101 тис.гривень (у 2022 році 922 тис.гривень).

У 2023 році витрати на амортизацію у сумі 30 329 тис. гривень (у 2022 році -22 541 тис. гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 47 тис. гривень (у 2022 році - 52 тис. гривень) - до складу адміністративних витрат. Амортизація основних засобів, зданих в оренду становить у сумі 83 тис. гривень (у 2022 році - 303 тис. гривень)

Основні засоби включають 6 465 тис.гривень (у 2022 році 3 612 тис.гривень) повністю амортизованих активів,

Оцінка основних засобів була проведена станом на 30.09.2021 року, для чого було залучено незалежних оцінювачів. Більша частина споруд, виробничого та іншого устаткування мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім випадків продажу у складі діючого бізнесу. В Україні ринок аналогічних основних засобів не є активним, і відсутність угод з продажу порівнюваних активів в достатньому об'ємі не дозволяє використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості. Отже, їх справедлива вартість визначалася, передусім, на підставі амортизованої вартості заміщення. Цей метод заснований на аналізі вартості

відтворення або заміни основних засобів, скоректованих на погіршення фізичного або економічного стану і застарювання. Для неспеціалізованих основних засобів, для яких була відома ринкова.

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

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	559 606	562 441
Статутний капітал, тис.грн	20 777	20 777
Скоригований статутний капітал,	0	0

тис.грн		
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	0	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	0	0
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 вирахована вартість його зобов'язань.</p> <p>Розмір чистих активів на кінець звітного періоду більш ніж розмір статутного капіталу Товариства на 538 829 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	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	5 038	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	116 808	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	121 846	X	X
Опис	-			

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	Вугільна продукція	33,7 тис. т.	7637,7	1,2	31,8 тис. т.	121389,2	13,6
2	Переробка давальницької сировини	3 831,7 тис. т.	625667,1	98,8	3 831,7 тис. т.	771989,2	86,4

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Допоміжні матеріали	10
2	Електроенергія	19
3	Витрати на персонал	16
4	Послуги	49
5	Амортизація	5

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, Шевченківський р-н, 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	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23785133
Місцезнаходження	08292, Україна, Київська обл., м. Буча, бул. Б.Хмельницького, буд. 6
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 294645
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	16.12.2014
Міжміський код та телефон	(044) 22-89-165
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність депозитарної установи

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "СТАНДАРТ-АУДИТ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23980886
Місцезнаходження	01024, Україна, м.Київ, вул. Рогнідинська, 4-а, офіс10
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1259
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.12.2018
Міжміський код та телефон	0444690717
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Аудиторська фірма

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	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	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

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	прості іменні		83 107 680	20 776 920,00	Акціонери - власники простих акцій Товариства мають право: (1) брати участь в управлінні Товариством у порядку, передбаченому Статутом та діючим законодавством; (2) брати участь у Загальних зборах з правом голосу з усіх питань, визначених законодавством та 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	Щодо акцій Товариства не здійснено публічну пропозицію. Акції Товариства не допущені до торгів на фондовій біржі, в частині включення до біржового реєстру.	-

					<p>України та 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 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. Спадкоємці (правонаступники) акціонера мають право на цінні папери Товариства, які отримують у</p>	
--	--	--	--	--	---	--

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

					<p>їм простих акцій у загальній кількості простих акцій Товариства; (10) уповноважувати довіреністю третіх осіб на здійснення всіх або частини прав, які надаються акціями Товариства; (11) вносити пропозиції на розгляд Загальних зборів та інших органів Товариства; (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 Статутом; (13) укладати між собою договори (угоди), за якими на акціонерів</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

					Товариства, які підписали такі договори (угоди), покладаються додаткові зобов'язання, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах, та передбачається відповідальність за їх невиконання.		
--	--	--	--	--	---	--	--

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
28.05.2010	268/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000072532	Акція проста бездокументарна іменна	Не визначено	0,25	83 107 680	20 776 920	100
Опис	Акції Товариства не торгуються в публічному доступі на внутрішніх та зовнішніх ринках. Щодо акцій Товариства не здійснювалась публічна пропозиція, відсутні факти включення/виключення акцій Товариства до/з біржового реєстру будь-якої фондової біржі.								

Уточнення щодо наявності обмежень за акціями

Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій (з них голосуючих), шт.	Кількість викуплених акцій (кількість акцій прирівняних до викуплених), шт.	Кількість інших не голосуючих акцій, шт.
1	2	3	4
UA4000072532	83107680		

Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

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 (основний)	893378	0

2. Річна фінансова звітність

https://dtek.com/en/investors_and_partners/asset/dobropolskaya/

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

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

1	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	00176472
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВ "СТАНДАРТ-АУДИТ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	23980886
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	1259 18.12.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
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")	
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	1904-ЦД від 31.07.2023
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 31.07.2023 по 29.03.2024
13	Дата аудиторського звіту	29.03.2024
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес,	Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Компанії, яка складена відповідно до МСФЗ,

	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	повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL), як описано у Примітці 4 до фінансової звітності. Станом на дату цього звіту аудитор управлінняський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 4, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2024 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.
--	---	--

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ", код ЄДРПОУ: 00176472 (далі - Компанія, АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ") за 2023 рік, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме:

- звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2023 року;
- звіт про сукупний дохід за 2023 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- звіт про власний капітал за 2023 рік;
- примітки до фінансової звітності, включаючи виклад істотних облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

За результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік у Звіті незалежного аудитора від 19 квітня 2023 року нами була висловлена думка з застереженням, підставою для висловлення якої слугувало наступне: "Справедлива вартість основних засобів, що рахуються на балансі Компанії станом на 31 грудня 2022 року, встановлена згідно з оцінкою справедливої вартості основних засобів Компанії, що була проведена станом на 30.09.2021 року, до початку повномасштабної агресії Російської федерації проти України у лютому 2022 року (Примітка 11 до фінансової звітності).

Відповідно до вимог МСБО (IAS) 36 "Зменшення корисності активів" суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. При цьому має бути проведена оцінка наявності ознак зменшення корисності та тестування на знецінення.

Базуючись на розрахунку майбутніх грошових потоків робиться висновок щодо того, чи є сума очікуваного відшкодування активу меншою за балансову вартість основних засобів. В такому випадку проводиться їх знецінення. Протягом звітного періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на діяльність Компанії у ринковому, економічному та правовому оточенні.

Грунтуючись на зовнішні джерела інформації, ми ідентифікували наявність ознак того, що корисність основних засобів Компанії може бути зменшена. У зв'язку з тим, що методичний підхід до тесту на знецінення необоротних активів має значну кількість припущень та суджень управлінняського персоналу, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо того, що балансова вартість основних засобів не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування. У зв'язку з вищенаведеним ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких

коригуваннях балансової вартості основних засобів, яка відображена у фінансовій звітності у сумі 186 405 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року, а також відповідний вплив таких коригувань на власний капітал, відстрочені податкові зобов'язання та чистий фінансовий результат".

Беручи до уваги той факт, що активи Компанії знаходяться в близькості до територій, де ведуться військові дії, а діяльність Компанії піддається негативному впливу зовнішнього середовища, в якому діє Компанія (Примітки 2 та 4 до фінансової звітності) протягом звітного періоду, в результаті чого присутні ознаки знецінення активів. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо того, що балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2023 року не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування, а також враховуючи недостатність аудиторських доказів стосовно балансової вартості основних засобів станом на 01.01.2023 року, ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях суми балансової вартості основних засобів, яка відображена у фінансовій звітності у сумі 206 356 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року, а також відповідний вплив таких коригувань на власний капітал, відстрочені податкові зобов'язання та чистий фінансовий результат.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "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 (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Як зазначено в Примітці 2 та в Примітці 4 до фінансової звітності внаслідок військової агресії російської Федерації проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року, в Україні введено воєнний стан. Внаслідок запровадження воєнного стану для Компанії існують ризики, в тому числі ризик втрати майна (примусове відчуження майна для потреб держави, руйнування майна в результаті бойових дій) та ризик безперервності діяльності. Протягом 2023 року росія продовжила обстрілювати енергетичну інфраструктуру України, що призводило до її руйнування та вимагало ресурсів на відновлення.

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 окремої фінансової звітності є доцільним.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі обставини, які оцінюють 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.

Фінансова звітність Компанії містить належні розкриття інформації про це питання. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Крім питань, описаних у розділах "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" та "Основа для думки із застереженням", ми визначили питання, яке описано нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання

Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності

Дохід від реалізації послуг є одним з ключових елементів фінансової звітності (Примітка 25 до фінансової звітності).

Питання визнання виручки за МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", що були використані управлінським персоналом Компанії для обліку виручки у 2023 році, зокрема ідентифікація контракту, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціни операції, передбачає застосування значних оцінок та суджень.

При цьому виникають ризики можливості маніпулювання при визнанні доходу, визнання доходу у неповному обсязі та не в відповідному періоді.

Аудиторські процедури, які були виконані стосовно ключового питання

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Компанії було:

- оцінка наявної у Компанії системи внутрішнього контролю, заходів, запроваджених з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів, у тому числі в результаті використання ІТ-системи (SAP ERP);
- здійснення вибірки та тестування операційної ефективності внутрішнього контролю, запровадженого в Компанії;
- здійснення вибірки та отримання підтвердження від контрагентів Компанії щодо залишків дебіторської заборгованості на звітну дату;
- інспектування правильності бухгалтерського обліку продажу (кореспонденції рахунків, облікових регістрів) та відображення в фінансової звітності Компанії;
- тестування операцій по визнанню доходу і перевірка, що вони були визнані у належному періоді;
- виконання аналітичних процедур щодо визнання доходів, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період;

аналіз розкриття інформації у фінансовій звітності Компанії в Примітці 25 до фінансової звітності

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Компанії, яка складена відповідно до МСФЗ, повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL), як описано у Примітці 4 до фінансової звітності. Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 4, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2024 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації

Інша інформація включає звіт з управління, звіт про корпоративне управління та річну інформацію емітента цінних паперів.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

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.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами

роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління, що надається станом на 31.12.2023 року відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - "Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 "Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління", за винятком можливого впливу питань, що відображені у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого Звіту, в цілому узгоджений з фінансовою звітністю за звітний період.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік після дати складання цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА РАДИ ДИРЕКТОРІВ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

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

Відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії несе Рада директорів АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ".

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:

- о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;

- о отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

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

- о доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім

майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо Раду директорів Компанії 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 Раді директорів Компанії заяву, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їй про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Раді директорів Компанії, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності звітного періоду, тобто ті, які були ключовими. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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

Вступний параграф

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ"
(ідентифікаційний код 00176472).

Аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" проводився у відповідності до договору від 31.07.2023 року № 1904-ЦД. Тривалість виконання завдання з аудиту - з 31 липня 2023 року до дати цього звіту.

Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Компанія не має дочірніх компаній.

Компанія має материнську компанію - ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО". Частка АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" у материнській компанії складає - 60,06%.

№ п/п 1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ЕНЕРГО", код ЄДРПОУ 34225325

Організаційно-правова форма - Товариство з обмеженою відповідальністю

Місцезнаходження - Україна, 04119, місто Київ, вул. Джонса Гарета, будинок 8, корпус літера 20Д

На нашу думку, Компанія в повній мірі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника станом на дату аудиторського звіту. Водночас ми не знайшли доказів у тому, що Товариство розкрило інформацію про структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором)

Інформація про підсумки перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Компанія не має ревізійної комісії (ревізора).

Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з єдиного державного реєстру юридичних осіб, осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Розмір статутного капіталу Компанії, зазначений у фінансовій звітності за 2023 рік в сумі 20 776 920,00 грн. відповідає установчим документам, зокрема Статуту, та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Статутний капітал поділяється на 83 107 680 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн.

Про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи

Інформація про наявність подій після дати балансу належним чином розкрита у Примітках фінансової звітності за 2023 рік (Примітка 42). Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії та потребують коригувань фінансової звітності, відсутні.

Щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій На балансі Компанії не обліковуються фінансові інвестиції.

Щодо інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу

Нами не встановлено інших фактів та обставин, крім зазначених в цьому звіті, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому.

Щодо звіту про корпоративне управління

Звіт про корпоративне управління складено Компанією відповідно до вимог ч.3 ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", якою встановлено вимоги до змісту звіту про корпоративне управління.

На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів ми перевірили інформацію, наведену в звіті про корпоративне управління відповідно до п.1-4 ч.3 ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

На нашу думку, Компанія при складанні інформації, представленої в звіті про корпоративне управління, дотрималась вимог п. п. 5-9 частини 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року № 3480-IV.

Інформація, яка викладена у Звіті про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" станом на 31.12.2023 року не містить суттєвих викривлень, підготовлена правильно в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних критеріїв Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року № 3480-IV.

Додаткова інформація для підприємств, що становлять суспільний інтерес, щодо вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року N2258 Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

У відповідності до Протоколу № 1/2023 річних Загальних зборів акціонерів АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" від 28.04.2023 року ТОВ "СТАНДАРТ-АУДИТ" призначено аудитором для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" за 2023 рік.

Тривалість виконання завдання з аудиту за 2023 рік - з 31.07.2023 року до 29.03.2024 року. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" з урахуванням повторних призначень становить чотири роки.

Аудиторські оцінки

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства

Згідно з МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення" ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності".

Ми отримали розуміння специфіки діяльності АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ", зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, застосованої системи фінансової звітності та облікової політики, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми отримали розуміння складу системи внутрішнього контролю Компанії, у тому числі її компонентів, а саме: щодо середовища контролю, процесу оцінки ризиків Компанії, процесу моніторингу системи внутрішнього контролю, інформаційній системі та заходів контролю за складанням фінансової звітності, що впроваджені Компанією. Ми отримали розуміння ефективності заходів контролю для зменшення ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Компанії супроводжується аудиторськими ризиками, які пов'язані з бізнес-ризиками Компанії та наслідками бізнес-ризиків для ризику суттєвого викривлення фінансової звітності.

Завдання з аудиту фінансової звітності Компанії супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, найбільш значущими якого є:

- ризик здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- ризик операції з пов'язаними сторонами, зокрема ризик отримання чи реалізації товарів, робіт, послуг за цінами, що відрізняються від звичайних цін; ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій з ними та залишки заборгованості щодо цього;
- ризик не застосування або невірної застосування справедливої вартості оцінки активів та зобов'язань, зокрема, ризик не відповідності облікової політики вимогам МСФЗ (МСБО); ризик невірної вибору метода оцінки по справедливій вартості; помилкових суджень управлінського персоналу та некоректних вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки; ризик зміни підходів до оцінки, змін між рівнями ієрархії справедливої вартості; ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі.
- ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, ризик нехтування менеджментом встановленими контрольними заходами; ризик наявності мотиву, тиску, можливості та логічного виправдання незаконного привласнення активів; ризик, що виникає в результаті використання ІТ-середовища при внесенні та обробки інформації.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику процентної ставки, ризику ліквідності, кредитному ризику, притаманних діяльності Компанії;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Компанії.

Інформація щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства наведена у підрозділі "Основні застереження щодо найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності" цього розділу нашого Звіту незалежного аудитора.

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється

В Примітках до річної фінансової звітності Компанія розкрила наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в Примітці 4;
- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в Примітці 10;
- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита в Примітках 8 та 39;
- інформація щодо оцінки та управління бізнес-ризиками Компанії наслідками яких можуть бути ризики викривлення фінансової звітності, у тому числі в наслідок шахрайства, розкрита в Примітці 40.

Стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Компанії);
- здійснили запити Раді директорів, управлінському персоналу Компанії, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, щодо наявності у них інформації про будь-які фактично вчинені або підозрювані випадки шахрайства, або такі випадки, що розслідуються чи були розслідувані у звітному періоді;
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків, рахунків визнання доходу, проаналізовані бухгалтерські проводки;
- здійснили тестування операційної ефективності внутрішнього контролю відображення доходів Компанії в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;
- провели аналіз отриманого від керівництва Компанії переліку пов'язаних сторін на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнані пов'язаними сторонами;

- здійснили перевірку операцій з особами, розкритими АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" як пов'язані, і зіставлення їх з даними, наведеними в фінансовій звітності;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Компанії;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність.

Основні застереження щодо найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Компанії до шахрайства, з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

У відповідь на наші запити, управлінському персоналу Компанії щодо наявності у них інформації про будь-які знання про фактичні або підозрювані випадки шахрайства, які мали місце та вплив на фінансову звітність Компанії, ми отримали інформацію про відсутність будь-яких фактів випадків шахрайства в Компанії.

Проте, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Компанії, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у параграфі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" цього Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Відповідно до МСА 450 "Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту" нами розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також проведені процедури по суті з використанням деталізованих даних, інвентаризації, спостереження, а також аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели тестування операційної ефективності системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Компанії є ефективною для запобігання фактам шахрайства.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Перелічені вище аудиторські процедури дали можливість виявити порушення під час обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для органу, наділеному повноваженнями аудиторського комітету.

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону "Про аудит

фінансової звітності та аудиторську діяльність", і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

ТОВ "СТАНДАРТ-АУДИТ" здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені ТОВ "СТАНДАРТ-АУДИТ" унеможливають надання послуг, заборонених законодавством України. Нами не надавались Компанії неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Ми підтверджуємо, що ТОВ "СТАНДАРТ-АУДИТ" є незалежним від Компанії під час проведення аудиту. Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту ТОВ "СТАНДАРТ-АУДИТ" є незалежним від Компанії та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту. Крім послуг з обов'язкового аудиту інші послуги Компанії включають завдання з надання впевненості щодо звіту про корпоративне управління Компанії на виконання вимог статті 127 Закону № 3480-IV від 23.02.2006 року "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки". Протягом періоду, що перевірявся, Компанія не мала контролюваних нею суб'єктів господарської діяльності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Компанії, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Компанією, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Ми визначили, що Компанія підлягає обов'язковому аудиту як підприємство, що становить суспільний інтерес, згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV (із змінами та доповненнями).

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Компанії нашими процедурами.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо фінансової звітності Компанії в цілому. Це забезпечило нам докази, необхідні для того, щоб висловити думку щодо фінансової звітності Компанії в цілому.

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "СТАНДАРТ-АУДИТ".

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, 19-Б.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю "Стандарт-Аудит" включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

Сайт: <http://www.standart-audit.com/>

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Новосельцева Ірина Інокентіївна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100636.

Ключовий партнер з аудиту
Новосельцева І.І.

Місце складання аудиторського звіту: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Дата 29.03.2024 року

4. Твердження щодо річної інформації

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПрАТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" 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	05.05.2023	https://dtek.com/investors_and_partners/asset/dobropolskaya/
2	05.05.2023	https://dtek.com/investors_and_partners/asset/dobropolskaya/
3	05.05.2023	https://dtek.com/investors_and_partners/asset/dobropolskaya/

Інформація про вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину	URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація	Орган управління, що прийняв рішення	Дата вчинення правочину	Ринкова вартість правочину	Предмет правочину
1	2	3	4	5	6	7
1	05.05.2023	https://dtek.com/investors_and_partners/asset/dobropolskaya/	Загальні збори акціонерів	24.05.2022	271 000	Надання послуг збагачення
2	05.05.2023	https://dtek.com/investors_and_partners/asset/dobropolskaya/	Загальні збори акціонерів	30.06.2021	500 000	Відступлення права вимоги за договором
3	05.05.2023	https://dtek.com/investors_and_partners/asset/dobropolskaya/	Загальні збори акціонерів	28.12.2022	160 650	Надання послуг збагачення
4	05.05.2023	https://dtek.com/investors_and_partners/asset/dobropolskaya/	Загальні збори акціонерів	14.12.2022	700 000	відповідно до Договору від 14.12.2022р.

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

Акціонерне товариство "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" (до 01.03.2021 року - публічне акціонерне товариство "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" - компанія, що здійснює свою діяльність в Україні, в місті Добропілля Донецької області.

Основним напрямком діяльності АТ "ДТЕК Добропільська ЦЗФ" у 2022 році була переробка рядового вугілля вугледобувних підприємств.

Основними постачальниками давальницької сировини є шахти ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" і ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля". Фабрика призначена для збагачення вугілля марок "Д", "ДГ" і "Г" і при цьому отримує в процесі переробки два види продукції: вугілля ГЖП ВГД (13-100) на комунально-побутові потреби та вугілля ГЖП (0-100) мм для електростанцій. Сировиною для АТ "ДТЕК Добропільська ЦЗФ" служить вугілля марок Г(Г2) 0-200, Г10-200, ГЖП 0-200 та ДГ 0-200.

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Компанія створена у формі публічного акціонерного товариства відповідно до законодавства України.

Компанія здійснює діяльність на території Донецької області, у місті Добропілля.

Основні види діяльності: АТ "ДТЕК Добропільська ЦЗФ" переробка рядового вугілля вугледобувних підприємств

Юридична адреса компанії - вул. Київська, буд.1, м.Добропілля, Донецька область, Україна.

Корпоративна структура

Компанія входить до складу Групи ДТЕК В.В. (далі - Група ДТЕК ЕНЕРГО).

Стратегія Компанії

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

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

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

Стратегія ДТЕК Енерго передбачає максимізацію видобутку вугілля та генерації електроенергії для забезпечення потреб України у середньостроковій перспективі за рахунок додаткових інвестицій та

підвищення операційної ефективності. Компанія збереже частку у вугільній генерації до 2035 року та переваги вертикальної інтеграції, планується закриття частини шахт у зв'язку з вичерпанням запасів та блоків ТЕС по "opt-out" умові затвердженого НПСВ.

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

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

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

ESG-стратегія розвитку компанії

Компанія, як і інші підприємства Групи ДТЕК 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 в цьому напрямку співвідносяться з інтересами суспільства. Саме тому зусилля у сфері сталого розвитку спрямовані на зменшення впливу на довкілля та раціональне використання ресурсів, підвищення промислової безпеки та збереження здоров'я персоналу, етичне ведення бізнесу й дотримання антикорупційних стандартів, відкритий діалог із суспільством і працівниками. Такий підхід застосовується по усьому ланцюжку створення цінностей і на всіх рівнях управління бізнесом.

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

Пріоритети ESG-стратегії:

1. Виконувати зобов'язання з охорони атмосферного повітря та клімату, інвестуючи в розвиток відновлюваної енергетики та скорочуючи вуглецевий слід теплової генерації.
 2. Слідувати принципам циркулярної економіки, в тому числі використовувати промислові відходи.
 3. Захищати біорізноманіття та сприяти збереженню екосистем.
 4. Слідувати високим соціальним стандартам і бути відповідальним "корпоративним громадянином".
 5. Забезпечувати безпечні умови праці та цілісну систему охорони здоров'я співробітників.
 6. Слідувати кращим практикам корпоративного управління, ризик-менеджменту та комплаєнсу.
- Відкритість і підзвітність в області ESG - це демонстрація відповідальності ДТЕК, готовність до співпраці і створення довгострокових цінностей для суспільства та інвесторів.

Екологічні аспекти

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

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

Підприємства Групи в природоохоронній діяльності керуються Екологічною політикою ДТЕК.

Політика декларує місію, цілі реалізації та принципи. Документом визначено такі довгострокові цілі компанії в сфері охорони навколишнього природного середовища:

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

Запобігання та мінімізація негативного впливу на довкілля - один з основних пріоритетних напрямів в організації природоохоронної діяльності 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 відбирають для контролю якості; природоохоронні об'єкти та очисне обладнання перевіряють на технічний стан.

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

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

Соціальні аспекти та кадрова політика

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

Середня кількість працівників Компанії у 2023 склала 384 особи. (2022: 291 осіб.)

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

Стратегія з управління персоналом спрямована на:

- о забезпечення рівних можливостей для всіх працівників;
- о залучення найкращих фахівців на ринку праці;
- о забезпечення гідного рівня винагороди та заохочення працівників;
- о розвиток потенціалу працівників;

о формування єдиної корпоративної культури.

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

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

Компанія поважає право своїх працівників на створення профспілкових організацій та інших об'єднань, що представляють їхні інтереси. Компанія співпрацює з цими організаціями та ведуть 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 колективного договору. Договір містить положення про оплату праці, соціальні пільги, виплати пенсіо-нерам, 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 Група DTEK 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 DTEK B.V. відбуваються регулярні сертифікаційні аудити на відповідність системи управління ОП національним нормативним вимогам і міжнародним стандартам ISO 45001 та OHSAS 18001.

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

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

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

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

DTEK 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.

DTEK орієнтован 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.

Група DTEK Group B.V. 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 DTEK B.V. 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 B.V., яку зобов'язаний наслідувати кожен співробітник.

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

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

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

Ключові механізми системи комплаєнс Групи ДТЕК

1. Узгодження політик і процедур. Служба комплаєнс обов'язково приймає участь в процесі узгодження локальних документів компаній з бізнес-процесів (політик, регламентів і процедур), яким притаманні комплаєнс-ризик (в тому числі корупційні).
2. Оцінка і управління комплаєнс-ризиками. Діє методологія ідентифікації та оцінки комплаєнс-ризиків, для управління якими визначено типові заходи та регулярно переглядається ризик-апетит.
3. Моніторинг і тестування комплаєнс-контролей. Для оцінки ефективності та достатності комплаєнс-контролів регулярно проводяться аудити службою комплаєнс і підрозділом з корпоративного внутрішнього аудиту. Результати аудитів використовуються для перегляду комплаєнс-програми, актуалізації політик, регламентів і процедур, а також вдосконалення автоматизованих контролів в бізнес-процесах.
4. Взаємовідношення з контрагентами і посередниками. В усі договори з контрагентами включається антикорупційне застереження, що є поширеною практикою в міжнародних компаніях, але доки мало використовується вітчизняним бізнесом. Застереження розроблено з урахуванням рекомендацій національного законодавства, міжнародних принципів і законодавства, кращих зарубіжних практик і досвіду.
5. Узгодження договорів і транзакцій, які можуть потенційно мати підвищений корупційний

ризик. Усі контрагенти, які мають право діяти від імені або представляти інтереси Групи ДТЕК перед будь-якими третіми особами, особливо державними органами, підлягають обов'язковій перевірці на предмет ко-рупційного ризику.

6. 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 та-кож внутрішні правила встановлюють обмеження на вручення і прийняття ділових подарунків та гостинності.

7. Повідомлення про порушення та корпоративні розслідування. Співробіт-ники Групи ДТЕК і будь-які треті особи мають можливість, зокрема анонімно, повідомити про порушення Кодексу етики і ділової поведінки та Антикоруп-ційної програми на лінію довіри SCM. Служба комплаєнс в обов'язковому по-рядку приймає участь в корпоративних розслідуваннях пов'язаних з корупцією та хабарництвом (у складі групи, яка розслідує або в якості експерта).

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

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

Для усіх співробітників Компанії є обов'язковим дотримання Антикорупційної про-грами, яка прямо забороняє бідь-які прояви корупції, у тому числі комерційний під-куп або винагорода за спрощення формальностей.

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

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

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

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

нормативним актам.

Керівництво Групи ДТЕК Енерго несе загальну відповідальність за розробку стратегічних і операційних цілей, а також за виявлення, оцінку і зниження пов'язаних з ними ризиків. Керівництво створило Комітет з управління ризиками, який розглядає питання управління ризиками на регулярній основі. Для ідентифікованих ризиків, які вважаються суттєвими, розробляються та регулярно переглядаються комплексні плани дій зі зниження ризиків, щоб забезпечити утримання ризиків на прийнятному рівні. Керівництво інформується за допомогою регулярних звітів про ризики і розуміє, як ризики впливають на досягнення бізнес-цілей, тому управлінські рішення приймаються з урахуванням наявних/потенційних ризиків і можливостей. На основі проведеної оцінки ризиків ДТЕК Енерго впроваджує в бізнес-процеси необхідні засоби внутрішнього контролю. Основною метою побудови системи внутрішнього контролю є забезпечення достовірності фінансової інформації (звітності) ДТЕК Енерго, досягнення цілей Компанії та дотримання вимог чинного законодавства. Функція внутрішнього контролю є централізованою, а самі контролю вбудовані в усі бізнес-процеси компанії.

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

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

- Аналіз бізнес-процесів з метою ідентифікації та оцінки ризиків і засобів внутрішнього контролю, спрямованих на мінімізацію таких ризиків, на етапі створення або перегляду процедур бізнес-процесу.
- Аналіз існуючих бізнес-процесів з метою оцінки системи внутрішнього контролю цих бізнес-процесів. В рамках такого аналізу ідентифікуються та оцінюються ризики і засоби внутрішнього контролю, які вибірково тестуються на предмет їх операційної ефективності, а також затверджуються заходи з мінімізації ризиків, спрямовані на мінімізацію властивих їм ризиків і посилення системи внутрішнього контролю бізнес-процесів.

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

Ситуація залишається напруженою, має вплив не тільки на українську, а й на міжнародну економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати й оцінити. Керівництво ДТЕК Енерго вживає всіх можливих заходів для мінімізації негативних наслідків, зокрема, переміщення співробітників, де це можливо, виробничих потужностей, встановлення захисних бар'єрів біля об'єктів генерації тощо.

Ризики корпоративної стратегії:

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

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

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

Регуляторні ризики:

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

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

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

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

Управління ліквідністю та грошовими потоками:

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

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

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

Ризик шахрайства

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

Шахрайські дії співробітників та обхід процедур внутрішнього контролю можуть призвести до

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

Ризик фінансової звітності

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

Репутаційні ризики:

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

Ризики корпоративного управління та комплаєнс:

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

Операційні та виробничі ризики:

Промислове машинобудування:

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

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

Екологічні ризики:

ДТЕК Енерго впровадив систему екологічного менеджменту за стандартом ISO 14001, система проходить ресертифікацію кожні 3 роки. У 2021-2023 роках спостігалася 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 проєктів. Наприкінці 2023 року терміни виконання НПСВ були перенесені в частині зменшення обсягів викидів (пилу, SO₂, NO_x), модернізації великих спалювальних установок та закриття енергоблоків, зазначених у переліку "Opt-out". Для енергоблоків, включених до переліку, були зняті обмеження на тривалість роботи на період дії мораторію та три місяці після його скасування, а для деяких блоків ТЕС ДТЕК Енерго були отримані дозволи на викиди без зазначення обмежень на тривалість їх роботи. Очікується, що енергоблоки, зазначені у списку відмови, будуть закриті згідно з оновленим графіком впровадження НПСВ відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2023 року №1222-р, однак можливе подальше від-термінування 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 EMM, 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 істотно-го впливу на операційну діяльність.

Вплив військового стану

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

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

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

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

Інновації та цифрова трансформація

Група DTEK Group B.V. трансформує виробництво з метою стати стійкою до гло-бальних викликів, що наявні перед енергетикою - чиста, ефективна, клієнтоорієнтована. Задля пошуку та впровадження нових рішень і технологій створено підрозділи з інновацій та цифрової трансформації бізнесу.

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

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

У 2023р. ключовими досягненнями Innovation DTEK є:

- о запуск 10 пілотних проектів у 6 бізнесах ДТЕК.
- о участь у розробці Ukrainians Recovery Plan, представлений прем'єр-міністром України Денисом Шмигалем 4-5 липня 2022р. на конференції у Лугань. Ко-манда Innovation DTEK виступила ключовим експертом під час підготовки розділу "Енергетика", спрямованої на отримання міжнародної підтримки, залучення партнерів та розвиток нової чистої енергетичної екосистеми України у найближчому майбутньому.
- о підготовлені та аргументовані ключові меседжі по декарбонізації енергійної інфраструктури України шляхом виробництва зеленого водню та його дери-вативів. Надані рекомендації були розглянуті і стверджені як підґрунтя при розробці Водневої стратегії України робочою групою при Міністерстві Енер-гетики України.
- о занурення в нові напрямки декарбонізації підприємств Групи DTEK Group B.V., таких як водень, е-метанол та інші синтетичні палива. Командою Innovation DTEK опрацьовано концепції пілотних проектів, які можуть стати основою для відновлення енергетики України.
- о розробка нового підходу щодо залучення альтернативного фінансування для проектів у сфері декарбонізації.

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

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

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

Що стосується валютного ризику, то національна валюта України гривня мала ви-соку 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 вна-слідок дисбалансу між кредитним портфелем в іноземній валюті та доходами в національній валюті. Для управління цими ризиками впроваджуються такі заходи: здійснюється планування валютних потоків; оцінюється необхідність хеджування валютних позицій, однак рішення ще не прийнято.

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
1. Цілі особи		

В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	ні	В статуті Товариства було визначено, що основною метою (цілями) діяльності Товариства, зокрема, є отримання прибутку; створення висококонкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління; формування ефективної команди та надійного місця роботи для працівників Товариства; збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та максимізації ринкової капіталізації Товариства; побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості.
---	----	--

2. Акціонери та стейкхолдери

Права акціонерів	так	Акціонери Товариства 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".

1) загальні збори акціонерів

Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	ні	Відповідно до Статуту Товариства та Закону України "Про акціонерні товариства", акціонери 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)	ні	У звітному періоді, річні Загальні збори Товариства відбувались дистанційно, а тому керівник, фінансовий директор,

директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах		члени наглядової ради і зовнішній аудитор не могли взяти участь у загальних зборах
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	ні	У звітному періоді, Загальні збори Товариства відбувались дистанційно, а тому така можливість була відсутня.
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	ні	У Товаристві був відсутній детальний регламент проведення Загальних зборів Товариства. При проведенні Загальних зборів Товариства, Товариство керується положеннями Статуту Товариства, Закону України "Про акціонерні товариства" та Порядком скликання та проведення дистанційних загальних зборів акціонерів, затвердженого рішенням НКЦПФР №236 від 06.03.2023.
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	ні	Протокол Загальних зборів Товариства складався та 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".
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	Наглядовою радою Товариства не затверджувалась окрема політика взаємодії з акціонерами.
Створено відділ (функцію) з питань 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.
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам	ні	Наглядовою радою Товариства не визначались окремі принципи щодо дій, у разі отримання пропозиції щодо поглинання. Товариство діє у відповідності до чинного законодавства.

збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання		
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Наглядовою радою Товариства не затверджувалась окрема політика взаємодії зі стейкхолдерами.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	Окремий перелік стейкхолдерів не визначався.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	Звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами не формувався та не розкривався Товариством.
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	ні	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	так	Розмір і навички членів Наглядової ради

ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності		Товариства відповідали потребам Товариства, її розміру та ступеню складності її діяльності, а також вимогам, що визначені Статутом Товариства та законодавством.
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	ні	Вимоги до кандидатів у члени Наглядової ради Товариства були визначені Статутом Товариства та законодавством.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	ні	Відбір та призначення членів Наглядової ради Товариства відбувався на основі пропозицій та волевиявлення акціонерів Товариства, з врахуванням пропозицій Наглядової ради Товариства та вимог, визначених Статутом Товариства та законодавством.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку доброчесності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	ні	У Товаристві була відсутня формалізована процедура відбору та перевірки кандидатів у члени Наглядової ради Товариства.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	У Товаристві була відсутня формалізована процедура відбору та перевірки кандидатів у члени Наглядової ради Товариства.
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Окремі плани наступництва для членів Наглядової ради Товариства та Виконавчого органу Товариства не розроблялись.
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Окрема політика щодо різноманіття складу Наглядової ради Товариства та Виконавчого органу Товариства не затверджувалась.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	ні	Чоловіки становили 100% складу Наглядової ради Товариства.
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	ні	Члени Наглядової ради Товариства не проходили окремих тренінгів після їх обрання.

контролю, включаючи внутрішній 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 був незалежним членом.
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	Голова Наглядової ради Товариства мав 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
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	У Товаристві були відсутні комітети при Наглядовій раді.
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	ні	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.
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	ні	Відповідно до Статуту Товариства, стратегія розвитку Товариства затверджувалася Наглядовою радою.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності	ні	У звітному періоді, Наглядова рада Товариства не визначала ключові

Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи		показники ефективності Виконавчому органу.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	ні	У звітному періоді, Виконавчий орган не звітував щодо прогресу у впровадженні стратегії.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	ні	У звітному періоді, Виконавчий орган не інформував голову Наглядової ради Товариства про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради, та/або у звітному періоді не мали місця відповідні значні події.
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	ні	Винагорода членів Наглядової ради Товариства визначалася рішенням Загальних зборів Товариства. Винагорода Виконавчого органу Товариства визначається рішенням Наглядової ради Товариства. Товариство не здійснювало аналіз відповідності винагороди посадових осіб ринковим показникам у галузі.
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	Винагорода Виконавчого органу Товариства визначалася рішенням Наглядової ради Товариства.
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	так	Винагорода членів Наглядової ради Товариства визначалася рішенням Загальних зборів Товариства.
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	В Товаристві не затверджувалась та не оприлюднювалась окрема політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинно розкривати Товариство. Розкриття інформації відбувається відповідно до вимог законодавства.
Рада (невиконавчі директори ради 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 https://dtek.com/investors_and_partners/assets/dobropolskaya/
8. Система контролю і стандарти етики		
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.
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	ні	Політика з питань управління ризиками не затверджувалась.
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	Декларація схильності до ризиків не затверджувалась.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Окремої функції ризик-менеджменту у Товаристві не було створено.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	ні	В Товаристві не було затверджено Кодекс етики та ділової поведінки.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	ні	У Товаристві не було забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	ні	У Товаристві не було затверджено Антикорупційну програму.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	ні	У Товаристві не було впроваджено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває питання: конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; правочинів із заінтересованістю, інсайдерської торгівлі та зловживання службовим становищем
9. Оцінка корпоративного управління		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	У Товаристві була відсутня формалізована процедура щорічної самооцінки членів Наглядової ради Товариства.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Незастосовно.
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 _____ (_____)

Дата проведення	28.04.2023
Спосіб проведення	очне голосування електронне голосування X опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
<p>1. Про розгляд звіту Виконавчого органу Товариства за 2021 та 2022 роки та звільнення Виконавчого органу Товариства від відповідальності. 1.1. Затвердити звіт Виконавчого органу Товариства за 2021 рік (додається).</p> <p>1.2. Затвердити звіт Виконавчого органу Товариства за 2022 рік (додається).</p> <p>1.3. Особу, що обіймала посаду Директора Товариства в 2022 році, а саме пані Судак Надію Григорівну, повно та остаточно звільнити від будь-якої відповідальності щодо його діяльності на посаді Директора Товариства в 2022 році, за винятком випадків вчинення ними недобросовісних дій.</p> <p>2. Про розгляд звіту Наглядової ради Товариства за 2021 та 2022 роки та прийняття рішень за результатами його розгляду. Звільнення Голови та членів Наглядової ради Товариства від відповідальності. 2.1. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2021 рік (додається).</p> <p>2.2. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2022 рік (додається).</p> <p>2.3. Окремих рішень за результатами розгляду звітів Наглядової ради Товариства за 2021 та 2022 роки не приймати.</p> <p>2.4. Осіб, що обіймали посади Голови та членів Наглядової ради Товариства в 2022 році, а саме: 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.</p> <p>3. 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. 3.1. Взяти до уваги висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ "Стандарт-Аудит" (ідентифікаційний код 23980886) за результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2021 рік (додається).</p> <p>3.2. Взяти до уваги висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ "Стандарт-Аудит" (ідентифікаційний код 23980886) за результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2022 рік (додається).</p> <p>3.3. 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.</p> <p>4. Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік. 4.1. Призначити суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ "Стандарт-Аудит" (ідентифікаційний код 23980886) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству за 2023 рік.</p> <p>4.2. Встановити, що вартість послуг ТОВ "Стандарт-Аудит" (ідентифікаційний код</p>	

23980886) з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік складатиме не більше ніж 150 000 (сто п'ятдесят тисяч) гривень, без ПДВ.

5. Про затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 та 2022 роки та затвердження порядку покриття збитків Товариства. 5.1. Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 рік (додається).

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

5.3. У зв'язку з відсутністю прибутку за підсумками роботи Товариства у 2021 та 2022 роках, розподіл прибутку не затверджувати.

5.4. Затвердити, що покриття збитків Товариства за підсумками 2021 та 2022 років буде здійснюватися за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства минулих років.

6. 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. 6.1. Затвердити умови договорів, що укладаються із членами Наглядової ради Товариства (додаються).

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

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

7. Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів, щодо яких є заінтересованість. 7.1. 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 надання послуг зі збагачення вугілля на загальну граничну суму всіх таких правочинів не більше 600 000 000 (шістсот мільйонів) гривень без урахування ПДВ;

2) правочинів, предметом яких є купівля електричної енергії у виробника електричної енергії на загальну граничну суму всіх таких правочинів не більше 120 000 000 (сто двадцять мільйонів) гривень без урахування ПДВ;

3) правочинів, предметом яких є постачання (купівля-продаж) вугілля на загальну граничну суму не більше 120 000 000 (сто двадцять мільйонів) гривень без урахування ПДВ;

4) 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 20 000 000 (двадцять мільйонів) доларів США або еквівалента цієї суми у будь-якій валюті, визначеного за офіційним курсом Національного банку України на дату вчинення правочину, компанії DTEK GROUP B.V. (Нідерланди, реєстраційний номер - 59950293) або іншим юридичним особам, в яких DTEK GROUP B.V. прямо або опосередковано є власником більше 50% акцій та / або інших корпоративних прав;

5) 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 10 000 000 (десять

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 GROUP B.V. (Нідерланди, реєстраційний номер - 59950293) або інших юридичних осіб, в яких DTEK GROUP B.V. прямо або опосередковано є власником більше 50% акцій та ? або інших корпоративних прав;

7.2. 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 7.1 цього протоколу.

7.3. Встановити, що за рішенням Виконавчого органу Товариства Товариство має право вчиняти правочини, передбачені пунктом 7.1 цього протоколу, щодо яких Загальними зборами Товариства прийнято рішення про їх попереднє схвалення, без отримання додаткового погодження Наглядової ради Товариства.

8. Про схвалення вчинених Товариством значних правочинів та правочинів, щодо яких є заінтересованість. 8.1. Схвалити вчинені Товариством, в ході звичайної поточної господарської діяльності, значні правочини та значні правочини, щодо яких є заінтересованість, а саме:

- 1) договір на надання послуг збагачення № 1107-ПУ-ПТП від 24.05.2022р.;
- 2) договір на надання послуг збагачення № 879-ШБ-ДЦ от 17.05.2022р.;
- 3) договір на надання послуг збагачення № 1037-ЦД-ДЦ від 28.12.2021р.;
- 4) договір на надання послуг автотранспорту № 1083-ЦД-ДЦ від 01.06.2022р.;
- 5) договір № ДТ-ЦОФ Д/ДУ-3006 від 30.06.2021р. відступлення права вимоги за договором №19/01 ФП -08 від 19.01.2021р.;
- 6) договір на поставку вугілля № 1-1-202/018 від 10.10.2022р
- 7) договір на надання послуг збагачення № 1301-ПУ-ПТП від 31.12.2022р.,
- 8) договір на надання послуг збагачення № 1031-ШБ-ДЦ от 01.01.2023р.,
- 9) договір на надання послуг збагачення № 1118-ЦД-ДЦ від 28.12.2022р.;
- 10) договір на надання послуг автотранспорту № 1127-ЦД-ДЦ від 30.12.2022р.;
- 11) договір № 1897-ЦД від 01.12.2022р.;
- 12) договір № 14/12 БФП-1 від 14.12.2022р.;
- 13) договір № 14/12 ФП-2 від 14.12.2022р.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

Дата проведення	08.12.2023
Спосіб проведення	очне голосування електронне голосування Х опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	

1. Про зміну структури управління Товариством.	1.1. Змінити структуру управління Товариством на однорівневу.
2. Про внесення змін до Статуту Товариства.	2.1. Внести зміни до Статуту Товариства, шляхом викладення його у новій редакції.
2.2. Встановити, що нова редакція Статуту Товариства набирає чинності з дня її державної реєстрації.	
2.3. Доручити Голові та Секретарю цих Загальних зборів акціонерів Товариства підписати нову редакцію Статуту Товариства, що затверджена цими Загальними зборами Товариства. 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 акціонерів Товариства.	
3. Про ліквідацію Наглядової ради Товариства та припинення у зв'язку з цим повноважень членів Наглядової ради Товариства.	3.1. З дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства:
3.1.1. Ліквідувати Наглядову раду Товариства;	
3.1.2. Припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства у повному складі.	
4. Про створення Ради директорів Товариства	4.1. Створити Раду директорів Товариства з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства.
5. Про визначення кількісного складу Ради директорів Товариства та способу обрання її членів.	5.1. Визначити, що з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства кількісний склад Ради директорів Товариства становить 4 (чотири) особи, з яких:
1 (один) Виконавчий член Ради директорів Товариства, обрання якого здійснюється шляхом простого голосування (без застосування кумулятивного голосування); та	
3 (три) Невиконавчих члени Ради директорів Товариства, обрання яких здійснюється шляхом кумулятивного голосування.	
6. Про обрання Виконавчого члена Ради директорів Товариства	6.1. З дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, обрати строком на три роки Судак Надію Григорівну Виконавчим членом Ради директорів Товариства.
6.2. Доручити Раді директорів Товариства обрати Головного виконавчого директора Товариства та затвердити умови трудового договору (контракту) з ним.	
7. Про обрання Невиконавчих членів Ради директорів Товариства.	7.1. З дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, обрати строком на три роки наступних осіб Невиконавчими членами Ради директорів Товариства: Т.Дудля, Є.Тітов, О.Заїка.
8. Про затвердження умов трудових договорів (контрактів) та цивільно-правових договорів, що укладатимуться із членами Ради директорів Товариства, встановлення розміру їх винагороди та обрання особи, уповноваженої на підписання договорів із членами Ради директорів Товариства від імені Товариства.	8.1. Затвердити умови трудового договору (контракту), що укладатиметься з Виконавчим членом Ради директорів Товариства та встановити наведені у ньому розмір та умови виплати винагороди (додається).
8.2. Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться з Невиконавчими членами Ради директорів Товариства (додаються).	
8.3. Визначити, що Невиконавчі члени Ради директорів Товариства діють безоплатно та не отримують винагороди за свою діяльність в Раді директорів Товариства. Уповноважити Голову цих Загальних зборів Товариства укласти та підписати від імені Товариства трудові та цивільно-правові договори з Виконавчим членом Ради директорів Товариства та Невиконавчими членами Ради директорів Товариства.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	

Частина 4. Рада

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк	РНОКПП	УНЗР	Голова/	Голова / член комітету
------------------------	--------	------	---------	------------------------

повноважень у звітному періоді			заступни к голови ради	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:	12
з них очних:	12
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	" організаційні питання скликання та проведення Загальних зборів Товариства; " обрання директора Товариства; " обрання Секретаря Наглядової ради Товариства; " затвердження локального нормативного акту; " погодження укладення Товариством договорів, суми яких перевищують граничний рівень, який відноситься до компетенції Виконавчого органу Товариства.

Звіт 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 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	Судак Надія Григорівна
РНОКПП	
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	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

1) оцінка складу, структури та діяльності виконавчого органу:

У Товаристві діяв одноосібний Виконавчий орган Товариства - Директор Товариства (Судак Н.Г.), заступники 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 Судак Н.Г. 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 Судак Н.Г. за підсумками 2023 року можна вважати задовільною.

Зовнішня оцінка 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	ні

трьох ліній захисту	
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 внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	Незастосовно
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
ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"			60	60

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
Разуменкова Наталія Сергіївна				Забезпечення ведення бухгалтерського обліку Товариства	Головний бухгалтер Товариства призначається та звільняється з посади наказом 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	Судак Надія Григорівна
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Директор
Дата вступу на посаду	10.02.2023
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	Голова 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	член Наглядової ради
Дата вступу на посаду	28.01.2021
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у	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	28.01.2021
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Змінна частина винагороди не нараховувалась.

Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Винагороди або компенсації, що виплачуються у разі звільнення - не передбачені.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Винагорода не виплачувалась.

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

**Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення
ЗВІТ З НАДАННЯ ОБГРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНOSTI**

Акціонерам та Керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРЕДМЕТ ЗАВДАННЯ

Ми виконали завдання з надання обгрунтованої впевненості з метою висловлення думки про те, що інформація, яка представлена у пунктах 5-9 Звіту про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" за 2023 рік, складена на підставі та відповідає вимогам п. п. 5-9 частини з 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV.

Предметом перевірки щодо надання обгрунтованої впевненості відносно інформації у Звіті про корпоративне управління є документи, що розкривають або підтверджують відомості про опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента; повноваження посадових осіб емітента.

Ми також перевірили інформацію, представлену в Звіті про корпоративне управління АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" за 2023 рік, складену на підставі п.п.1- 4 частини 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV.

ЗАСТОСОВНІ КРИТЕРІЇ

Застосованими критеріями для оцінювання інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ", є вимоги частини 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV.

КОНКРЕТНА МЕТА

Цей Звіт з надання впевненості може бути включений до річного Звіту керівництва в складі річної регулярної інформації за 2023 рік, що розкривається Товариством відповідно до вимог Закону "Про

ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV та не може підходити для іншої мети.

ВІДНОСНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне представлення інформації у Звіті про корпоративне управління станом на 31.12.2023 року, складеного відповідно до вимог Закону №3480-IV, а також за такий контроль, який потрібен для забезпечення розкриття інформації, що не містить суттєвих викривлень.

Ми відповідаємо за оцінювання інформації, представленої у Звіті про корпоративне управління Товариства станом на 31.12.2023 року, стосовно застосовних критеріїв та незалежне надання висновку (думки) щодо інформації, складеної відповідно до п. п. 5-9 частини 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV, на основі отриманих нами доказів.

ДОТРИМАННЯ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ СТОСОВНО ВИМОГ МСЗНВ 3000

Ми виконали наше завдання з надання впевненості відповідно до Міжнародного стандарту завдання з надання впевненості 3000 (переглянутого) "Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації". Цей стандарт вимагає дотримання етичних вимог, планування й виконання завдання для отримання достатніх і прийнятних доказів для того, щоб надати висновок стосовно інформації емітента у Звіті про корпоративне управління за застосовними критеріями.

Ми отримали розуміння предмета завдання, достатнього для того, щоб ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення інформації у Звіті про корпоративне управління, розробили й виконали процедури у відповідь на оцінені ризики, отримали достатні докази на підтримку нашого висновку.

Ми також отримали розуміння внутрішнього контролю за підготовкою інформації з предмета завдання, оцінили чи було застосовано відповідні процедури контролю управлінським персоналом, якій відповідає за інформацію з предмета завдання. Наші процедури включали отримання достатніх та прийнятних доказів щодо ефективності здійснених заходів контролю.

ЗАСТОСОВНІ ВИМОГИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

Ми дотримуємося вимог Міжнародного стандарту управління якістю 1, Міжнародного стандарту управління якістю 2 та відповідно впровадили комплексну систему управління якістю, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НЕЗАЛЕЖНОСТІ ТА ІНШИХ ЕТИЧНИХ ВИМОГ

Ми дотримались вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

ПЕРЕГЛЯД ВИКОНАНОЇ РОБОТИ

Перевірка достовірності інформації, відсутність викривлень при підготовці Звіту внаслідок помилок чи навмисних дій здійснювалася шляхом зіставлення й аналізу даних, що містяться в Звіті про корпоративне управління і відомостей, отриманих від Товариства та з зовнішніх офіційних джерел. А саме були використані дані статутних документів, протоколів Загальних зборів акціонерів, протоколів засідань Наглядової ради Товариства, проведених у 2023 році, Реєстру власників цінних паперів Товариства Національного депозитарію України, інформація з ЕДРПОУ станом на 31.12.2023 року та власного сайту Товариства https://www.dtek.com/investors_and_partners/asset/dobropolskaya/, письмові запевнення і відповіді управлінського персоналу.

Ми виконали завдання з надання впевненості шляхом проведення процедур для отримання доказів щодо інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" на 31.12.2023, а саме інформації про опис основних характеристик системи внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента, порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента, повноваження посадових осіб емітента.

Вибір процедур залежав від нашого судження, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень інформації. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання Звіту про корпоративне управління, з метою розробки процедур, що відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашого висновку.

Ми також перевірили інформацію, представлену в Звіті про корпоративне управління АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" за 2023 рік, складену відповідно до п.п.1- 4 частини 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV, а саме інформацію щодо практики корпоративного управління емітента, інформацію про проведені Загальні збори акціонерів та загальний опис ухвалених на таких зборах рішень, персонального складу Наглядової ради емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

ВИСНОВОК

На нашу думку, Товариство при складанні інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління, дотрималось вимог п. п. 5-9 частини 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV. Інформація, яка викладена у Звіті про корпоративне управління АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" станом на 31.12.2023 року не містить суттєвих викривлень, підготовлена правильно в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних критеріїв Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року № 3480-IV.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "СТАНДАРТ-АУДИТ".

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, 19-Б.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю "Стандарт-Аудит" включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

Сайт: <http://www.standart-audit.com/>

Ключовий партнер з завдання з надання впевненості
Новосельцева І.І.

(№100636 в Реєстрі аудиторів

та суб'єктів аудиторської діяльності)

Місце складання аудиторського звіту: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Дата 29.03.2024 року

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:
	<p>ESG-стратегія розвитку компанії</p> <p>Компанія, як і інші підприємства Групи DTEK B.V., при провадженні господарської діяльності керується принципами сталого розвитку й відповідально ставиться до впливу своєї виробничої діяльності на навколишнє середовище та соціальну сфе-ру, 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 в цьому напрямку співвідносяться з інтересами суспільства. Саме тому зусилля у сфері сталого розвитку спрямовані на зменшення впливу на довкілля та раціона-льне використання ресурсів, підвищення промислової безпеки та збереження здо-ров'я персоналу, етичне ведення бізнесу й дотримання антикорупційних стандар-тів, відкритий діалог із суспільством і працівниками. Такий підхід застосовується по усьому ланцюжку створення цінностей і на всіх рівнях управління бізнесом.</p> <p>Стратегічна мета - досягнути вуглецевої нейтральності до 2040 року. Для цього створено кращу експертизу в галузі, щоб впроваджувати інновації та нові техноло-гії, створювати нові напрямки бізнесу та реалізувати масштабну програму цифро-вої трансформації.</p> <p>Пріоритети ESG-стратегії:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Виконувати зобов'язання з охорони атмосферного повітря та клімату, інве-стуючи в розвиток відновлюваної енергетики та скорочуючи вуглецевий слід теплової генерації.2. Слідувати принципам циркулярної економіки, в тому числі використовувати промислові відходи.3. Захищати біорізноманіття та сприяти збереженню екосистем.4. Слідувати високим соціальним стандартам і бути відповідальним "корпо-ративним громадянином".5. Забезпечувати безпечні умови праці та цілісну систему охорони здоров'я

співробітників.

6. Слідувати кращим практикам корпоративного управління, ризик-менеджменту та комплаєнсу.

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

Екологічні аспекти

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

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

Ключові проекти з охорони довкілля направлені на декарбонізацію, скорочення викидів в атмосфе-ру, розвиток циркулярної економіки, збереження та відновлення біорізноманіття.

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

- " захищати довкілля, включно з запобіганням забруднення, раціональним викорис-танням ресурсів, зниженням впливу на клімат, захистом біорізноманіття та екосис-тем;

- " 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 по-казників екологічної діяльності.

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

- " впровадження, функціонування та вдосконалення системи екологічного менеджме-нту 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 охоро-ни атмосферного повітря, раціонального використання водних ресурсів, регулю-вання якості стічних і ґрунтових вод у районі розміщення виробничих об'єктів, уп-равління відходами та рекультивції 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 законо-давства.

Відповідно до вимог природоохоронного законодавства, підприємства Групи здійснюють моніторинг впливу на довкілля.

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

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

Дані моніторингу дають змогу визначати ступінь впливу виробництва на стан до-вкілля та

своєчасно приймати управлінські рішення, спрямовані на запобігання та зменшення впливу на навколишнє природне середовище

Соціальні аспекти та кадрова політика

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

Середня кількість працівників Компанії у 2023 склала 384 особи. (2022: 291 осіб.)

Система управління персоналом Компанії і Групи ДТЕК гармонізована з законо-давством України, галузевими нормативними актами та внутрішніми правилами. Система управління персоналом передбачає процеси пошуку працівників, винаго-роди, кар'єрного зростання, навчання та розвитку.

Стратегія з управління персоналом спрямована на:

- о забезпечення рівних можливостей для всіх працівників;
- о залучення найкращих фахівців на ринку праці;
- о забезпечення гідного рівня винагороди та заохочення працівників;
- о розвиток потенціалу працівників;
- о 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 роз-глядалася як образлива і неприйнятна. Керівники не повинні допускати в своїй управлінській практиці методів, які принижують особисту гідність працівників.

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

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

Ще одна гарантія захисту інтересів і прав працівників - колективний договір. Ком-панія приділяє особливу увагу виконанню галузевих угод та колективного догово-ру. Договір містить положення про оплату праці, соціальні пільги, виплати пенсіо-нерам, які не працюють, і зобов'язання у сфері охорони праці та навчання персо-налу. Щороку керівництво звітує про виконання умов договорів.

У сфері охорони праці та промислової безпеки Група ДТЕК В.В. побудувала орга-нізаційну 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 досяг-нення стратегічних цілей.

На підприємствах Групи ДТЕК В.В. 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 профспі-лок щодо виконання в повному обсязі законодавства у цій сфері.

	<p>Компанія перебуває в постійному діалозі зі своїми працівниками. Для цього на підприємстві використовується ціла низка механізмів донесення думки працівників до вищого керівництва:</p> <ul style="list-style-type: none"> " взаємодія з профспілками та регулярні зустрічі з лідерами профспілкових організацій; " зустрічі з трудовим колективом керівників підприємств і профільних дирекцій; " зустрічі з лідерами громадської думки керівників підприємства; " особистий прийом працівників директором підприємства та HR-керівником; " регулярно проводяться HR-дні, на яких керівники з персоналу зустрічаються з працівниками безпосередньо на робочих місцях і відповідають на запитання, інформують про проекти, ініціативи, заходи щодо HR-напрямку, а також надають зворотний зв'язок про статус розв'язання питань, озвучених на попередніх зустрічах; " проведення соціологічних опитувань працівників; " організація збору звернень, зауважень і пропозицій працівників. <p>Планування потреби в працівниках, пошук і підбір персоналу, а також кадрове адміністрування проводяться відповідно до законодавства України.</p> <p>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.</p> <p>ДТЕК орієнтован 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.</p> <p>Навчання та розвиток охоплюють:</p> <ul style="list-style-type: none"> " 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. <p>Група DTEK Group B.V приділяє значну увагу питанням здоров'я, забезпечуючи всім співробітникам доступ до своєчасної та якісної медичної допомоги. В Компанії впроваджена система добровільного медичного страхування співробітників.</p>	
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	
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:	
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	

<div>Підприємство</div> <div>Територія</div> <div>Організаційно-правова форма господарювання</div> <div>Вид економічної діяльності</div>	<div>Акціонерне товариство "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ"</div> <div>Донецька обл.</div> <div>Акціонерне товариство</div> <div>Добування кам'яного вугілля</div>	Дата	КОДИ
		за ЄДРПОУ	31.12.2023
		за КАТОТТГ	00176472
		за КОПФГ	1411500000
		за КВЕД	230
			05.10

Середня кількість працівників: 384

Адреса, телефон: 85000 місто Добропілля, Київська, будинок 1, +380 (62) 772-74-97

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2023 р.
 Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	34	31	
первісна вартість	1001	1 284	1 283	
накопичена амортизація	1002	(1 250)	(1 252)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	31 404	41 496	
Основні засоби	1010	186 405	206 356	
первісна вартість	1011	214 818	264 778	
знос	1012	(28 413)	(58 422)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	66 551	86 322	
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	284 394	334 205	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	4 938	6 437	

Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	50 572	172 656
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	13 879	17 840
з бюджетом	1135	16 837	1 955
у тому числі з податку на прибуток	1136	13 990	0
з нарахованих доходів	1140	6	2
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 138	924
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	7	55
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	1	2
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	264 440	180 254
Усього за розділом II	1195	351 818	380 125
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	636 212	714 330

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 777	20 777
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	23 347	18 931
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	518 317	519 898
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	562 441	559 606
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	0	0

Довгострокові забезпечення	1520	27 851	32 878
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	27 851	32 878
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	27 851	32 878
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	27 769	97 944
розрахунками з бюджетом	1620	2 130	5 038
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 266	3 804
розрахунками з оплати праці	1630	3 752	4 322
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	8 395	10 454
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2 608	284
Усього за розділом III	1695	45 920	121 846
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	636 212	714 330

Керівник

Судак Надія Григорівна

Головний бухгалтер

Разуменкова Наталія Сергійовна

Підприємство

Акціонерне товариство "ДТЕК
ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
31.12.2023
00176472

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	893 378	562 547
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	(635 273)	(449 553)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	258 105	112 994
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	5 340	705 099
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	(49 917)	(58 160)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(52 929)	(848 332)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	160 599	0
збиток	2195	(0)	(88 399)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	91	81 425
Інші доходи	2240	115	318
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	(6 600)	(4 072)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(153 873)	(81 437)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	332	0
збиток	2295	(0)	(92 165)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 167	15 033
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(2 835)	(77 132)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	9 808
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	9 808
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(1 786)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	8 022
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-2 835	-69 110

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	187 249	128 030
Витрати на оплату праці	2505	90 676	70 502
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 957	15 205
Амортизація	2515	30 459	22 896
Інші операційні витрати	2520	409 037	1 117 524
Разом	2550	736 378	1 354 157

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	83 107 680	83 107 680
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	83 107 680	83 107 680
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,030000	-0,928100
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,030000	-0,928100
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Судак Надія Григорівна

Головний бухгалтер

Разуменкова Наталія Сергійовна

Підприємство

Акціонерне товариство "ДТЕК
ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2023

00176472

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	795 874	643 797
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	13	162
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	138 092	212
Надходження від повернення авансів	3020	114	21
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	95	62
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 407	981
Надходження від операційної оренди	3040	768	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	1 821	1 789
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(255 107)	(245 501)
Праці	3105	(70 228)	(52 942)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 702)	(16 833)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(92 033)	(78 208)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6 273)	(21 230)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(59 493)	(36 364)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(26 267)	(20 614)
Витрачання на оплату авансів	3135	(361 511)	(267 775)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(7 163)	(281 705)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	133 441	-295 940
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	990 600	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	2 834	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(72 127)	(66 756)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(1 054 700)	(339 000)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-133 393	-405 756
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	700 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	700 000
Чистий рух коштів за звітний період	3400	48	-1 696
Залишок коштів на початок року	3405	7	1 703
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	55	7

Керівник

Судак Надія Григорівна

Головний бухгалтер

Разуменкова Наталія Сергійовна

Підприємство

Акціонерне товариство "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2023

00176472

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	20 777	23 347	0	0	518 317	0	0	562 441
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	20 777	23 347	0	0	518 317	0	0	562 441
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-2 835	0	0	-2 835
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
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
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-4 416	0	0	4 416	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	-5 359	0	0	5 359	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-4 416	0	0	1 581	0	0	-2 835
Залишок на кінець року	4300	20 777	18 931	0	0	519 898	0	0	559 606

Керівник

Судак Надія Григорівна

Головний бухгалтер

Разуменкова Наталія Сергійовна

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

1. Найменування підприємства та його діяльність

АТ "ДТЕК Добропільська ЦЗФ" (до 01.03.2021 року - ПАТ "ДТЕК Добропільська ЦЗФ" (далі - Компанія, АТ "ДТЕК Добропільська ЦЗФ") було створене у 1952 році. Центральна збагачувальна фабрика "Добропільська" була збудована по проекту інституту "Південгіпрошахт" для збагачення вугілля марки "Г" ВО "Добропіллявугілля" та ВО "Красноармійсквугілля". Введена в експлуатацію в 1952 році з проектною потужністю 1623,5 тисяч тон рядового вугілля за рік. Як відкрите акціонерне товариство "Центральна збагачувальна фабрика "Добропільська" засноване згідно з наказом №441 Міністерства вугільної промисловості України від 12.06.1996р. шляхом перетворення державного підприємства ЦЗФ "Добропільська", яке як дочірнє підприємство наказом №464 від 16.10.1996р. було введено до складу державної холдингової компанії "Добропіллявугілля", відповідно до Указів Президента України №210 від 15.06.1993р. "Про корпоратизацію підприємств" та № 116 від 07.02.1996р. "Про структурну перебудову вугільної промисловості" та з наказом № 479 від 04.10.1999р. входить як дочірнє підприємство до ВАТ "ДХК "Донбасвуглезбагачення". У 2009 році у зв'язку з продажем пакету акцій ВАТ "ЦЗФ "Добропільська" вийшло зі складу ВАТ "ДХК "Донбасвуглезбагачення". В теперішній час у статутному капіталі Товариства відсутні корпоративні права, які належать державі. Згідно вимогам діючого законодавства та рішення загальних зборів акціонерів від 31.03.2011 року 10.04.2011 року Товариство перереєстровано у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК Добропільська ЦЗФ".

Контролюючою стороною є DTEK Energy B.V., яка є 100% власником ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО". Станом на 31 грудня 2023 р. ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" належить 60,06% статутного капіталу Компанії. Компанія станом на 31 грудня 2023 року входить до групи компаній System Capital Management ("SCM"). Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Ахметов Рінат Леонідович.

Дата державної реєстрації Товариства 19.04.2002р., дата запису 26.04.2005р., номер запису 1 260 1200000000085 організаційно-правова форма - Публічне акціонерне товариство, країна реєстрації - Україна. Компанія зареєстрована та фактично знаходиться за адресою: вул. Київська, буд.1, м.Добропілля, Донецька область, Україна.

25 січня 2021 року відбулися річні Загальні збори акціонерів ПАТ " ДТЕК Добропільська ЦЗФ". Згідно рішення Загальних зборів були змінені тип і найменування Товариства з ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК Добропільська ЦЗФ" на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО " ДТЕК Добропільська ЦЗФ"

АТ "ДТЕК Добропільська ЦЗФ" здійснює діяльність з переробки рядового вугілля вугледобувних підприємств. Основними постачальниками давальницької сировини є шахти ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" і ДП " Добропіллявугілля-видобуток". Фабрика призначена для збагачення вугілля марок "Д", "ДГ" і "Г" і при цьому отримує в процесі переробки два види продукції: вугілля ГЖП ВГД (13-100) на комунально-побутові потреби та вугілля ГЖП (0-100) мм для електростанцій. Сировиною для АТ "ДТЕК Добропільська ЦЗФ" служить вугілля марок Г(Г2) 0-200 ,Г1 0-200, ГЖП 0-200 та ДГ 0-200.

2. Умови, в яких працює Компанія

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

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2023 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові 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 убезпечити своїх чоловіків від мобілізації. Протягом 2023 року 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 Компанії див. у Примітці 4.

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

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2023 рік склав 5,1% (2022: 26,6%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 21 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.

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

Щоб утримати інфляцію під контролем, у 2022 році НБУ також запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, обмеження на виплату відсотків та дивідендів за кордон в іноземній валюті. У червні 2023 року НБУ ввів 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 передавати 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 українськими урядовими єврооблігаціями Уряду України знизилися до 50,6% (для інструментів з терміном погашення 5 років станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% на 31 грудня 2022 року. Водночас внутрішні суверенні облігації України у гривнях (з терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 18% на 31 грудня 2023 року (22% на 31 грудня 2022 року).

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який покривається 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 мільярдів 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 мільярдів доларів США. Міжнародна підтримка є вкрай важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

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

Група DTEK Energy B.V. докладає зусиль, щоб мінімізувати негативний вплив на навколишнє середовище на всіх етапах виробничого процесу. Виробничі потужності систематично підтримуються у відповідному стані задля забезпечення надійності виробництва. DTEK Energy B.V. також

розвиває нові напрямки бізнесу, в тому числі системи збереження енергії, щоб зменшити вплив на навколишнє середовище та сприяти боротьбі зі зміною клімату.

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

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

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

3. Політика управління капіталом

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе: .

- Статутний капітал;
- Капітал в дооцінках;
- Додатковий 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 Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства.

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.

Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються власникам, повертати їм капітал, збільшувати розмір статутного капіталу або продавати активи для зменшення суми боргу.

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2023 року, складає 559 606 тисяч гривень (у 2022 році - 562 441 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала перевищення поточних активів над поточними зобов'язаннями 258 279 тисяч гривень

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала перевищення поточних активів над поточними зобов'язаннями на 305 898 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). Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Ця фінансова звітність підготовлена за принципом обліку за собівартістю за винятком основних засобів, які відображені за переоціненою вартістю. Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані в Примітці 5. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше (Примітка 6).

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової

політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Области, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 6.

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

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

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

Безперервність діяльності.

Керівництво Компанії підготувало цю окрему фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія має чистий збиток 2 835 тис.гривень (2022: чистий збиток у сумі 77 132 тис.гривень) та має накопичені прибутки у сумі 519 898 тис.гривень (2022: накопичені прибутки у сумі 518 317 тис.гривень). Також, станом на 31 грудня 2023 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 258 279 тис.гривень (2022: 305 898 тис.гривень).

Компанія є частиною вертикально інтегрованої Групи - DTEK ENERGY BV, яка включає компанії з видобутку вугілля та виробництва електроенергії. Значна частина торгової та іншої дебіторської заборгованості та торгової та іншої кредиторської заборгованості були сформовані за операціями з компаніями під спільним контролем DTEK BV (Примітка 14), і позитивні результати Компанії залежать від продовження цієї співпраці. Керівництво очікує, що Група DTEK ENERGY BV продовжить надавати фінансову підтримку Компанію та покривати дефіцит ліквідності.

Також Компанія має зобов'язання по гарантіям зобов'язань компаній Групи DTEK ENERGY BV (далі - "DTEK ENERGY BV") (Примітка 10).

У 2020 році DTEK Energy B.V. не здійснила планову сплату (та подальші планові сплати) відсотків за своїми банківськими кредитами та за єврооблігаціями, що як наслідок призвело до дефолту DTEK Energy BV за банківськими кредитами та єврооблігаціями, які є гарантованими Компанією. У травні 2021

року DTEK Energy B.V. завершила реструктуризацію майже усієї своєї заборгованості. Також в лютому 2022 року Компанія повністю погасила свої зобов'язання за банківськими позиковими коштами.

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.

рамках поточної роботи в Групі DTEK Energy B.V. Компанія працює над посиленням своїх показників у екологічних, соціальних та управлінських питаннях (ESG). Усвідомлюючи ключову роль зміни клімату у формуванні системи ESG, Компанія готується до 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 Наглядів раді, який збирається щокварталу.

Група DTEK Energy 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. Компанія, як Група Energy B.V в цілому, перебуває на ранніх етапах формулювання більш конкретних процесів управління кліматичними ризиками, які не тільки залежать від стратегії Групи DTEK Energy B.V., що розвивається, але також мають враховувати зовнішні фактори, такі як вплив російського вторгнення в Україну.

У рамках зусиль Групи DTEK Energy 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.

Група DTEK Energy B.V. розглянула як можливий перехід, так і фізичні ризики та можливості, з якими стикається бізнес. Основними потенційними ризиками переходу, визначеними для бізнесу, були:

- о 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 ;
- о Ринкові ризики, включаючи скорочення попиту на викопне паливо та обмежений доступ до капіталу через зростання стурбованості зацікавлених сторін;
- о 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;
- о Репутаційні ризики, включаючи потенційну стигматизацію секторів, у яких працює ДТЕК Енерго.

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 ДТЕК Енерго були:

- о Політика та юридичні можливості, включаючи доступ до фінансування або політичні стимули для створення низьковуглецевої електроенергії;
- о Технологічні можливості, включаючи можливість декарбонізації операцій шляхом інвестування в більш ефективні технології з низьким вмістом вуглецю та;
- о Можливості продуктів і послуг, включаючи розробку та/або розширення виробництва електроенергії з низьким рівнем викидів.

Проведена початкова оцінка фізичного ризику високого рівня враховувала потенційну ймовірність і вплив ряду ризиків на бізнес ДТЕК Енерго.

Серед визначених потенційних фізичних ризиків були:

- о Повені та зливові води, що спричиняють пошкодження та порушення роботи об'єктів видобутку вугілля та виробництва електроенергії;
- о Сильні вітри, пов'язані зі штормами, а також повені, що спричиняють порушення транспортних мереж;
- о Екстремальні температури збільшують потребу в енергії, зниження ефективності електростанцій або порушення транспортних мереж;
- о Пожежі та зсуви, що завдають шкоди ключовим об'єктам інфраструктури;
- о 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 Компанія планує 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 DTEK Energy B.V., 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 DTEK Energy B.V., які зараз переглядаються. Після визначення цілей сталого розвитку Компанія оцінить (i) можливі фінансові наслідки/ матеріальний вплив цих ризиків (ii) пріоритети та можливі шляхи зниження ризиків

Компанія, як і Група DTEK Energy B.V. в цілому, налаштована на подальше узгодження своїх процесів з рекомендаціями CSRD. Крім того, 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.

Компанія продовжуватиме працювати над досягненням загальної мети Групи DTEK Energy B.V. 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.

Воєнний 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.

5. Суттєві облікової 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 засад фінансової звітності та відповідних інтерпретацій, а також для забезпечення фундаментальних якісних характеристик фінансової звітності з урахуванням особливостей господарської діяльності Товариства в 2023 році було прийнято оновлену Облікову політику Товариства. 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 товариства в тому числі на порівняльні показники попередніх звітних періодів.

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

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові 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 короткостроковим, якщо:

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

або

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

Група класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

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

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 року 31 грудня 2022 року

Долар США 37,98 36,57

Євро 42,21 38,95

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того

фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість

заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

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

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

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

термін експлуатації - не більше, років		
Будівлі і споруди		50
Машини та обладнання	30	
Транспортні засоби	10	
Інструменти та прилади		
Інші основні засоби	15	
	12	

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

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

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

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

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

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

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років
Програмне забезпечення
Інші нематеріальні активи 1-15
1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

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

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

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

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

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

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

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

оренди та сукупної ціни відокремленої угоди щодо компонентів, що не є орендою.

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

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

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

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

Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу. Компанія визнає суму переоцінки зобов'язання з оренди як коригування активу у формі права користування. Компанія обліковує модифікацію договору оренди як окремий договір оренди в разі дотримання двох таких умов:

- о модифікація збільшує сферу застосування договору оренди за рахунок додавання права користування одним або кількома базовими активами; та
- о відшкодування за оренду збільшується на величину, порівнянну з ціною окремого договору на збільшений обсяг, а також на відповідні коригування такої ціни, що відображають обставини конкретного договору.

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

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

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

- о змінюючи балансову вартість активу у формі права користування для відображення часткового або повного розірвання договору оренди в разі модифікацій договору оренди, які змінюють сферу застосування договору оренди.

- о 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 "Інших короткострокових зобов'язань".

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

Компанія як орендодавець.

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна аренда. 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 аренда з точки зору Компанії - проміжного орендодавця.

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

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

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

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

періоду. У разі потреби у рекласифікації, вона здійснюється як для оборотної, так і необоротної частини активу.

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

балансової вартості або до справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, залежно від того, яка з них менша.

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

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

(а) являє собою окремий значний напрямок діяльності чи географічний район ведення операцій;

(б) є частиною єдиного скоординованого плану вибуття окремого значного напрямку діяльності або географічного району ведення операцій; або

(в) є дочірньою компанією, придбаною виключно з метою подальшого продажу.

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

Податки на прибуток. Податки на прибуток наведені у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті з фінансових результатів, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.

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

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

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

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

Запаси. У Звіті про фінансовий стан запаси враховуються за собівартістю 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.

Фінансові активи.

Фінансові інструменти - основні терміни 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:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) вона передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.
- в) перегляд грошових потоків за фінансовим активом або модифікація фінансового активу в інший спосіб призводить до істотної зміни (понад 10%) теперішньої вартості переглянутих або модифікованих грошових потоків (з використанням первісної ефективної ставки відсотку цього фінансового

активу).

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

Класифікація фінансових активів

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з

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

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

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

Дебіторська заборгованість з основної діяльності. Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю чи номінальною вартістю (сумою вказаною в рахунку) залежно від того чи є суттєвий фінансовий компонент у транзакції

продажу, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під очікувані збитки на кожен звітний 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 прибутку або збитку.

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

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

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

Рекласифікація фінансових активів. Фінансові інструменти рекласифікуються лише тоді, коли змінюється бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому.

Рекласифікація має перспективний ефект і відбувається з початку першого періоду, який настає після зміни бізнес-моделі.

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

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

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

Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

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

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

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

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

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

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

Для всіх інших інструментів Компанія застосовує триступеневу модель знецінення, засновану на зміні кредитної якості з моменту первісного визнання. Якщо не було істотного збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту первісного визнання або кредитний ризик сам по собі низький на дату складання звітності, то фінансовий актив класифікуються на першому етапі як "фінансовий актив з низьким кредитним ризиком". Компанія також використовує припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився значно з моменту первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом на звітну дату. Для фінансових активів на етапі 1 їх ECL визначається з урахуванням можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ECL"). Якщо Компанія визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 ("Значне збільшення кредитного ризику"). При цьому Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам на довічній основі та враховуючи контрактний термін погашення, але зваживши на збільшення кредитного ризику. На Етапі 3 ("кредитно-знецінений актив") його ECL оцінюється на довічній основі.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює

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

Кредитно-знецінені фінансові активи.

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

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

- " значні фінансові труднощі позичальника;
- " порушення умов договору (дефолт або прострочення платежу);
- " надання 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.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів відображаються окремим рядком у Окремому звіті про фінансові результати.

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

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

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 нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і враховується за справедливою вартістю.

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 ефективною процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі

витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

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

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до 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: (і) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Аванси видані. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку. Аванси видані не є фінансовими активами, оскільки їх майбутня економічна вигода полягає у отриманні товарів чи послуг.

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

Дисконтування авансів отриманих не здійснюється, якщо момент поставки залежить від ініціативи покупця, якщо розмір змінної компенсації (винагорода) залежить від майбутніх подій, які не підконтрольні сторонам договору та в інших випадках. Дисконтування авансів отриманих, за якими винесено відповідне професійне судження щодо наявності компоненту фінансування в договорі,

здійснюється з дати отримання таких авансів. В якості ставки дисконтування Компанія використовує або вбудовану ставку, або відповідну ставку залучення кредитних ресурсів (Примітка 6 Облікові оцінки).

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

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

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.

Фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат по угоді. Фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

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

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.

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались капітальні витрати на кваліфікаційний актив. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового вкладення цих позикових коштів.

Фінансові гарантії. Фінансові гарантії вимагають від Компанії здійснення визначених платежів для відшкодування збитків власнику гарантії, понесених у випадку, якщо відповідний дебітор не здійснить своєчасно платіж відповідно до первинних або модифікованих умов боргового інструменту. Фінансові гарантії спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює сумі отриманої комісії. Ця сума амортизується лінійним методом протягом строку гарантії. Станом на кінець кожного звітного періоду гарантії оцінюються за найбільшою із двох сум: (i) суми оціночного резерву під 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.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої

зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу

ефективної процентної ставки.

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

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

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

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

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.

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

Компанія формує наступні види резервів забезпечення майбутніх виплат і платежів:

- о резерв під виплату пільгових пенсій за роботу в шкідливих умовах;
- о резерв під одноразові виплати при виході на пенсію;
- о резерв під забезпечення побутовим паливом працівників відповідно до колективного договору і Гірничого Закону;
- о резерв під забезпечення виплат відпусток;
- о резерв під виплату квартальних і річних премій, бонусів;
- о резерв під забезпечення інших витрат і платежів та ін.

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

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий

актив, але тільки в тих випадках, коли відшкодування значною мірою гарантоване.

Умовні активи та умовні зобов'язання. Умовний актив не визнається в 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.

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

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ). Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

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

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

Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення. Резерви с пенсійного забезпечення. План із встановленими виплатами. Компанія бере участь у обов'язковому державному плані пенсійних виплат, який передбачає дострокові пенсійні виплати працівникам, які працюють на певних робочих місцях зі шкідливими умовами праці. Компанія також

надає одноразові виплати та забезпечення побутовим паливом при виході на пенсію за певних умов згідно колективних договорів. Резерви визнані у балансі щодо пенсійного плану з визначеними виплатами, є теперішньою вартістю зобов'язання з визначеними виплатами на дату балансу. Резерви щорічно перераховуються із залученням актуаріїв. При розрахунку чутливості зобов'язання до актуарних припущень застосовувався той самий метод, що і при розрахунку зобов'язання з визначеними виплатами, визнаного в балансі. Теперішня вартість зобов'язання з визначеними виплатами визначається шляхом дисконтування передбачуваних майбутніх виплат з пенсійного забезпечення із використанням процентної ставки по державним облігаціям, деномінованих у валюті, в якій будуть здійснюватися виплати, та з термінами погашення, наближеними до строку спливу пенсійних зобов'язань. Переоцінка зобов'язань, що виникає внаслідок коригування на основі досвіду або змін в актуарних припущеннях, враховується в складі іншого сукупного доходу в тому періоді, в якому вона виникла. Вартість послуг та витрати з відсотків визнається у складі прибутку та збитків періоду.

6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, 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 40. 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 прогносту 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 прогносту інформацію як на рівні окремого інструменту, так і на рівні портфелю (див. Примітку 40).

Модифікація фінансових активів. У разі зміни договірних умов фінансового активу (наприклад, у разі перегляду умов договору), Компанія оцінює, чи є така зміна суттєвою і має призвести до припинення визнання первісного активу та визнання нового активу за справедливою вартістю. Ця оцінка ґрунтується переважно на якісних факторах, описаних у відповідній обліковій політиці, та потребує істотних суджень.

Зокрема, Компанія використовує судження при прийнятті рішення щодо припинення визнання кредитно-знецінених кредитів із переглянутими

умовами і визначення нових визнаних кредитів кредитно-знеціненими при початковому визнанні. Рішення про необхідність припинення визнання залежить від того, чи змінюються ризики та вигоди, тобто очікувані грошові потоки (а не передбачені договором грошові потоки), внаслідок такої модифікації. Керівництво визначило, що в результаті модифікації таких кредитів ризики і вигоди не змінились, отже, по суті, не відбулося ні припинення визнання всіх таких модифікацій та кредитів, ні їх рекласифікації з етапу кредитно-знецінених.

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

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому.

Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов. Терміни експлуатації основних засобів.

Можливості подовження та припинення. Можливості подовження та припинення договорів передбачені у договорах оренди приміщень Компанії. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності.

У тих випадках, коли опціон фактично виконаний (чи не виконаний) або у Компанії виникає зобов'язання виконати (чи не виконати) його, оцінка строку оренди переглядається. Оцінка наявності достатньої упевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Компанія може контролювати.

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

- о Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або обумовлене практикою) в результаті минулих подій;
- о існує ймовірність, що для погашення цього зобов'язання потрібне буде відволікання ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди;
- о може бути зроблена достовірна розрахункова оцінка суми зобов'язання.

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

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

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.

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

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).

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

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.

Списання запасів. Компанія при списанні запасів використовує такі методи:

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

Оцінка вибуття запасів здійснюється:

- о готової продукції - методом середньозваженої собівартості.
- о інших запасів:

- методом ідентифікованої собівартості - для запасів, де можлива ідентифікація запасів, а також встановлення дати вибуття кожної одиниці запасів;

- методом ФІФО або методом середньозваженої вартості, для тих запасів, де неможлива специфічна ідентифікація.

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.

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту.

Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподатковуваного прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому плані та результатах його екстраполяції на майбутні періоди.

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

Зобов'язання з пенсійного забезпечення. Розрахунок приведеної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, які визначаються на

основі актуарних розрахунків із використанням певного числа припущень. Припущення, використані для визначення чистої вартості (доходу) за пенсійними зобов'язаннями, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни цих припущень матимуть вплив на балансову вартість пенсійних зобов'язань. Компанія визначає належну ставку дисконтування наприкінці кожного року. Такою ставкою дисконтування є процентна ставка, яка повинна використовуватись для розрахунку приведеної вартості оціночного майбутнього відтоку грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідними для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні належної ставки дисконтування Компанія враховує процентні ставки по високоліквідних корпоративних облігаціях, деномінованих у тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а строк погашення яких приблизно відповідає строку відповідного пенсійного зобов'язання. Основні припущення, що стосуються пенсійних зобов'язань, частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах подано у Примітці 23.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Для обґрунтування суми винагороди компанія використовує метод порівняльної неконтрольованої ціни. Рівень вартості послуг підтверджено проведеним дослідженням ринкового діапазону та документацією з трансфертного ціноутворення. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2023 року. Наступні змінені стандарти набули чинності у 2023 році, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

1 Поправки до МСБО 1 та практики 2 за МСФЗ: Розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСБО 1 було змінено, щоб вимагати від компаній розкривати інформацію про свою суттєву облікову політику, а не про основні облікові політики. Поправка надала визначення 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.

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

3 Зміни до МСБО 12: Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції (опубліковані 7 травня 2021 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправки до МСБО 12 визначають, як 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 вирахуваних тимчасових різниць.

4 Поправки до МСБО 12 "Податки на прибуток: Міжнародна податкова реформа - Типові правила другого компонента" (опубліковано 23 травня 2023 р.). У травні 2023 року IASB випустив поправки вузького обсягу до МСБО 12 "Податки на прибуток". Цю поправку було внесено у 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.

5 МСФЗ 17 "Страхові контракти" (опублікований 18 травня 2017 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який надає компаніям право вести облік страхових контрактів за існуючою практикою. Як наслідок, інвесторам було важко порівнювати фінансові показники схожих страхових компаній. МСФЗ 17 - це єдиний принциповий стандарт для обліку всіх типів страхових контрактів, включаючи договори 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.

6 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 01 січня 2024 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

1 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.

2 Зміни до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних (спочатку опубліковані 23 січня 2020 року, а потім змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року, остаточно набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці поправки пояснюють, що зобов'язання класифікуються як поточні або довгострокові залежно від прав, які існують на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо суб'єкт господарювання має суттєве право на кінець звітного періоду відстрочити погашення щонайменше на

дванадцять місяців. Керівництво більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Поправка від жовтня 2022 року встановила, що кредитні зобов'язання, яких необхідно дотримуватися після звітної дати, не впливають на класифікацію боргу як поточного чи непоточного на звітну дату. Очікування керівництва щодо того, чи скористається воно згодом правом на відстрочення погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікується як поточне, якщо умова порушується на звітну дату або раніше, навіть якщо від кредитора отримано відмову від цієї умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, позика класифікується як непоточна, якщо кредитна умова порушується лише після звітної дати. Крім того, поправки включають уточнення вимог до класифікації боргу, який компанія може погасити шляхом конвертації його в капітал. "Розрахунок" визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, що втілюють економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Існує виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані в капітал, але лише для тих інструментів, де варіант конвертації класифікується як інструмент капіталу як окремий компонент складного фінансового інструменту.

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

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

5 Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством (опубліковані 11 вересня 2014 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після дати, визначеної Радою з МСБО). Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності (продовження)

Поправки будуть застосовуватися перспективно. Ці поправки усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і вимогами МСБО 28 щодо продажу або вкладу активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством. Основним наслідком поправок є те, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція включає бізнес. Частковий прибуток або збиток визнається, якщо операція включає активи, які не є бізнесом, навіть якщо ці активи належать дочірньому підприємству.

8. Використання справедливої вартості

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

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

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

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

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливую 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 прогнозуються на визначений період часу.

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

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

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

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

Фінансові активи, враховані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються

подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

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

Справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості (Примітка 14), та фінансової кредиторської заборгованості (Примітка 24), Позикові кошти (Примітка 15), Інші забезпечення (Примітка 16), Резерви з пенсійного забезпечення (Примітка 23), 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.

9. Виправлення помилок і зміни у форматі представлення звітності

Протягом 2023 року виправлення помилок минулих періодів не відбувалося.

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони". Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі.

Інформація про безпосередню материнську компанію Компанії та її фактичну контролюючу сторону наведена у Примітці 1. Материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка відповідає МСФЗ та доступна для публічного використання за посиланням: <https://energo.dtek.com/en/ir/bonds-reporting/>

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки за станом на 31 грудня 2023 та 2022 років.

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

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

пов'язані сторони

(DTEK BV) Інші пов'язані сторони

(СКМ) пов'язані сторони Інші пов'язані сторони

Незавершені капітальні інвестиції (до рядку 1005) 172 - - -

-Дебіторська заборгованість з основної діяльності за продукцію, товари, роботи, послуги (до рядку 1125) 200 093 - 58 555 -

Мінус: резерв на знецінення (до рядку 1125)	(32 175)	-	(12 982)	-		
Чиста дебіторська заборгованість (до рядку 1125)	167 918	-	45 573	-		
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (до рядку 1130)					14 318 968	7 321 968
Мінус: резерв на знецінення (до рядку 1130)	-	968				
Чиста дебіторська заборгованість (до рядку 1130)	14 318	-				
З нарахованих доходів (до рядку 1140)	-	2	-	6		
Інша дебіторська заборгованість (до рядку 1155)	152	393	176	946		
Мінус: резерв на знецінення (до рядку 1155)	(25)	(54)	(38)	(157)		
Мінус: ефект дисконтування (до рядку 1155)	-	-	-	-		
Чиста дебіторська заборгованість (до рядку 1155)	127	339	138	789		
Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядку 1165)-	53	-	5			
Інші оборотні активи (до рядку 1190)	403 100	-	339 000	-		
Мінус: резерв на знецінення (до рядку 1190)	(222 846)	-	(75 156)	-		
Чиста заборгованість (до рядку 1190)	180 254	-	263 844	-		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядку 1615)					80 057 4	15 333 108
Інші поточні зовов'язання (претензії) (до рядку 1690)	542	11	708	11		

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

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

пов'язані сторони

(DTEK BV) Інші пов'язані сторони

(СКМ) пов'язані сторони

(DTEK BV) Інші пов'язані сторони

(СКМ)

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (до рядку 2000)	827 668	70	467 456	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (до рядку 2050)	285 153	1 143	146 752	967
Інші операційні доходи (до рядку 2120)	1 492	-	701 392	680
Адміністративні витрати (до рядку 2130)	38 121	44	32 952	13 255
Інші операційні витрати (до рядку 2180)	434	63	1 261	-
Інші фінансові доходи (до рядку 2220)	-	91	81 362	63

Компанія має наступні зобов'язання по гарантіям і зобов'язаннях пов'язаних сторін згідно з договором поруки від 15 червня 2021 року:

31 грудня 2023 року 31 грудня 2022 року

Позабалансові зобов'язання за договорами поруки за кредитними угодами (у тисячах гривень) 43 135 058 53 462 672

За попередньою оцінкою керівництва Компанії справедлива вартість наданих фінансових гарантій дорівнює нулю. З огляду на це Компанія не відображала фінансові гарантії у звіті про фінансовий стан.

Провідний управлінський персонал протягом 2023 року складався в середньому із 3-х осіб (2022: 3-х осіб). У 2023 році короткострокові виплати працівникам, провідному управлінському персоналу, що включені до складу витрат на персонал, становила 4 584,4 тис.гривень (2022: 4 179,4 тис.гривень).

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

у тисячах гривень	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
-------------------	------------------	--------------------	----------------------	----------------------------------	-------------------------	--------

Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2021 р	406	89 513	90 912	2 538	20 457	203 826
---	-----	--------	--------	-------	--------	---------

Накопичена амортизація -	(1 539)	(3 253)	(1 196)	-	(5 988)	
--------------------------	---------	---------	---------	---	---------	--

Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	406	87 974	87 659	1 342	20 458	197 839
---	-----	--------	--------	-------	--------	---------

Надходження -	1368	19163	51	28 551	49 133	
---------------	------	-------	----	--------	--------	--

Переведення з однієї категорії в іншу -	1153	9766	407	(11 325)	0	
---	------	------	-----	----------	---	--

Вибуття первісної вартості -	(426)	(35)	-	(461)		
------------------------------	-------	------	---	-------	--	--

Вибуття амортизаційних нарахувань -	-	426	35	-	461	
-------------------------------------	---	-----	----	---	-----	--

Амортизаційні нарахування -	(5 791)	(16 649)	(444)	-	(22 884)	
-----------------------------	---------	----------	-------	---	----------	--

Переоцінка, у звіті про фінансові результати -	-	-	-	-	(6 280)	(6 280)
--	---	---	---	---	---------	---------

Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	406	84 704	99 939	1 356	31 404	217 809
---	-----	--------	--------	-------	--------	---------

Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2022 р	406	92 034	119 415		2 963	31 404 246 222
---	-----	--------	---------	--	-------	----------------

Накопичена амортизація -	(7 330)	(19 476)	(1 607)	-	(28 411)	
--------------------------	---------	----------	---------	---	----------	--

Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	406	84 704	99 939	1 356	31 404	217 809
---	-----	--------	--------	-------	--------	---------

у тисячах гривень	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
-------------------	------------------	--------------------	----------------------	----------------------------------	-------------------------	--------

Надходження -	120	40 577	221	19 581	60 499	
---------------	-----	--------	-----	--------	--------	--

Переведення з однієї категорії в іншу -	181	9 232	76	(9 489)	-	
---	-----	-------	----	---------	---	--

Вибуття первісної вартості -	(312)	(134)	-	(446)		
------------------------------	-------	-------	---	-------	--	--

Вибуття амортизаційних нарахувань -	-	310	134	-	444	
-------------------------------------	---	-----	-----	---	-----	--

Амортизаційні нарахування -	(5 684)	(24 417)	(354)	-	(30 455)	
-----------------------------	---------	----------	-------	---	----------	--

Переоцінка, у звіті про фінансові результати -	-	-	-	-	-	
--	---	---	---	---	---	--

Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	406	79 320	125 329		1 301	41 496 247 852
---	-----	--------	---------	--	-------	----------------

Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2023р 406 92 334 168 912 3 126 41 496 306 274

Накопичена амортизація - (13 014) (43 583) (1 825)- (58 422)

Балансова вартість на 31 грудня 2023 року 406 79 320 125 329 1 301 41 496 247 852

У 2023 році до складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основними засобами в сумі первісної вартості 9 430 тис.гривень (у 2022 році 13 933 тис.гривень), скориговані на суму ПК 1 572 тис.гривень (у 2022 року 2 189 тис.гривень) та нараховано резерв сумнівної заборгованості в сумі 7 101 тис.гривень (у 2022 році 922 тис.гривень).

У 2023 році витрати на амортизацію у сумі 30 329 тис. гривень (у 2022 році -22 541 тис. гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 47 тис. гривень (у 2022 році - 52 тис. гривень) - до складу адміністративних витрат. Амортизація основних засобів, зданих в оренду становить у сумі 83 тис. гривень (у 2022 році - 303 тис. гривень)

Основні засоби включають 6 465 тис.гривень (у 2022 році 3 612 тис.гривень) повністю амортизованих активів,

Оцінка основних засобів була проведена станом на 30.09.2021 року, для чого було залучено незалежних оцінювачів. Більша частина споруд, виробничого та іншого устаткування мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім випадків продажу у складі діючого бізнесу. В Україні ринок аналогічних основних засобів не є активним, і відсутність угод з продажу порівнюваних активів в достатньому об'ємі не дозволяє використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості. Отже, їх справедлива вартість визначалася, передусім, на підставі амортизованої вартості заміщення. Цей метод заснований на аналізі вартості відтворення або заміни основних засобів, скоректованих на погіршення фізичного або економічного стану і застарювання. Для неспеціалізованих основних засобів, для яких була відома ринкова.

12. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

у тисячах гривень 2023рік 2022 рік

Первісна або переоцінена вартість на початок періоду 1 284 1 304

Накопичена амортизація (1 250)(1 259)

Балансова вартість на початок періоду 34 45

Надходження 1 1

Вибуття первісної вартості (2) (21)

Вибуття амортизаційних нарахувань 2 21

Амортизаційні нарахування (4) (12)

Балансова вартість на кінець періоду 31 34

Первісна або переоцінена вартість на кінець періоду 1 283 1 284

Накопичена амортизація (1 252)(1250)

Балансова вартість на кінець періоду 31 34

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

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

Паливо 1 026 2 422

Матеріали і запасні деталі 5 405 2 502

Незавершене виробництво - -

Товари 4 14

Готова продукція 2 -

Всього товарно-матеріальних запасів 6 437 4 938

Станом на 31 грудня 2023 року вартість товарно-матеріальних запасів наведена за вирахуванням знецінення застарілих ТМЗ в сумі 80 тис. гривень (на 31 грудня 2022 року - 48 тис.гривень). Чиста зміна суми знецінення запасів за 2023 рік у сумі 115 тисяч гривень (2022: 55 тисяч гривень), відображено у складі собівартості реалізованої продукції.

Сума запасів, визнаних витратами періоду складає 66 283 тис.грн. (2022: 43 146 тис.грн.), без врахування витрат на знецінення.

14. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135, 1140,1155)
у тисячах гривень 31 грудня 2023 р. 31 грудня 2022 р.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності (рядок 1125)	205 357	64 109
Мінус: резерв на знецінення (32 701) (13 537)		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140)	2	6
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	1 246	1 510
Мінус: резерв на знецінення (322) (372)		

Всього фінансової дебіторської заборгованості 173 582 51 716

Аванси видані за товари і послуги (рядок 1130)	18 934	14 430
З бюджетом (рядок 1135)	1 955	16 839
Мінус: знецінення авансів виданих (1 094)(551)		

Всього нефінансової дебіторської заборгованості 19 795 30 716

Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості 193 377 82 432

у тисячах гривень	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інші	Аванси видані
Первісна вартість дебіторської заборгованості	64 109 1 510	14 430	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	3		
з нарахованих доходів - 6 -			
З бюджетом - 16 839 -			
Резерв на знецінення(13 537) (372) (551)			

Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості 50 572 17 983 13 879
31 грудня 2023 р.

у тисячах гривень	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інші	Аванси видані
Первісна вартість дебіторської заборгованості	205 357	1 246	18 934

Дебіторська заборгованість за розрахунками: 3

з нарахованих доходів - 2 -

З бюджетом - 1 955 -

Резерв на знецінення(32 701) (322) (1 094)

Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості 172 656 2 881 17 840

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторській заборгованості сталися наступні зміни:
2022 рік

у тисячах гривень Дебіторська заборгованість з

основної діяльності Інші Аванси видані

Резерв на знецінення на 1 січня (4 487)(96 086) (96)

Витрати на знецінення (113 555) (854 649) (494)

Сторно резерву на знецінення впродовж року 103 963 30 777 39

Списання дебіторської заборгованості за

рахунок резерву - 919 585 -

Ефект від зміни коефіцієнту кредитного ризику 542 1 -

Резерв на знецінення на 31 грудня (13 537) (372) (551)

31 грудня 2023 р.

у тисячах гривень Дебіторська заборгованість з

основної діяльності Інші Аванси видані

Резерв на знецінення на 01 січня (13 537) (372) (551)

Витрати на знецінення (254 692) (573) (1 292)

Сторно резерву на знецінення впродовж року 235 528 615 749

Ефект від зміни коефіцієнту кредитного ризику - 8 -

Резерв на знецінення на 31 грудня (32 701) (322) (1 094)

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості наведено нижче:

31 грудня 2022р.

у тисячах гривень Дебіторська заборгованість з
основної діяльності Інші

Поточна і незнецінена заборгованість:

- ПРАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ	26 469	-	68
- ПРАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ"			
- ТДВ "ШАХТА "БІЛОЗЕРСЬКА"	20 637		
- ТОВ "ДТЕК ТРЕЙДИНГ"	5 055		
- ТОВ "МОСПІНСЬКЕ ВПП"		-	42
- ТОВ "МЕТІНВЕСТ-РЕСУРС"		-	946
- ТОВ "ДТЕК СЕРВІС"		-	67
АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"	6 394	-	
- Інші	5 554	17 232	

Всього поточної і незнеціненої заборгованості 64 109 18 355

Прострочена заборгованість:

- прострочена менше 90 днів	64 109 17 032
- прострочена від 90 до 180 днів	- 649
- прострочена від 180 до 360 днів	- 152
- прострочена від 360 днів	- 522

Мінус резерв на знецінення 13 537 372

Всього 50 572 17 983

31 грудня 2023р.

у тисячах гривень Дебіторська заборгованість з
основної діяльності Інші

Поточна і незнецінена заборгованість:

- ПРАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ	92 862		
- ПРАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ"		-	69
- ТДВ "ШАХТА "БІЛОЗЕРСЬКА"	88 206		
- ТОВ "ДТЕК ТРЕЙДИНГ"	19 025		
- ТОВ "МОСПІНСЬКЕ ВПП"		-	43
- ТОВ "МЕТІНВЕСТ-РЕСУРС"		-	393
- ТОВ "ДТЕК СЕРВІС"		-	40
- АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"			

-

- Інші 5 264 2 658

Всього поточної і незнеціненої заборгованості	205 357	3 203
---	---------	-------

Прострочена заборгованість:

- прострочена менше 90 днів	205 357	2 250
- прострочена від 90 до 180 днів	-	234
- прострочена від 180 до 360 днів	-	7
- прострочена від 360 днів	-	712

Мінус резерв на знецінення

Мінус ефект від дисконтування заборгованості 32 701 322

Всього	172 656	2 881
--------	---------	-------

Резерв сумнівних боргів по непогашеній дебіторській заборгованості станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ № 9.

Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ECL, пов'язаних з торговою дебіторською заборгованістю щодо прийняття МСФЗ (IFRS) 9. ECL були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Компанія розраховувала ставки ECL окремо для різних груп клієнтів. Експозиції в кожній групі були розподілені на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик і строк виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості встановленого для кожного підприємства окремо:

14. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135, 1140,1155) (продовження)

Група фінансових активів Очікуваний відсоток втрат

на 01.01.2023 року Очікуваний відсоток втрат

на 31.12.2023 року

Фінансові активи: компанії Групи DTEK B.V., крім субхолдингів, виділених нижче	21,19%	16,23%
--	--------	--------

Фінансові активи: DTEK Energy	22,17%	16,08-40,53%
-------------------------------	--------	--------------

Фінансові активи: компанії субхолдингу DTEK Oil and Gas B.V.	16,60%	15,27%
--	--------	--------

Фінансові активи: компанії SCM, крім Групи Metinvest	19,21%	14,96%
--	--------	--------

активи: компанії SCM AT	19,21%	14,96%
-------------------------	--------	--------

Фінансові активи: компанії Групи Metinvest	16,60%	13,63%
--	--------	--------

Фінансові активи: ДП Енергоринок	16,60%	18,81%
----------------------------------	--------	--------

Фінансові активи: компаній Групи Renewables	22,17%	17,99%
---	--------	--------

Фінансова дебіторська заборгованість фізичних осіб (строком виникнення до 1 року)	29,21%	24,96%
---	--------	--------

Фінансова дебіторська заборгованість Підприємств державної і комунальної форми власності, підприємств, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення до 1 року)	10%	10%
--	-----	-----

Фінансова дебіторська заборгованість Підприємств державної і комунальної форми власності, підприємств, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення більше 1 року)	97%	97%
--	-----	-----

Фінансова дебіторська заборгованість інших компаній (строком виникнення до 1 року)	10%	10%
--	-----	-----

Фінансова дебіторська заборгованість інших компаній (строком виникнення більше 1 року)	97%	97%
--	-----	-----

15. Інші оборотні активи (до рядку балансу 1190)

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

Податковий кредит - 596

Фінансова допомога 403 100 339 000

Резерв Фінансова допомога (222 846) (75 156)

Всього інших оборотних активів 180 254 264 440

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

у тисячах гривень 31 грудня 2023 р. 31 грудня

2022 р.

Банківські рахунки до запитання 50 5

Грошові кошти, використання яких обмежене 5 2

Всього грошових коштів та їх еквівалентів 55 7

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях, існують обмеження щодо грошових коштів. Усі кошти на банківських рахунках не прострочені

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

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:

- Банківські установи,

яким не присвоєно рейтинг 50 5 5 2

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

17. Рух грошових коштів

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми:

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

Рух коштів від операційної діяльності 133 441 (295 940)

Рух коштів від інвестиційної діяльності (133 393) (405 756)

Рух коштів від фінансової діяльності - 700 000

Всього 48 (1 696)

18. Акціонерний капітал

На 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років загальна кількість затверджених до випуску, випущених простих акцій Компанії, що є в обігу, складало 83

107 680 акцій номінальною вартістю 0,25 гривень за акцію. Усі випущені прості акції повністю сплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

Власники 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2023 року:

Акціонер	Кількість акцій, шт	Номінальна вартість акцій, тис.грн	% голосуючих акцій емітента
ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"	49 915 972	12 478 993	60,0618

Власники 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2022 року:

Акціонер	Кількість акцій, шт	Номінальна вартість акцій, тис.грн	% голосуючих акцій емітента
ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"	49 915 972	12 478 993	60,0618

19. Рух капіталу

Станом на 01.01.2022 року у балансі компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображені нерозподілений прибуток у сумі 582 091 тис. гривень. Збиток за звітний період склав 77 132 тис. грн., прибуток від ефекту переоцінки актуарних розрахунків склав 0,00 тисяч гривень, амортизація дооцінки, яка пов'язана із застосуванням МСФЗ збільшила нерозподілений прибуток та зменшила капітал у дооцінках у сумі 5 336 тисяч гривень. Таким чином, на кінець 2022 року за даними компанії в результаті всіх операцій та коригувань пов'язаних з застосуванням МСФЗ нерозподілений прибуток склав 518 317 тис. гривень.

Станом на 01.01.2023 року у балансі компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображені нерозподілений прибуток у сумі 518 317 тис. гривень. Збиток за звітний період склав 2 835 тис. грн., амортизація дооцінки, яка пов'язана із застосуванням МСФЗ збільшила нерозподілений прибуток та зменшила капітал у дооцінках у сумі 4 416 тисяч гривень. Таким чином, на кінець 2023 року за даними компанії в результаті всіх операцій та коригувань пов'язаних з застосуванням МСФЗ нерозподілений прибуток склав 519 898 тис. гривень.

20. Дивіденди

В 2023 та в 2022 роках учасники не приймали рішень про розподіл прибутку.

21. Інші довгострокові зобов'язання (до рядку балансу 1520)

у тисячах гривень 31 грудня

2023 р. 31 грудня

2022 р.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення 32 878 27 851

Всього довгострокових фінансових зобов'язань 32 878 27 851

22. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

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

Збір за забруднення довкілля	835	868
Податок на прибуток фізичних осіб	974	798
Податок на землю	441	383
ПДВ -	5	
Податок на прибуток	2 675	-
Інше	113	76
Всього податків до сплати	5 038	2 130

23. Резерви з пенсійного забезпечення (рядок 1521)

Компанія бере участь в державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Умови цього плану встановлені Законом України № 1788 від 5 листопада 1991 року "Про пенсійне забезпечення" і Постановою Пенсійного фонду України №21-1 від 19 грудня 2003 року "Інструкція про порядок розрахунку і сплати Пенсійному фонду України внесків за обов'язкове державне пенсійне страхування страхувальниками і застрахованими особами".

Компанія також надає одноразові виплати при виході на пенсію. Компанія забезпечує вугіллям згідно Гірничого закону України від 6 жовтня 1999 року

№ 1127-XIV.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 2023р. 31 грудня 2022р.

Пенсійні виплати 28 074 23 781

Вугілля пенсіонерам 1 612 1 366

Одноразові виплати при виході на пенсію 3 192 2704

Зобов'язання в звіті про фінансовий стан 32 878 27 851

У звіті про фінансові результати визнані наступні суми:

у тисячах гривень

2023р. 2022р.

Вартість поточних послуг 1200 1 200

Витрати з відсотків 6 600 4 072

Всього 8 800 5 272

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

у тисячах гривень 2023 р. 2022р.

Зобов'язання з встановлених виплат на 01 січня	27 851 35 015
Вартість поточних послуг	1 200 1 200
Витрати з відсотків	6 600 4 072
Актuarні збитки	- (9 808)
Пенсії виплачені	(2 773)(2 628)
Зобов'язання по встановлених виплатах на 31 грудня	32 878 27 851

Згідно договору, актуарії роблять розрахунки один раз в два роки.

23. Резерви з пенсійного забезпечення (рядок 1521)

У 2013 році до пенсійного законодавства України було внесено зміни щодо перерахунку пенсій. Раніше право на перерахунок пенсій визначалось від рівня зростання пенсії окремого пенсіонера. За новими правилами перерахунку підлягають усі пенсії, незалежно від індивідуального рівня зростання. При цьому заробітна плата, що береться для визначення або попереднього розрахунку пенсії, буде підвищуватись на коефіцієнт не нижче 20% від рівня зростання середньої заробітної плати в Україні, з якої сплачувались страхові внески, порівняно з попереднім роком. Кожному пенсіонеру також гарантується підвищення заробітної плати, що береться для визначення або попереднього розрахунку пенсії, на коефіцієнт не нижчий від рівня інфляції за попередній рік. При цьому фактичний розмір індексації залежить від наявності коштів у Пенсійному Фонді України.

24. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690)
у тисячах гривень 31 грудня
2023 р. 31 грудня
2022 р.

Кредиторська заборгованість з основної діяльності (рядок 1615)	97 944 27 769
Заробітна плата (до рядків балансу 1625,1630)	8 126 5 018
Інша заборгованість (рядок 1690)	284 2 608
Всього фінансової кредиторської заборгованості	106 354 35 395

Поточні забезпечення (до рядку балансу 1660)	10 454 8 395
Аванси отримані (до рядку балансу 1635)	-
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	116 808 43 790

у тисячах гривень	2023рік	2022рік
Послуги із збагачення вугілля	771 989	482 509
Реалізація вугілля збагаченого	121 389	79 567
Реалізація послуг	-	471
Всього виручки	893 378	562 547
26. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)		
у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
Послуги сторонніх організацій виробничого характеру	271 384	187 605
Вартість електроенергії	122 824	87 123
Витрати на персонал,включаючи податки на заробітну плату	99 792 76 160	

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	30 329 22 541
Матеріали	63 765 40 080
Послуги охорони	28 114 21 379
Податок на землю	5 288 4 600
Витрати на ремонт	5 414 4 510
Клінінгові послуги	1 893 1 809
Збір за забруднення довкілля	3 622 3 094
Протипожежна охорона, охорона праці	2 442 258
Послуги з водопостачання на технологічні цілі	110 172
Інші податки	29 27
Зміна у сумі готової продукції та незавершеного виробництва(244)	(55)
Інше	511 250

Всього витрат (рядок 2050) 635 273 449 553
 27. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень

2023 рік 2022 рік

Професійні послуги	37 871 32 758
Консалтингові послуги	4 019 18 085
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	6 566 6 126
Транспортні витрати	738 596
Матеріали/ТМЦ	617 504
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	47 52
Інше	59 39

Всього витрат (рядок 2130) 49 917 58 160

28. Інші та інші операційні доходи (до рядків 2120 та 2240 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	134 700 040
Реалізація оборотних активів	2 475 2 558
Дохід від оренди активів	671 637
Доход від отримання штрафів, пені та неустойок	1 276
Оприбуткування корисних залишків	492 396
Дохід від ліквідації (списання) необоротних активів	115 318
Реалізація послуг	110 203
Інше	182 772
Всього доходів (рядок 2120 та рядок 2240)	5 455 705 417

493

29. Інші витрати та інші операційні витрати (до рядків 2180 та 2270 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

Нарахування резерву сумнівних боргів	173 527 908 532
--------------------------------------	-----------------

Благодійність	22 710 5 276		
Податки, обов'язкові збори	2 049 2 264		
Собівартість реалізації запасів	1 992 2 011		
Витрати пов'язані з АТО	27 1 809		
Витрати на персонал	3 248 1 612		
Виплати профспілкам	910 425		
Витрати від оренди активів	83 303		
Штрафи, пені, неустойки	1 290 283		
Собівартість реалізації послуг	57 100		
Судовий збір	3 32		
Уцінка в результаті переоцінки	- 6 280		
Інше	906 842		
Всього інших та операційних витрат (рядок 2180, 2270)	206 802	929 769	

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

Фінансові доходи та витрати включають:

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

Процентні доходи дисконтування довгострокової
дебіторської заборгованості - 81 362

Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках
91 63

Всього фінансових доходів (рядок 2220) 91 81 425

Процентні витрати 6 600 4 072

Витрати довгострокової дебіторської заборгованості - -

Всього фінансових витрат (рядок 2250)

Всього фінансових доходів/(витрат), чиста сума (6 509) 77 353

31. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

Поточний податок 22 938 2

Відстрочений податок (19 771) (15 035)

Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік (3 167) (15 033)

31. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати) (продовження)

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

Прибутки Компанії в 2023 році оподатковувалися по ставці 18% як і у 2022 році. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік
 (Збиток)/Прибуток до оподаткування (332) (92 164)
 Теоретична сума податкового зобов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18% (3 167)(15 033)
 Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування - -
 Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік (3 167)(15 033)

в) 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 31 грудня

2022 р. Кредитовано/
 (віднесено) на прибуток або збиток

Віднесено на капітал31 грудня

2023 р.

Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків

Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення 5 025 900 - 5 925

Основні засоби 23 903 (2 265)- 21 638

Фінансові інструменти 13 528 26 584 - 40 112

Дебіторська заборгованість 2 769 4 650 - 7 419

Інші 21 326 (10 098) - 11 228

Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання) 66 551 19 771 86 322

у тисячах гривень 31 грудня

2021 р.

Кредитовано/

(віднесено) на прибуток або збиток

Віднесено на капітал31 грудня

2022 р.

Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків

Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення 6 303 508 (1 786)5 025

Основні засоби 28 862 (4 959)- 23 903

Фінансові інструменти - 13 528 - 13 528

Дебіторська заборгованість 18 120 (15 351) - 2 769

Інші 17 21 309 - 21 326

Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання) 53 302 15 035

(1 786)66 551

32. Матеріальні затрати (до рядку 2500 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

Електроенергія 123 441 87 642

Допоміжні матеріали 44 613 19 621

Паливо 19 195 20 767

Матеріальні затрати, всього (рядок 2500) 187 249 128 030

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

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

Витрати на додаткову заробітну плату, надбавки 45 753 32 523

Витрати на основну заробітну плату 31 164 26 982

Витрати на оплату праці - резерв забезпечення 9 874 8 531

Додаткове пенсійне забезпечення 1201 1 201

Витрати на оплату праці, що не входять до ФОП 2 684 1 265

Витрати на оплату праці, всього

(рядок 2505) 90 676 70 502

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

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

ЄСВ ФОП постійний основний склад 16 437 13 257

ЄСВ резерви на забезпечення відпусток та виплат разових винагород, квартальних премій 1 954 1 601

ЄСВ не входять ФОП (допомога за рахунок ФСС) 380 242

ЄСВ не входять ФОП (за рахунок підприємства) 5 днів 186 105

Відрахування на соціальні заходи, всього

(рядок 2510) 18 957 15 205

35. Амортизація (до рядку 2515 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

Основні засоби, у т.ч.

Машини та обладнання 24 417 16 649

Будівлі споруди та передавальні пристрої 5 684 5 791

Інші основні засоби 354 444

Нематеріальні активи 4 12

Амортизація, всього (рядок 2515) 30 459 22 896

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

у тисячах гривень 2023 рік 2022 рік

Нарахування/Сторно резерву - 823 692

Інші послуги сторонніх організацій 353 598 268 859

Нарахування/Сторно знецінення запасів 19 774 9 629

Інші податки та збори 10 988 9 985

Благодійність	22 582 5 000		
Відрахування профспілковим організаціям	910	447	
Витрати на відрядження, проживання	163	12	
Штрафи, пені	1 019	130	
Інші витрати	3	(230)	
Інші операційні витрати, всього (рядок 2520)	409 037		1 117 524

37. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190 звіту про рух грошових коштів)

у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік	
Допомога по тимчасовій непрацездатності	1 772	1 276	
Інші	49	354	
Надходження з цільових фондів	-	158	
Інші надходження у результаті операційної діяльності, (рядок 3095)	1 821	1 789	

у тисячах гривень	2023 рік	2022 рік	
Інші кредиторська заборгованість	3 894	279 787	
Інші утримання із з/п, перерахування			профкому 1 571 1 160
Судові збори, аліменти, штрафи, пені)	1 191	681	
Витрати на відрядження	504	77	
Інші	3	-	
Інші витрачення у результаті операційної діяльності, (рядок 3190)	7 163	281 705	

38. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат. У 2023 році укладались угоди на:

- виконання будівельно-монтажних робіт по проекту "Встановлення
- виконання будівельно-монтажних робіт по проекту "Капітальний ремонт будівлі дозувальних бункерів" на загальну суму 11 019,122 тис.грн без ПДВ;
- виконання будівельно-монтажних робіт по проекту "Капітальний ремонт та футеровка ємкостей" на загальну суму 3509,2 тис.грн без ПДВ;
- придбання та заміна по проекту "Заміна залізобетонних" на загальну суму 1470,0 тис.грн без ПДВ;
- придбання обладнання по проекту "Заміна центрифуги ФВШ на ЦфШНВ" на загальну суму 4102,0 тис.грн без ПДВ з них на обладнання 3940,0 тис.грн без ПДВ

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 не здійснює істотні контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦО.

39. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань

Компанія для визначення справедливої вартості і розкриття інформації про неї використовує ієрархію джерел оцінки справедливої вартості та підходи, інформація щодо яких розкрита в примітці 8.

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

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.

40. Оцінки та управління ризиками

Підхід Групи ДТЕК, до якої належить Компанія, до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні. У складі організаційної структури Групи функціонує Департамент з внутрішнього контролю та управління ризиками. Функція ризик-менеджменту представлена в Групі як на рівні корпоративного центру, так і на рівні підприємств.

Підходи до управління ризиками уніфіковані і ідентичні на всіх підприємствах (єдиний підхід до оцінки та аналізу ризиків, єдині принципи страхування, єдині вимоги до системи внутрішнього контролю в процесах). Група систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент поінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей підприємств та Групи в цілому. Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей.

Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

З метою зниження наслідків реалізації операційних ризиків активно використовується страхування. У Компанії розроблена концепція страхового захисту, реалізацію якої централізовано для всього бізнесу здійснює підрозділ, що забезпечує єдиний методологічний підхід при взаємодії зі страховим ринком і дозволяє оптимізувати величину страхових відрахувань.

Система страхування забезпечує захист інтересів включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

- регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;
- забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків;
- вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління;
- здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;
- застосовує страхування ризиків, управляти якими всередині Груп нерационально або неможливо;
- централізовано управляє системою страхового захисту.

Політичні та макроекономічні ризики

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

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

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

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

Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому. У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою Компанія відносяться:

- суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі;
- неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесуального права;
- зміна судової практики.

Валютний ризик. Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, обмежений позиковими коштами, які деноміновані в доларах США або прив'язані до долара США.

Основні негативні наслідки впливу світової фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ринку та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво контролює цей валютний ризик, але Компанія не хеджує свої валютні позиції у доларах США.

Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Валютний ризик виникає переважно відносно боргових зобов'язань, які частково номіновані в іноземній валюті, і закупівель, пов'язаних з реалізацією інвестиційних проектів. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції. Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і несе витрати в національній валюті.

Ризик процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами.

Позикові кошти, залучені за змінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими

процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не має позикових коштів з 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 2022 року:

	До запитання та до 6 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	43 312	-	43 312
Інші поточні зобов'язання	2 608	-	2 608
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	45 920	-	45 920

Станом на 31 грудня 2023 року:

	До запитання та до 6 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	121 562	-	121 562
Інші поточні зобов'язання	284	-	284
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	121 846	-	121 846

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.

Грошові кошти та їх еквіваленти 55 7

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	173 584	51 710
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	173 639	51 717
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	173 639	51 717

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

41. Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами

У інвестиційну програму АТ "ДТЕК Добропільська ЦЗФ" на 2024 рік заплановано реалізацію інвестиційних проєктів на загальну суму 149,8 тис.гривень., найбільші з яких:

- Капітальний ремонт відсаджувальних машин ОМ-318 на суму 30 352 тис.гривень
- Капітальний ремонт стрічкового конвеєра на суму 12 309 тис.гривень;
- Заміна елеватора ЕО6С на суму 6 038 тис.гривень;
- Капітальний ремонт насосних агрегатів на суму 3 943 тис.гривень;
- Капітальний ремонт будівлі дозувальних бункерів на суму 12 309 тис.гривень;
- Заміна гуркиту центрифуги ФВШ на ЦфШнВ на суму 4 513 тис.гривень;
- Капітальний ремонт елеваторів ЕО6 на суму 7 789 тис.гривень;
- Капітальний ремонт барабанного гуркоту ГБРД на суму 5 148 тис.гривень;
- Капітальний ремонт обладнання фільтр-пресового відділення на суму 4 400 тис.гривень;
- Капітальний ремонт головного корпусу з прибудовами на суму 3 100 тис.гривень;

Джерело фінансування є власні кошти підприємства.

42. 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, відсутні:

В Україні, Указом Президента від 24.02.2022р. №64/2022, введено воєнний стан на всій території країни, який востаннє був продовжений з 16 листопада 2023 року до 13 лютого 2024 року строком на 90 днів.

43. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки

Усі фінансові активи є кредитами і дебіторською заборгованістю і враховуються за амортизованою вартістю.

44. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску Керівництвом 29.03.2024 2024 року.

Керівник Судак Надія Григорівна
М.П. підпис прізвище, ім'я, по батькові

