

Титульний аркуш

29.12.2023

(дата реєстрації емітентом 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, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Головний виконавчий директор

(посада)

(підпис)

Дегтяренко С. М.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00130872
4. Місцезнаходження: 69006, Україна, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ДОБРОЛЮБОВА, будинок 20
5. Міжміський код, телефон та факс: 38(061)-228-83-59, 38(061)-228-83-59
6. Адреса електронної пошти: KochkalovAO@dtek.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 01.12.2023,
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення):
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на
власному веб-сайті учасника фондового
ринку

[https://dtek.com/investors_and_partners/
asset/dneprenergo/](https://dtek.com/investors_and_partners/asset/dneprenergo/)

(URL-адреса сторінки)

29.12.2023

(дата)

Зміст

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

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

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

32. Твердження щодо річної інформації

X

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

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

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

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття

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

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

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

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

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

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

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

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

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

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

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

Товариства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

емітента акціями емітента не володіють.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"

2. Скорочене найменування (за наявності)

АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"

3. Дата проведення державної реєстрації

08.04.1998

4. Територія (область)

Запорізька обл.

5. Статутний капітал (грн)

149185800

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

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

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

1971

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

35.11 - Виробництво електроенергії (основний)

25.30 - Виробництво парових котлів, крім котлів центрального опалення

33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового

призначення

10. Банки, що обслуговують емітента

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

АТ "ПУМБ", МФО 334851

2) IBAN

UA0833485100000000002600948572

3) поточний рахунок

UA0833485100000000002600948572

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

АТ "ПУМБ", МФО 334851

5) IBAN

UA9233485100000000002600442951

6) поточний рахунок

UA9233485100000000002600442951

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОЛАЙН"

2) Організаційно-правова форма

Закрите акціонерне товариство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

25488149

4) Місцезнаходження

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

5) Опис

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

- 1) Найменування
ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МУНІЦИПАЛЬНИЙ ФОНД ЕНЕРГОРЕСУРСІВ"
- 2) Організаційно-правова форма
Закрите акціонерне товариство
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
21877434
- 4) Місцезнаходження
Україна, 49070, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ КАРЛА МАРКСА, будинок 75
- 5) Опис
Розмір внеску до статутного фонду: 2.00 грн., що становить 16.666 % статутного капіталу підприємства

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

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

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

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

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	910/6635/21	Господарський суд м.КиєваАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"	АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"	ПрАТ "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО"		Стягнення заборгованості за Договором про участь у балансуєчому ринку, пені, 3% та інфляційних, у розмірі 407 896 541,48 грн	11.10.2021 Постанова ПАГС про залишення рішення суду 1-ї інстанції від 05.07.2021, про часткове задоволення позову, без змін, а скарги без задоволення
Опис:							
2	910/18639/21	Господарський суд м.Києва	АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"	ПрАТ "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО"		Стягнення заборгованості за Договором про участь у балансуєчому ринку, пені, 3% та інфляційних, у розмірі 412 299 051,90 грн	"Відкрито провадження.Знаходиться на розгляді."
Опис:							

17. Штрафні санкції щодо емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	394, 10.03.2021	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	штраф	рішення від 18.06.2021 у справі №280/2405/21 про скасування постанови.
Опис:				
2	000178/32-00-07-01-01-32, 30.06.2021	СХІДНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ	штраф з земельний податок з юридичних осіб	Не оскаржувався Сплачено 2 109 677,28 грн.
Опис:				
штраф з податку на землю за 2015-2017рр. (за рез-тами планової виїзної перевірки)				
3	58909.6.08-01-24-14, 23.09.2021	ГУ ДПС в Запорізькій обл.	штраф по ЕСВ	Сплачено 482,94 грн.
Опис:				
4	41/4.2-503-ФС/143, 14.07.2021	Головне управління Держпраці у Дніпропетровській області	Штраф	Постанову скасовано згідно рішення Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 01.12.2021
Опис:				
за порушення законодавства про працю та зайнятість населення 18 000,00 грн.				

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

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

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

Органом державного регулювання діяльності в електроенергетиці є Національна комісія регулювання електроенергетики України (НКРЕ). Держава безпосередньо впливає на діяльність

емітента шляхом регулювання тарифів за електроенергію та теплоенергію через НКРЕ. Відповідно до ст.11 Закону України "Про електроенергетику" державне регулювання діяльності в електроенергетиці проводиться шляхом надання дозволів на здійснення видів діяльності в електроенергетиці, формування тарифної політики і контролю за якістю послуг. Статутний фонд підприємства був сформований відповідно до порядку відображення в бухгалтерському обліку і звітності операцій, пов'язаних із приватизацією й орендою державних підприємств, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 16.12.1993р. № 109 у розмірі 149 186 тис. грн., його поділено на 5 967 432 прості акції (номінальною вартістю 25 грн. кожна). В обігу перебуває 5 967 432 акції. 30.06.2010 року позачерговими Загальними зборами акціонерів ПАТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" було прийнято рішення про переведення випуску простих іменних акцій ПАТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" у бездокументарну форму існування. Несплаченої частки статутного капіталу немає. Зміни кількості кількості акцій, які знаходяться в обігу, протягом звітного періоду не відбувалося. Злиття, поділу, приєднання, перетворення, виділу емітента протягом звітного періоду також не відбувалося.

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

Змін в організаційній структурі АТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" відповідно до попередніх звітних періодів протягом 2021 року не відбувалось.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу: 2021 р. - 1925 осіб

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом: 2021 р. - 2 особи

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня): 2021 р. - 0 осіб

Фонд оплати праці всіх працівників за 2021 рік склав 447726,8 тис.грн.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку

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

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

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

- обсяг виробництва по підприємству - 1 239,40 / 8 457,20 тис.куб.м./тис.грн.;

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

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

- обсяг виробництва по підприємству - 20,61 / 13813,68 тис.Гкал./тис.грн.;

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

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

- обсяг виробництва по підприємству - 165,47/ 124657,80 тис.Гкал./тис.грн.;

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

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

Основні ринки збуту, їх межі та основні клієнти.

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

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

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

Підхід Групи ДТЕК, до якої належить Компанія, до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному

плануванні. У складі організаційної структури Групи функціонує Департамент з внутрішнього контролю та управління ризиками. Функція ризик-менеджменту представлена в Групі як на рівні корпоративного центру, так і на рівні підприємств.

Підходи до управління ризиками уніфіковані і ідентичні на всіх підприємствах (єдиний підхід до оцінки

та аналізу ризиків, єдині принципи страхування, єдині вимоги до системи внутрішнього контролю в

процесах). Компанія систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент поінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей підприємств та Групи в цілому.

Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей. Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі

зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани

ліквідації аварійних ситуацій.

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності. З метою зниження наслідків реалізації операційних ризиків активно використовується страхування. У Компанії розроблена концепція страхового захисту, реалізацію якої централізовано для всього бізнесу здійснює підрозділ, що забезпечує єдиний методологічний підхід при взаємодії зі страховим ринком

і дозволяє оптимізувати величину страхових відрахувань. Система страхування забезпечує захист інтересів включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових

видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація

умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів,

який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками Компанія:

- о регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;

- о забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків;

- о обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління;

- о здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;

- о застосовує страхування ризиків, управляти якими всередині Груп нераціонально або неможливо;

- о централізовано управляє системою страхового захисту.

Інформація про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін.

Сировину (вугільну продукцію та газ) емітент придбавав у трьох основних постачальників: ТОВ "ДТЕК ТРЕЙДІНГ", ПрАТ "ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" та ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ". 91 відсоток вугілля,

використаного на АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року є вугіллям видобутим на території України.

За звітний період (2021 рік) ціна газу в порівнянні з 2020 роком збільшилася на 8019,37 грн./тис.куб.м (факт 2020 р. - 4723,62 грн./тис.куб.м, факт 2021 р. - 12742,99 грн./тис. куб.м). Ціна вугілля в 2021 році збільшилася на 824,96 грн./тону (факт 2020 р. - 1724,62 грн./тону, факт 2021 р. - 2549,58 грн./тону)

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

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

- ТОВ "ДТЕК ТРЕЙДІНГ";
- ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ";
- ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ".

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

В 2022 році компанія АТ "ДТЕК Дніпроенерго" планує реалізувати проект по розширенню діапазону використовуваного вугілля енергоблока №3 ДТЕК КРИВОРІЗЬКА ТЕС. Інвестиційна діяльність АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" фінансується за рахунок власних коштів.

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

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

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

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

- будівлі та споруди - 50 років;
- машини та обладнання - 30 років;
- транспортні засоби - 10 років;
- інструменти та прилади - 15 років;
- інші основні засоби - 12 років;

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

На кожен звітну дату Керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, Керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є

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

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

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

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

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

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

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

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

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

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

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

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові

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

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

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

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

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

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

За 12 місяців 2021 року витрати на амортизацію у сумі 1 025 138 тисяч гривень (за 12 місяців 2020 року - 945 189 тисяч гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 8 302 тисяч гривень (12 місяців 2020 року - 6 394 тисяч гривень) - до складу адміністративних витрат, 9 820 тисяч гривень (за 12 місяців 2020 року - 11 478 тисяч гривень) - до складу інших операційних витрат).

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

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

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

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

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

- 1) охорону атмосферного повітря (отримано дозволу на викиди для всіх промислових площадок ТЕС ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО; виконуються умови, встановлені в дозволах на викиди; ведеться

періодичний контроль за якістю атмосферного повітря в зоні впливу ТЕС. Щорічно здійснюються ремонти пилоочисного обладнання. Також, задля виконання вимог Європейської Директиви 2010/75/ЄС у 2017 році прийнятий Національний план скорочення викидів забруднюючих речовин (НПСВ). В 2021 році розпорядженням КМУ № 1512 внесені зміни в НПСВ.

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

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

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

- захищати довкілля, включаючи запобігання забруднень, раціональне використання ресурсів, зниження впливу на зміну клімату, захист біологічного різноманіття та екосистем;
- модернізувати традиційну генерацію ДТЕК;
- виконувати обов'язкові законодавчі та інші вимоги, прийняті ДТЕК;
- забезпечити екологічну безпеку підприємств ДТЕК;
- постійно вдосконалювати систему екологічного менеджменту для поліпшення показників екологічної діяльності.

У 2021 році ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО успішно пройшла ре-сертифікаційний аудит діючій системи екологічного менеджменту на відповідність до вимог міжнародного стандарту ISO 14001:2015. Компанія G-CERTI 24.05.2021 року видала відповідний сертифікат.

Витрати ПАТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" в сфері охорони навколишнього середовища в 2021 році:

- капітальні інвестиції на охорону навколишнього середовища - 49 254 тис грн,
- поточні витрати на охорону навколишнього середовища - 64 060 тис грн,
- інші витрати на охорону навколишнього природного середовища - 9 698 тис грн,
- всього - 123 012 тис грн,
- фактично сплачений екологічний податок - 353 511 тис грн.

В 2021 році по компанії ПАТ "ДТЕК Дніпроенерго" були здійснені інвестиції в реконструкцію та модернізацію енергоблоків, загально станційного обладнання, капітальні ремонти виробничого обладнання, придбання основних засобів, малоцінних матеріальних і нематеріальних активів.

Найбільш крупні проекти реалізовані в 2021 році:

Модернізація блоків №2 і №4 Запорізька ТЕС для роботи в РВУ сегменті аРВЧ - 65,2 млн грн б ПДВ

Капітальний ремонт бл.№3 Запорізька ТЕС - 48,3 млн грн б ПДВ

Нарощування дамби на золовідвалі Запорізька ТЕС - 15,7 млн грн б ПДВ

Реконструкція системи гідрозоловидалення Придніпровської ТЕС - 9,8 млн грн б ПДВ

Розширення золовідвалу Придніпровської ТЕС - 7,7 млн грн б ПДВ

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

Українська економіка. Ринки, що розвиваються, до яких належить Україна, схильні до різноманітних ризиків, включаючи економічні, політичні та соціальні, правові та законодавчі. Фінансові проблеми, що трапилися в минулому, фактичні ризики чи зростання передбачуваних ризиків, пов'язаних з інвестуванням у країни з економікою, що розвивається, можуть негативно

вплинути на інвестиційний клімат та їхні економіки в цілому. Закони та нормативно-правові акти, що впливають на бізнес на ринках, що розвиваються, продовжують швидко змінюватися. Податкове, валютне й митне законодавство підлягає різному тлумаченню, а інші правові та фінансові перешкоди ускладнюють проблеми, з якими стикаються працюючі в Україні підприємства. Майбутній економічний напрямок країни значною мірою залежить від економічної, фінансової та монетарної політик, ухвалених урядом, разом із змінами в правовому, регуляторному та політичному середовищі.

24 лютого 2022 року розпочалась збройна агресія з боку Російської Федерації проти України, що призвело до повномасштабного військового вторгнення по всій території української держави, що вплинуло на всі сфери української економіки. Український бізнес, який знаходився за межами зон бойових дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Проте ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, а тому її подальший вплив і тривалість важко передбачити і кількісно визначити.

Національний банк України (далі - "НБУ") дотримується політики облікових ставок, що відповідають цільовим показникам інфляції та підтримує плаваючий курс гривні. Відповідно до статистики, опублікованої НБУ, рівень інфляції в Україні у 2021 році та 6 місяців 2022 року становив 10,0% та 17,4% відповідно (2020: 5,0%), а ВВП показав зростання на 3% та зниження на приблизно 20% відповідно (2020: зниження на 4,4%).

Зростання інфляції разом зі зростанням індексу споживчих цін у 2021 та 2022 роках призвело до того, що НБУ почав посилення монетарної політики та поступово підвищував облікову ставку кілька разів протягом 2021-жовтня 2022 року з 6% станом на 12 червня 2020 року до 9% станом на 10 грудня 2021 року, з подальшим збільшенням до 10% станом на 20 січня 2022 року та до 25% з 3 червня 2022 року.

З 24 лютого 2022 обмінний курс гривні було зафіксовано для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. на рівні 29,25 грн за 1 долар США (в порівнянні курс гривні до дол. США на 31 грудня 2021 року становив 27,28) і далі з 21 липня 2022 року курс гривні зафіксовано на рівні 36,57 грн за 1 долар США.

З метою підтримки цінової та фінансової стабільності в Україні, а також утримання інфляції під контролем, НБУ був змушений не лише зафіксувати курс долара, а й запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу включаючи обмеження на виплату відсотків та дивідендів у іноземній валюті. Якщо ситуація зміниться, це може мати значний негативний вплив на Компанію та середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність, однак масштаби такого впливу не можуть бути обґрунтовано оцінені.

Прибутковість до погашення (YtM) за єврооблігаціями українського уряду зросла до 42,0% (для 5-річних інструментів) у червні 2022 року з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року.

Станом на 31 грудня 2021 року міжнародні валютні резерви України були на найвищому рівні з 2011 року, однак із січня 2022 року почалося їх поступове використання. З початком війни має місце дефіцит українського бюджету, який переважно фінансується за рахунок національних та міжнародних запозичень.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має дебіторську заборгованість від ДП "Енергоринок" первісною вартістю 1 937 496 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року 1 946 150 тисяч гривень). Терміни врегулювання цієї заборгованості є невизначеними і залежать від наявності державних коштів.

Ринок електричної енергії. З 1 липня 2019 року в Україні запрацював новий "оптовий" ринок електроенергії, при цьому було скасовано попередню формулу встановлення тарифів на електроенергію, а також виведено з ринку єдиного оптового трейдера - ДП "Енергоринок". На новому ринку передбачені різні механізми купівлі-продажу електроенергії, а саме прямі договори, ринок на добу наперед (РДН), внутрішньо-добовий ринок (ВДР), балансуючий ринок та ринок допоміжних послуг. Ринок прямих договорів являє собою продаж електричної енергії на основі двосторонніх угод, укладених на строк до одного року. Ринок на добу наперед та внутрішньодобовий ринок - це продаж електроенергії з періодом покриття наступна доба, на

якому всі операції узгоджуються з оператором системи передачі НЕК "Укренерго". Ціни на ринку на добу наперед базуються на балансі попиту та пропозиції. Балансуючий ринок - це ринок відхилень фактичного погодинного виробництва та споживання електро-енергії від запланованого торгового графіка. Його було створено разом із ринком допоміжних послуг з метою забезпечення достатнього обсягу електроенергії для балансування в режимі реального часу виробництва електроенергії та імпорту/експорту, управління перевантаженнями в Об'єднаній енергосистемі (ОЕС) України, а також фінансового врегулювання небалансів електроенергії.

Незважаючи на таку лібералізацію енергетичного ринку в останні роки, український уряд продовжує впливати на ціноутворення на ринку шляхом встановлення цінових обмежень, балансування обсягів виробництва атомної енергії, запровадження/скасування обмежувальних заходів щодо імпорту/експорту електроенергії або встановлення мита на імпорт енергетичного вугілля тощо. У 2021-2022 роках до дати випуску цієї окремої фінансової звітності відбулися такі основні зміни в правилах роботи ринку електроенергії:

- о з 4 лютого 2021 року обмежено продаж електроенергії афілійованим компаніям до не більше ніж 50% від загального обсягу реалізації;
- о з 1 березня 2021 року скасовано нижній прайскеп для продажу електроенергії на балансуючому ринку (до цього він становив 55% від тарифу на ринку "на добу наперед").
- о збільшення прайскепів (за винятком зони ОЕС України) з 2 048,23 грн/мВт до 2 655,99 грн/мВт/год у денний час та з 1 228,94 грн/мВт/год до 1 243,71 грн/мВт/год в ночі починаючи з 18 червня 2021 року, і далі від 4 000,00 грн./мВт/год у денний час до 2 000,00 грн./мВт/год у нічний час з 1 серпня 2021 року;
- о збільшення прайскепів в зоні Бурштинського енергострова з 2 048,23 грн/мВт/год до 2 500,00 грн/мВт/год у денний час і з 959,12 грн/мВт/год до 1 500,00 грн/мВт/год вночі починаючи з 2 та 8 жовтня, і далі з 2 500,00 грн/мВт/год до 3 000 грн/мВт/год у денний час і з 1 500,00 грн/мВт/год до 1 650,00 грн/мВт/год у нічний час з 2 лютого 2022 року;
- о з 1 вересня 2021 року 90% обсягів виробленої електроенергії було і має бути реалізовано на відкритих аукціонах між учасниками ринку;
- о обмежено імпорт електроенергії з Росії та Білорусі з 26 травня по 1 жовтня 2021 року.

Ці зміни мають позитивний вплив на Компанію через підвищення тарифів на електроенергію та відповідного росту валового прибутку.

Протягом звітного періоду тарифи на електроенергію в Україні, що складає більшу частину виручки Компанії дорівнювали або базувалися на цінах, сформованих на ринку "на добу наперед". Також з січня 2021 року Компанія почала продавати електроенергію на Українській енергетичній біржі (УЕБ) на відкритих аукціонах, на яких було продано близько 67% вироблених обсягів. Протягом першого півріччя 2021 року тарифи залишалися на відносно низькому рівні, що було пов'язано, серед іншого, із залишковим впливом пандемії COVID-19 на загальне споживання електроенергії в Україні. Тарифи почали стабілізуватися з серпня 2021 року, що в основному було зумовлено певною лібералізацією ринку електроенергії та підвищенням цін на відповідні енергоносії в Європі та Україні. Зокрема, середній базовий тариф на ринку "на добу наперед" у другому півріччі 2021 року був на 33,0% вищим порівняно з середнім тарифом у січні-червні 2021 року та на 39,0% вищим порівняно з середнім тарифом у липні-грудні 2020 року. Водночас протягом 2021 року спостерігалися позитивні тенденції, що свідчать про відновлення споживання електроенергії в Україні (збільшення обсягів реалізації на 5% порівняно з минулим роком).

Протягом 24-26 лютого 2022 року українська енергосистема почала працювати ізольовано від енергосистем Росії та Білорусі, та були проведені випробування мережі ENTSO-E в рамках підготовки до синхронізації з європейською ENTSO-E. Через події, описані вище, українська енергосистема не була перепідключена до енергосистем Росії та Білорусі, а в середині березня 2022 року була підключена до мережі ENTSO-E.

В результаті вторгнення російських військ в Україну для забезпечення стабільної роботи ринку були введені додаткові обмеження, такі як становлені мінімальні прайскепи на РДН та ВДР, встановлені обмеження на максимальний обсяг продажу електроенергії, обмеження щодо

продажу електроенергії на РДН і ВДР постачальниками та трейдинговими компаніями, натомість встановлені норми продажу електроенергії через енергетичну біржу тощо.

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

Зелена угода. Група DTEK Energy B.V. докладає зусиль, щоб мінімізувати негативний вплив на навколишнє середовище на всіх етапах виробничого процесу. Виробничі потужності систематично підтримуються у відповідному стані задля забезпечення надійності виробництва. DTEK Energy B.V. також розвиває нові напрямки бізнесу, в тому числі системи збереження енергії, щоб зменшити вплив на навколишнє середовище та сприяти боротьбі зі зміною клімату.

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

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

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.

COVID-19. Протягом 2021 року та першої половини 2022 року більшість країн продовжили вакцинацію, деякі вже досягли рівня вакцинації дорослого населення понад 90% (в Україні рівень вакцинації значно нижчий). Ситуація з коронавірусом у всьому світі залишається нестабільною, і її подальший вплив важко передбачити та оцінити кількісно, але протягом першої половини 2022 року більшість країн скасували майже всі COVID-обмеження. Протягом 2022 року в Україні та світі спостерігався сезонний стрибок захворюваності. Керівництво продовжує відстежувати потенційний вплив сезонної захворюваності та урядових обмежувальних заходів і вживає всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків. На дату випуску цієї фінансової звітності, виходячи з наявної інформації, керівництво вважає, що невизначеність, пов'язана з COVID-19, не є ключовим фактором ризику, який може суттєво вплинути на майбутні прогнози грошових потоків Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

- ремонт енергоблоку №10 ДТЕК ПРИДНІПРОВСЬКА ТЕС;
- розширення діапазону використовуваного вугілля енергоблоку №3 ДТЕК КРИВОРІЗЬКА ТЕС.

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

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

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

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

За 12 місяців 2021 року Товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції у сумі 14 332 181 тис.грн. Фактична собівартість реалізованої продукції за 12 місяців 2021 року склала 14 296 901 тис.грн.

Інші операційні доходи склали 189 695 тис.грн.

Фактично адміністративні витрати за 12 місяців 2021 року становлять 437 362 тис.грн.

Витрати на збут складають за фактом 13 291 тис.грн.

Інші операційні витрати за звітний період фактично становлять 254 911 тис.грн.

Інші фінансові доходи складають 181 598 тис.грн.

Інші доходи за 12 місяців 2021 року за фактом 537 749 тис.грн.

Фінансові витрати склали 54 851 тис.грн.

Інші витрати у звітному періоді склали 44 054 тис.грн.

Чистий фінансовий результат (збиток) за 12 місяців 2021 року одержано у сумі 1 14 884 тис.грн.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори	Вищим органом Товариства є Загальні збори.	У Загальних зборах можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх уповноважені представники.

		Перелік акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах, складається станом на 24 годину за 3 (три) робочих дні до дня проведення таких Загальних зборів у порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України.
Наглядова рада	<p>Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів.</p> <p>Наглядова рада складається з 3 (трьох) осіб.</p> <p>Члени Наглядової ради обираються Загальними зборами на 3 (три) роки. У випадку закінчення цього строку члени Наглядової ради продовжують виконувати свої повноваження до обрання Загальними зборами нового складу Наглядової ради.</p> <p>До складу Наглядової ради можуть обиратися:</p> <p>(1) акціонери;</p> <p>(2) особи, які представляють інтереси акціонерів;</p> <p>(3) незалежний член Наглядової ради (незалежний директор).</p> <p>Роботу Наглядової ради організовує її голова. Голова Наглядової ради обирається членами Наглядової ради на засіданні Наглядової ради із числа обраних</p> <p>Загальними зборами членів Наглядової ради.</p>	<p>1) Куриленко Сергій Вікторович (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>
Одноосібний Виконавчий орган	Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює одноосібний Виконавчий орган - Генеральний директор Товариства	Дегтяренко Сергей Михайлович

У звітному році змін у персональному складі не було.

2

	Виконує функції відповідно до Статуту товариства. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних та даних щодо розміру винагороди.						
	Головний бухгалтер	Денисенко Валентина Іванівна	1958	Вища	46	АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО", 00130872, 3 2007 року по липень 2012 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО, заступник головного бухгалтера, виконуюча обов'язки головного бухгалтера. Призначена на посаду годовного бухгалтера емітента згідно з наказом Генерального директора ПАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" № 608-К від 26.07.2012 року.	26.07.2012, Безстроково

5

Опис:
Повноваження та обов'язки головного бухгалтера (відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та посадової інструкції):
Головний бухгалтер:
-забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності;
-організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;
-бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства;
-забезпечує перевірку стану бухгалтерського обліку у філіях, представництвах, відділеннях та інших відокремлених підрозділах підприємства.
Призначена на посаду годовного бухгалтера емітента згідно з наказом Генерального директора ПАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" № 608-К від 26.07.2012 року.
Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних та даних щодо розміру винагороди.
Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
Посади, які обіймала протягом останніх п'яти років: з 2012 року по теперішній час - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО", головний бухгалтер (код ЄДРПОУ 00130872 та місцезнаходження 69006, Україна, м. Запоріжжя, вул. Добролюбова, буд. 20).
У звітному році змін у персональному складі не було.

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

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

- ремонт енергоблоку №10 ДТЕК ПРИДНІПРОВСЬКА ТЕС;
- розширення діапазону використовуваного вугілля енергоблоку №3 ДТЕК КРИВОРІЗЬКА ТЕС.

В 2022 році компанія АТ "ДТЕК Дніпроенерго" планує реалізувати проект по розширенню діапазону використовуваного вугілля енергоблоку №3 ДТЕК КРИВОРІЗЬКА ТЕС. Інвестиційна діяльність АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" фінансується за рахунок власних коштів.

2. Інформація про розвиток емітента

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

За 12 місяців 2021 року Товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції у сумі 14 332 181 тис.грн. Фактична собівартість реалізованої продукції за 12 місяців 2021 року склала 14 296 901 тис.грн.

Інші операційні доходи склали 189 695 тис.грн.

Фактично адміністративні витрати за 12 місяців 2021 року становлять 437 362 тис.грн.

Витрати на збут складають за фактом 13 291 тис.грн.

Інші операційні витрати за звітний період фактично становлять 254 911 тис.грн.

Інші фінансові доходи складають 181 598 тис.грн.

Інші доходи за 12 місяців 2021 року за фактом 537 749 тис.грн.

Фінансові витрати склали 54 851 тис.грн.

Інші витрати у звітному періоді склали 44 054 тис.грн.

Чистий фінансовий результат (збиток) за 12 місяців 2021 року одержано у сумі 114 884 тис.грн.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

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

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

Підхід Групи ДТЕК, до якої належить Компанія, до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному

плануванні. У складі організаційної структури Групи функціонує Департамент з внутрішнього контролю та управління ризиками. Функція ризик-менеджменту представлена в Групі як на рівні корпоративного центру, так і на рівні підприємств.

Підходи до управління ризиками уніфіковані і ідентичні на всіх підприємствах (єдиний підхід до оцінки

та аналізу ризиків, єдині принципи страхування, єдині вимоги до системи внутрішнього контролю в

процесах). Компанія систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент поінформований і розуміє, як

ризика впливають на досягнення цілей підприємств та Групи в цілому.

Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей. Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі

зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани

ліквідації аварійних ситуацій.

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності. З метою зниження наслідків реалізації операційних ризиків активно використовується страхування. У Компанії розроблена концепція страхового захисту, реалізацію якої централізовано для всього бізнесу здійснює підрозділ, що забезпечує єдиний методологічний підхід при взаємодії зі страховим ринком

і дозволяє оптимізувати величину страхових відрахувань. Система страхування забезпечує захист інтересів включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових

видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація

умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів,

який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками Компанія:

- о регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;

- о забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків;

- о обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління;

- о здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;

- о застосовує страхування ризиків, управляти якими всередині Груп нераціонально або неможливо;

- о централізовано управляє системою страхового захисту.

2) схильність емітента до цінкових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Українська економіка. Ринки, що розвиваються, до яких належить Україна, схильні до різноманітних ризиків, включаючи економічні, політичні та соціальні, правові та законодавчі. Фінансові проблеми, що трапилися в минулому, фактичні ризики чи зростання передбачуваних ризиків, пов'язаних з інвестуванням у країни з економікою, що розвивається, можуть негативно вплинути на інвестиційний клімат та їхні економіки в цілому. Закони та нормативно-правові акти, що впливають на бізнес на ринках, що розвиваються, продовжують швидко змінюватися. Податкове, валютне й митне законодавство підлягає різному тлумаченню, а інші правові та фіскальні перешкоди ускладнюють проблеми, з якими стикаються працюючі в Україні підприємства. Майбутній економічний напрямок країни значною мірою залежить від економічної, фіскальної та монетарної політик, ухвалених урядом, разом із змінами в правовому,

регуляторному та політичному середовищі.

24 лютого 2022 року розпочалась збройна агресія з боку Російської Федерації проти України, що призвело до повномасштабного військового вторгнення по всій території української держави, що вплинуло на всі сфери української економіки. Український бізнес, який знаходився за межами зон бойових дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Проте ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, а тому її подальший вплив і тривалість важко передбачити і кількісно визначити.

Національний банк України (далі - "НБУ") дотримується політики облікових ставок, що відповідають цільовим показникам інфляції та підтримує плаваючий курс гривні. Відповідно до статистики, опублікованої НБУ, рівень інфляції в Україні у 2021 році та 6 місяців 2022 року становив 10,0% та 17,4% відповідно (2020: 5,0%), а ВВП показав зростання на 3% та зниження на приблизно 20% від-повідно (2020: зниження на 4,4%).

Зростання інфляції разом зі зростанням індексу споживчих цін у 2021 та 2022 роках призвело до того, що НБУ почав посилення монетарної політики та поступово підвищував облікову ставку кілька разів протягом 2021-жовтня 2022 року з 6% станом на 12 червня 2020 року до 9% станом на 10 грудня 2021 року, з подальшим збільшенням до 10% станом на 20 січня 2022 року та до 25% з 3 червня 2022 року.

З 24 лютого 2022 обмінний курс гривні було зафіксовано для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. на рівні 29,25 грн за 1 долар США (в порівнянні курс гривні до дол. США на 31 грудня 2021 року становив 27,28) і далі з 21 липня 2022 року курс гривні зафіксовано на рівні 36,57 грн за 1 долар США.

З метою підтримки цінової та фінансової стабільності в Україні, а також утримання інфляції під контролем, НБУ був змушений не лише зафіксувати курс долара, а й запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу включаючи обмеження на виплату відсотків та дивідендів у іноземній валюті. Якщо ситуація зміниться, це може мати значний негативний вплив на Компанію та середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність, однак масштаби такого впливу не можуть бути обґрунтовано оцінені.

Прибутковість до погашення (YtM) за єврооблігаціями українського уряду зросла до 42,0% (для 5-річних інструментів) у червні 2022 року з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року.

Станом на 31 грудня 2021 року міжнародні валютні резерви України були на найвищому рівні з 2011 року, однак із січня 2022 року почалося їх поступове використання. З початком війни має місце дефіцит українського бюджету, який переважно фінансується за рахунок національних та міжнародних запозичень.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має дебіторську заборгованість від ДП "Енергоринок" первісною вартістю 1 937 496 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року 1 946 150 тисяч гривень). Тер-міни врегулювання цієї заборгованості є невизначеним і залежить від наявності державних коштів.

Ринок електричної енергії. З 1 липня 2019 року в Україні запрацював новий "оптовий" ринок електроенергії, при цьому було скасовано попередню формулу встановлення тарифів на електроенергію, а також виведено з ринку єдиного оптового трейдера - ДП "Енергоринок". На новому ринку передбачені різні механізми купівлі-продажу електроенергії, а саме прямі договори, ринок на добу наперед (РДН), внутрішньо-добовий ринок (ВДР), балансуючий ринок та ринок допоміжних послуг. Ринок прямих договорів являє собою продаж електричної енергії на основі двосторонніх угод, укладених на строк до одного року. Ринок на добу наперед та внутрішньодобовий ринок - це продаж електроенергії з періодом покриття наступна доба, на якому всі операції узгоджуються з оператором системи передачі НЕК "Укренерго". Ціни на ринку на добу наперед базуються на балансі попиту та пропозиції. Балансуючий ринок - це ринок відхилень фактичного погодинного виробництва та споживання електро-енергії від запланованого торгового графіка. Його було створено разом із ринком допоміжних послуг з метою забезпечення достатнього обсягу електроенергії для балансування в режимі реального часу виробництва електроенергії та імпорту/експорту, управління перевантаженнями в Об'єднаній

енергосистемі (ОЕС) України, а також фінансового врегулювання небалансів електроенергії.

Незважаючи на таку лібералізацію енергетичного ринку в останні роки, український уряд продовжує впливати на ціноутворення на ринку шляхом встановлення цінових обмежень, балансування обсягів виробництва атомної енергії, запровадження/скасування обмежувальних заходів щодо імпорту/експорту електроенергії або встановлення мита на імпорт енергетичного вугілля тощо. У 2021-2022 роках до дати випуску цієї окремої фінансової звітності відбулися такі основні зміни в правилах роботи ринку електроенергії:

- з 4 лютого 2021 року обмежено продаж електроенергії афілійованим компаніям до не більше ніж 50% від загального обсягу реалізації;
- з 1 березня 2021 року скасовано нижній прайскеп для продажу електроенергії на балансуєчому ринку (до цього він становив 55% від тарифу на ринку "на добу наперед").
- збільшення прайскепів (за винятком зони ОЕС України) з 2 048,23 грн/мВт до 2 655,99 грн/мВт/год у денний час та з 1 228,94 грн/мВт/год до 1 243,71 грн/мВт/год вночі починаючи з 18 червня 2021 року, і далі від 4 000,00 грн./мВт/год у денний час до 2 000,00 грн./мВт/год у нічний час з 1 серпня 2021 року;
- збільшення прайскепів в зоні Бурштинського енергострова з 2 048,23 грн/мВт/год до 2 500,00 грн/мВт/год у денний час і з 959,12 грн/мВт/год до 1 500,00 грн/мВт/год вночі починаючи з 2 та 8 жовтня, і далі з 2 500,00 грн/мВт/год до 3 000 грн/мВт/год у денний час і з 1 500,00 грн/мВт/год до 1 650,00 грн/мВт/год у нічний час з 2 лютого 2022 року;
- з 1 вересня 2021 року 90% обсягів виробленої електроенергії було і має бути реалізовано на відкритих аукціонах між учасниками ринку;
- обмежено імпорт електроенергії з Росії та Білорусі з 26 травня по 1 жовтня 2021 року.

Ці зміни мають позитивний вплив на Компанію через підвищення тарифів на електроенергію та відповідного росту валового прибутку.

Протягом звітної періоду тарифи на електроенергію в Україні, що складає більшу частину виручки Компанії дорівнювали або базувалися на цінах, сформованих на ринку "на добу наперед". Також з січня 2021 року Компанія почала продавати електроенергію на Українській енергетичній біржі (УЕБ) на відкритих аукціонах, на яких було продано близько 67% вироблених обсягів. Протягом першого півріччя 2021 року тарифи залишалися на відносно низькому рівні, що було пов'язано, серед іншого, із залишковим впливом пандемії COVID-19 на загальне споживання електроенергії в Україні. Тарифи почали стабілізуватися з серпня 2021 року, що в основному було зумовлено певною лібералізацією ринку електроенергії та підвищенням цін на відповідні енергоносії в Європі та Україні. Зокрема, середній базовий тариф на ринку "на добу наперед" у другому півріччі 2021 року був на 33,0% вищим порівняно з середнім тарифом у січні-червні 2021 року та на 39,0% вищим порівняно з середнім тарифом у липні-грудні 2020 року. Водночас протягом 2021 року спостерігалися позитивні тенденції, що свідчать про відновлення споживання електроенергії в Україні (збільшення обсягів реалізації на 5% порівняно з минулим роком).

Протягом 24-26 лютого 2022 року українська енергосистема почала працювати ізольовано від енергосистем Росії та Білорусі, та були проведені випробування мережі ENTSO-E в рамках підготовки до синхронізації з європейською ENTSO-E. Через події, описані вище, українська енергосистема не була перепідключена до енергосистем Росії та Білорусі, а в середині березня 2022 року була підключена до мережі ENTSO-E.

В результаті вторгнення російських військ в Україну для забезпечення стабільної роботи ринку були введені додаткові обмеження, такі як становлені мінімальні прайскепи на РДН та ВДР, встановлені обмеження на максимальний обсяг продажу електроенергії, обмеження щодо продажу електроенергії на РДН і ВДР постачальниками та трейдинговими компаніями, натомість встановлені норми продажу електроенергії через енергетичну біржу тощо.

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

відрізнялися.

Зелена угода. Група DTEK Energy B.V. докладася 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.

COVID-19. Протягом 2021 року та першої половини 2022 року більшість країн продовжили вакцинацію, деякі вже досягли рівня вакцинації дорослого населення понад 90% (в Україні рівень вакцинації значно нижчий). Ситуація з коронавірусом у всьому світі залишається нестабільною, і її подальший вплив важко передбачити та оцінити кількісно, але протягом першої половини 2022 року більшість країн скасували майже всі COVID-обмеження. Протягом 2022 року в Україні та світі спостерігався сезонний стрибок захворюваності. Керівництво продовжує відстежувати потенційний вплив сезонної захворюваності та урядових обмежувальних заходів і вживає всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків. На дату випуску цієї фінансової звітності, виходячи з наявної інформації, керівництво вважає, що невизначеність, пов'язана з COVID-19, не є ключовим фактором ризику, який може суттєво вплинути на майбутні прогнози грошових потоків Компанії.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Власний кодекс корпоративного управління в АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" не затверджувався.

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

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

Практика корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги не застосовується.

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

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів		річні	позачергові
		X	
Дата проведення		24.05.2021	
Кворум зборів		68,8138	
Опис	<p>Пропозиції до переліку питань порядку денного річних Загальних зборів акціонерів Товариства (далі - Збори), які відбулися 24.05.2021, надавала Наглядова рада Товариства.</p> <p>На зборах були розглянуто такі питання:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Обрання Лічильної комісії річних Загальних зборів Товариства. Затвердження регламенту роботи річних Загальних зборів Товариства.2. Розгляд звіту Виконавчого органу Товариства про результати фінансовогосподарської діяльності Товариства за 2020 рік та прийняття рішень за наслідками його розгляду.3. Розгляд звіту Наглядової ради Товариства за 2020 рік та прийняття рішень за наслідками його розгляду.4. Затвердження річного звіту Товариства за 2020 рік.5. Розподіл прибутку (покриття збитків) за підсумками роботи Товариства у 2020 році. Затвердження розміру дивідендів за підсумками роботи Товариства у 2020 році.6. Прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства.7. Про обрання членів Наглядової ради Товариства.8. Затвердження умов трудових договорів (контрактів), 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.9. Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів. <p>Результати розгляду питань порядку денного: були розглянуті всі питання порядку денного та прийняті відповідні рішення за результатами їх розгляду. Загальний опис прийнятих на зборах рішень: для забезпечення роботи зборів прийняті рішення про обрання Лічильної комісії та затверджено регламент зборів. Затверджено звіти Виконавчого органу, Наглядової ради та річний звіт Товариства. У зв'язку з відсутністю прибутку за підсумками роботи Товариства у 2020 році, розподіл прибутку не затверджували, дивіденди не розподіляли. Припинили повноваження Наглядової ради та обрали її новий склад, затвердили відповідні договори з членами Наглядової ради. Попередньо схвалили вчинення Товариством значних правочинів в ході звичайної поточної господарської діяльності протягом одного року з дня проведення зборів.</p>		

Вид загальних зборів		річні	позачергові
			X
Дата проведення		09.04.2021	
Кворум зборів		68,8138	
Опис	Пропозиції до переліку питань порядку денного позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства (далі - Збори), які відбулися 09.04.2021, надавала Наглядова рада Товариства. На зборах були розглянуто такі питання: 1. Обрання Лічильної комісії Загальних зборів Товариства. 2. Затвердження регламенту роботи Загальних зборів Товариства.		

	<p>3. Надання Товариством поруки та укладення інших значних правочинів у зв'язку з випуском облігацій на міжнародних ринках капіталу.</p> <p>Результати розгляду питань порядку денного: були розглянуті всі питання порядку денного та прийняті відповідні рішення за результатами їх розгляду.</p> <p>Загальний опис прийнятих на зборах рішень: для забезпечення роботи зборів прийняті рішення про обрання Лічильної комісії та затверджено регламент зборів.</p> <p>Також було надати згоду на вчинення Товариством значних правочинів щодо надання Товариством поруки та/або правочинів щодо внесення змін до існуючих договорів поруки та/або щодо підтвердження поруки, з метою забезпечення виконання зобов'язань у зв'язку з випуском облігацій на міжнародних ринках капіталу.</p>
--	---

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

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

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

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

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

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

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X

Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)	Вчинення правочинів у зв'язку з випуском облігацій на міжнародних ринках капіталу	

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

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

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

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Збори були проведені.
--	-----------------------

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Збори не скликались.
--	----------------------

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Куриленко Сергій Вікторович		X	Відповідно до Статуту АТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО", Наглядова рада є органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність Генерального директора Товариства. Наглядова рада Товариства діє на підставі цього Статуту та чинного законодавства України. Головними функціями Наглядової ради Товариства є: - визначення стратегії розвитку Товариства; - забезпечення ефективного контролю за

			<p>фінансово-господарською діяльністю Товариства;</p> <ul style="list-style-type: none"> - забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів, а також врегулювання корпоративних конфліктів; - забезпечення ефективної діяльності Генерального директора Товариства.
Поволоцький Олексій Валерійович		X	<p>Відповідно до Статуту АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО", Наглядова рада є органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність Генерального директора Товариства. Наглядова рада Товариства діє на підставі цього Статуту та чинного законодавства України. Головними функціями Наглядової ради Товариства є:</p> <ul style="list-style-type: none"> - визначення стратегії розвитку Товариства; - забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства; - забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів, а також врегулювання корпоративних конфліктів; - забезпечення ефективної діяльності Генерального директора Товариства.
Сахарук Дмитро Володимирович		X	<p>Відповідно до Статуту АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО", Наглядова рада є органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність Генерального директора Товариства. Наглядова рада Товариства діє на підставі цього Статуту та чинного законодавства України. Головними функціями Наглядової ради Товариства є:</p> <ul style="list-style-type: none"> - визначення стратегії розвитку Товариства; - забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства; - забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів, а також врегулювання корпоративних конфліктів; - забезпечення ефективної діяльності Генерального директора Товариства.

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	Протягом 2021 року Наглядовою радою Товариства проведено 26 засідань, на яких розглянуто більше 50 питань, віднесених діючим законодавством та Статутом Товариства до її компетенції. Серед основних питань, що розглядалися Наглядовою радою в звітному періоді, були питання щодо: <ul style="list-style-type: none"> - обрання аудитора; - розгляд звіту Виконавчого органу Товариства; - скликання та проведення річних Загальних зборів акціонерів Товариства; - обрання голови та секретаря Наглядової ради; - вчинення правочинів.
---	--

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

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

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

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	
--------------------------------------	--

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

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити) Члени Наглядової ради обираються з числа фізичних осіб, які	X	

мають повну цивільну дієздатність. Членом Наглядової ради не може бути особа, яка одночасно обіймає посаду Виконавчого органу, а також особа, щодо якої законодавство України містить відповідні обмеження		
--	--	--

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

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

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

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

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Одноосібний виконавчий орган - Генеральний директор Дегтяренко Сергій Михайлович (обраний на посаду з 07.07.2020 рішенням Наглядової ради Товариства від 06.07.2020)	До компетенції Виконавчого органу належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, що охоплює юридичні та фактичні дії, які здійснюються у внутрішній та зовнішній сфері діяльності Товариства, окрім питань та дій, що віднесені законодавством та Статутом Товариства до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого	
--	--

органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	
--	--

Оцінка роботи виконавчого органу	
---	--

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

Виявлення, вимірювання та управління ризиками в організації в цілому:

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

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

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

Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:

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

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

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.

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

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

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	так	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	так	ні	ні

Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	ні	ні	ні	так
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	так	ні	ні

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

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

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду		X
Положення про виконавчий орган		X
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)		

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерно	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
---	---	--	---	---	---

		паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	му товаристві		
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	ні	ні	ні	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	ні	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	так	ні	ні	ні	ні

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

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

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

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

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

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

	Так	Ні
--	-----	----

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

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

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	DTEK ENERGY B.V. (ДТЕК ЕНЕРДЖІ Б.В.)	34334895	43,8138
2	DTEK HOLDINGS LIMITED (ДТЕК ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД)	174860	25
3	GPL POWER LIMITED(ДЖІ. ПІ. ЕЛ. ПАУЕР ЛІМІТЕД)	HE 383435	9,5
4	GPL INGEN POWER LIMITED (ДЖІ. ПІ. ЕЛ. ІНДЖЕН ПАУЕР ЛІМІТЕД)	HE 376223	15,5

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

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

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Виконавчий орган

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

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

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

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

Наглядова рада

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

Наглядова рада Товариства складається з 3 осіб.

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

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

Члени Наглядової ради Товариства призначаються (обираються) Загальними зборами акціонерів Товариства. У звітному періоді (2021 рік) Загальні збори акціонерів Товариства 24.05.2021 переобрали членами Наглядової ради Товариства Поволоцького О.В., Сахарука Д.В. та Куриленка С.В.

9) повноваження посадових осіб емітента

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

та Статутом Товариства до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

Повноваження Наглядової ради визначені Статутом Товариства та чинним законодавством України.

Головними функціями Наглядової ради є:

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

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у

підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

ЗВІТ З НАДАННЯ ОБГРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ

Акціонерам та Керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА " ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"

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 ДНІПРОЕНЕРГО" (ідентифікаційний код 00130872) за 2021 рік, складена на підставі та відповідає вимогам п. п. 5-9 частини 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV.

Ми також перевірили інформацію, представлену в Звіті про корпоративне управління АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" за 2021 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.

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.

ЗАСТОСОВНІ КРИТЕРІЇ

Застосованими критеріями для оцінювання інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО", 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 2021 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 31.12.2021 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 31.12.2021 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 річних та позачергових загальних зборів акціонерів, протоколів засідань Наглядової ради Товариства, проведених у 2021 році, інформаційної довідки з Реєстру власників цінних паперів Товариства Національного депозитарію України, інформація з ЕДРПОУ станом на 31.12.2021, 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 ДНПРОЕНЕРГО" на 31.12.2021, 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 ДНПРОЕНЕРГО" за 2021 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, персонального складу Наглядової ради емітента, інформацію про проведені річні та позачергові загальні збори акціонерів та засідання Наглядової Ради Товариства 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 ДНПРОЕНЕРГО" станом на 31.12.2021 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 СУБЕКТ 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
Козлов А.М.

(№100141 в Реєстрі аудиторів

та суб'єктів аудиторської діяльності)

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

Дата 27.12.2023 року

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

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

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

Х. Структура капіталу

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

			<p>(8) вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних їм простих акцій у встановлених Статутом та діючим законодавством випадках;</p> <p>(9) у випадках та порядку, визначених чинним законодавством, придбавати додатково розміщені прості акції Товариства пропорційно частці належних їм простих акцій у загальній кількості простих акцій Товариства;</p> <p>(10) уповноважувати довіреністю третіх осіб на здійснення всіх або частини прав, які надаються акціями Товариства;</p> <p>(11) вносити пропозиції на розгляд Загальних зборів та інших органів Товариства;</p> <p>(12) у разі ліквідації Товариства отримувати частину майна Товариства або його вартості пропорційно до вартості належних їм акцій Товариства в черговості і порядку, передбаченими законодавством України та цим Статутом;</p> <p>(13) укладати між собою договори (угоди), за якими на акціонерів Товариства, які підписали такі договори (угоди), покладаються додаткові зобов'язання, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах, та передбачається відповідальність за їх невиконання.</p> <p>Акціонери (акціонер), які на дату складання переліку осіб, які мають право на участь у Загальних зборах, сукупно є власниками 10 (десяти) або більше відсотків голосуючих акцій Товариства, мають також право:</p> <p>(1) призначати своїх представників для нагляду за реєстрацією акціонерів, проведенням Загальних зборів, голосуванням та підбиттям його підсумків. Про призначення таких представників Товариство повідомляється письмово до початку реєстрації акціонерів;</p>	
--	--	--	--	--

			<p>(2) в передбачених законодавством України та цим Статутом випадках - скликати позачергові Загальні збори самостійно та приймати необхідні для цього рішення.</p> <p>Акціонери (акціонер), які сукупно є власниками більш ніж 10 (десятьма) відсотками голосуючих акцій, мають також право вимагати проведення за власний рахунок аудиторської перевірки діяльності Товариства та укласти відповідний договір із аудитором (аудиторською фірмою).</p> <p>Будь-який акціонер, за умови повідомлення Виконавчого органу не пізніше ніж за 5 (п'ять) робочих днів, має право на ознайомлення з документами, у приміщенні Товариства за його місцезнаходженням у робочий час.</p> <p>Акціонер Товариства - фізична особа має право самостійно брати участь у Загальних зборах. Акціонер Товариства - юридична особа бере участь у Загальних зборах через уповноважену нею особу. Представником акціонера на Загальних зборах може бути фізична особа або уповноважена особа юридичної особи, а представником акціонера - держави чи територіальної громади - уповноважена особа органу, що здійснює управління державним чи комунальним майном.</p> <p>Кожний акціонер - власник простих акцій Товариства у передбачений законом строк має право вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних цьому акціонеру простих акцій, якщо він зареєструвався для участі у</p> <p>Загальних зборах та голосував проти прийняття</p>	
--	--	--	---	--

			<p>Загальними зборами рішення про:</p> <p>(1) злиття, приєднання, поділ, перетворення, виділ, зміну типу Товариства;</p> <p>(2) надання згоди на вчинення товариством значних правочинів;</p> <p>(3) надання згоди на вчинення товариством правочину, щодо якого є заінтересованість;</p> <p>(4) зміну розміру статутного капіталу Товариства;</p> <p>(5) відмову від використання переважного права акціонера на придбання акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення.</p> <p>Акціонери - власники простих акцій Товариства зобов'язані:</p> <p>(1) дотримуватися вимог Статуту та інших внутрішніх документів Товариства;</p> <p>(2) виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства;</p> <p>(3) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю;</p> <p>(4) оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства та рішенням про їх розміщення;</p> <p>(5) зберігати конфіденційність відомої їм інформації про діяльність Товариства, про цінні папери Товариства та угоди з ними, а також будь-якої іншої інформації, яка не є загальнодоступною та розкриття якої може мати вагомий вплив на діяльність</p>	
--	--	--	--	--

			<p>Товариства, не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію Товариства;</p> <p>(6) не здійснювати дії, які наносять збиток інтересам Товариства, його посадовим особам або акціонерам Товариства, а також дії, які перешкоджають діяльності Товариства, його посадових осіб або акціонерів Товариства;</p> <p>(7) своєчасно інформувати особу, яка здійснює облік права власності на цінні папери Товариства, про зміни у своїх даних;</p> <p>(8) не зловживати правами, які надаються їм у зв'язку з володінням акціями Товариства;</p> <p>(9) виконувати прийняті на себе додаткові зобов'язання, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах, за укладеними між собою договорами (угодами) щодо прийняття додаткових зобов'язань як акціонерів Товариства. Стороною договору (угоди), укладеного між акціонерами Товариства, за яким вони взяли на себе додаткові зобов'язання як акціонери, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах, може бути Товариство.</p> <p>Акціонери Товариства мають право укласти між собою договір про реалізацію своїх корпоративних прав (корпоративний договір).</p> <p>Акціонери Товариства можуть мати інші права та нести й виконувати інші зобов'язання, які передбачені чинним законодавством України та Статутом Товариства.</p>	
Примітки:				
-				

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

[illegible]

2. Інформація про облігації емітента

[illegible]

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

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

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	6 747 750	10 450 523	0,4	0,4	6 747 750	10 450 523
будівлі та споруди	2 109 106	3 830 403	0,4	0,4	2 109 106	3 830 403
машини та обладнання	4 587 580	6 500 684	0	0	4 587 580	6 500 684
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	51 064	119 436	0,4	0,4	51 064	119 436
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	6 747 750	10 450 523	0,4	0,4	6 747 750	10 450 523
Опис	<p>Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом для розподілу її первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації. Термін та умови корисного використання основних засобів за основними групами визначається керівництвом з урахуванням економічної доцільності. Оціночні первісні строки експлуатації активів: будівлі та споруди - 50 років; машини та обладнання - 30 років; транспортні засоби - 10 років; інструменти та прилади - 15 років; інші основні засоби - 10 років; малоцінні необоротні активи - 5 років. Оцінка усіх основних засобів здійснюється за справедливою вартістю. На кожну звітну дату Компанія проводить перевірку на наявність ознак, що вказують на можливе знецінення активу. У разі виявлення будь-якої такої ознаки Компанія проводить оцінку очікуваного відшкодування активу. Для проведення переоцінок емітент залучає зовнішніх незалежних оцінювачів. Оскільки більшість основних засобів емітента є вузькоспеціалізованими, вони оцінюються за методом амортизованої вартості заміщення. Незавершене будівництво не амортизується. Інформація про наявність та зумовлення суттєвих змін у вартості основних засобів: з метою актуалізації вартості компанія провела оцінку основних засобів станом на 30 вересня 2021 року, для чого було залучено незалежних оцінювачів. Більша частина споруд, виробничого та іншого устаткування мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім випадків продажу у складі діючого бізнесу. В Україні ринок аналогічних основних засобів не є активним, і відсутність угод з продажу порівнюваних активів в достатньому об'ємі не дозволяє</p>					

	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. Первісна вартість основних засобів на початок звітної періоду 11 468 240 тис. грн., знос 4 720 490 тис. грн., первісна вартість основних засобів на кінець звітної періоду 10 920 833 тис. грн., знос 470 310 тис. грн. У 2021 році витрати на амортизацію основних засобів склали 1 043 260 тис. гривень та були включені до складу собівартості реалізованої продукції, загальних та адміністративних витрат. Основні засоби включають 14 303 тис. гривень повністю самортизованих активів, які знаходяться в експлуатації. Загальна вартість активів, що знаходяться в податковій заставі станом на 31.12.2021 складає 2 247 688 тис. грн.
--	--

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		11 289 914	7 786 304
Статутний капітал (тис.грн)		149 186	149 186
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		0	0
Опис	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.		
Висновок	Розмір чистих активів більш ніж розмір статутного капіталу Товариства на 11 140 728 тис. грн., що задовольняє вимогам ст.155 ЦКУ "Статутний капітал акціонерного товариства".		

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	82 556,6	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	82 556,6	X	X
Зобов'язання за випущеними облігаціями	11.12.2012	41 278,3	0,001	26.12.2042
Зобов'язання за випущеними облігаціями	11.12.2012	41 278,3	0,001	26.12.2042
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому	X	0	X	X

числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):				
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	194 952	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	6 433 965,4	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	6 711 474	X	X
Опис	-			

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Виробництво електроенергії	6 997 396 (тис.кВтг)	12396239	98,9	6 997 396 (тис.кВтг)	12396239	98,9

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Основна сировина та матеріали	77,2
2	Амортизація	7,8
3	Ввиробничі послуги	5,8

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕССЕТ ЕКСПЕРТАЙЗ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	38138378
Місцезнаходження	03124, Україна, місто Київ, ВУЛИЦЯ М.ВАСИЛЕНКА, будинок 7-А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	451/18
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Фонд державного майна
Дата видачі ліцензії або іншого документа	29.05.2018
Міжміський код та телефон	050 355 84 83
Факс	050 356 51 97
Вид діяльності	Оціночна діяльність
Опис	Послуги з оцінки основних засобів

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	21603903
Місцезнаходження	01032, Україна, м. Київ, вул. Жилянська, 75
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0152
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	07.06.1994
Міжміський код та телефон	044 3540404
Факс	044 3540790
Вид діяльності	Аудиторська діяльність
Опис	Аудит фінансової звітності станом на рік, що закінчується 31 грудня 2020 року, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОБ'ЄДНАНА
---	--

	РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23785133
Місцезнаходження	08292, Україна, Київська обл., м. Буча, бул. Б.Хмельницького, буд. 6
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 294645
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	16.12.2014
Міжміський код та телефон	(044) 22-89-165
Факс	(044) 22-89-165
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Види послуг, які надає особа: - послуги щодо відкриття та ведення рахунків у цінних паперах власникам, які є зареєстрованими особами в реєстрі власників іменних цінних паперів на дату припинення ведення реєстру, зберігання цінних паперів на цих рахунках; - інформаційні та консультаційні послуги.

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

--	--

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова група "ТАС"
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
Факс	044 5360021
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Обов'язкове особисте страхування від нещасних випадків на транспорті

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Акціонерне товариство "Страхова компанія "КРАЇНА"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20842474
Місцезнаходження	04176, Україна, Подільський р-н, м. Київ, вул. Електриків, буд. 29 А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ №533010
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	02.04.2010
Міжміський код та телефон	044 5904800
Факс	044 5904801
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Добровільне медичне страхування (безперервне страхування здоров'я)

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство "Українська акціонерна страхова компанія АСКА"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	13490997
Місцезнаходження	69005, Україна, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Перемоги, б. 97-А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АГ № 569979
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.04.2011
Міжміський код та телефон	061 2210764
Факс	061 2210764
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Особисте страхування працівників відомчої (крім тих, які працюють в

	установах і організаціях, що фінансуються з Державного бюджету України) та сільської пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд)
--	--

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ПЗУ УКРАЇНА"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20782312
Місцезнаходження	04053, Україна, місто Київ, Січових Стрільців, будинок 40
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ №500113
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	15.12.2009
Міжміський код та телефон	+380442386238
Факс	0442469625
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Страхування рухомого та нерухомого майна

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

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" Запорізька обл. Акціонерне товариство Виробництво електроенергії	Дата за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			31.12.2021
			00130872
			2310136900
			230
			35.11

Середня кількість працівників: 1971

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

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2021 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	12 078	47 366
первісна вартість	1001	46 088	83 178
накопичена амортизація	1002	(34 010)	(35 812)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	456 540	357 239
Основні засоби	1010	6 747 750	10 450 523
первісна вартість	1011	11 468 240	10 920 833
знос	1012	(4 720 490)	(470 310)
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	845 780	621 428
Відстрочені податкові активи	1045	211 870	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	8 274 018	11 476 556

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	525 926	998 776
Виробничі запаси	1101	525 907	998 757
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	19	19
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 123 025	2 714 998
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	134 476	50 071
з бюджетом	1135	7 748	208 266
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	23 650
з нарахованих доходів	1140	772	23
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	96 190	42 039
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	175 124	4 230
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	704	701
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	2 221 965	2 505 728
Усього за розділом II	1195	5 285 930	6 524 832
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	954	0
Баланс	1300	13 560 902	18 001 388

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149 186	149 186
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3 727 293	6 649 494
Додатковий капітал	1410	2 301 265	2 291 984
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	32 585	32 585
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 575 975	2 166 665
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	7 786 304	11 289 914

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	515 676
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	73 298	82 581
Довгострокові забезпечення	1520	557 404	559 180
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	491 979	466 422
Цільове фінансування	1525	2 081	1 875
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	632 783	1 159 312
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	3 613 671	3 839 447
розрахунками з бюджетом	1620	324 343	194 952
у тому числі з податку на прибуток	1621	48 020	0
розрахунками зі страхування	1625	707	2 528
розрахунками з оплати праці	1630	20 012	21 548
одержаними авансами	1635	4 196	366 012
розрахунками з учасниками	1640	819 950	819 738
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	42 028	52 081
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	316 908	255 856
Усього за розділом III	1695	5 141 815	5 552 162
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	13 560 902	18 001 388

Керівник

Дегтяренко Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Жук Наталья Миколаївна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК
ДНІПРОЕНЕРГО"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2021

00130872

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

за 2021 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 332 181	12 547 339
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	(14 296 901)	(11 711 338)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	47 067	0
збиток	2095	(0)	(319 177)
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	189 695	141 939
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	(437 362)	(365 607)
Витрати на збут	2150	(13 291)	(2 955)
Інші операційні витрати	2180	(254 911)	(439 761)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(564 514)	(2 081 847)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	181 598	24 754

Інші доходи	2240	537 749	39 703
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(54 851)	(260 871)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(44 054)	(139 463)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(130 836)	(3 363 157)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	15 952	608 168
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(114 884)	(2 754 989)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	4 371 791	5 268
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	52 326	-10 283
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	4 424 117	-5 015
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(796 341)	(903)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3 627 776	4 112
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 512 892	-2 759 101

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10 211 734	9 208 563
Витрати на оплату праці	2505	465 211	459 044
Відрахування на соціальні заходи	2510	98 025	97 054
Амортизація	2515	1 044 918	959 930
Інші операційні витрати	2520	1 980 137	2 430 988
Разом	2550	13 800 025	13 155 579

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5 967 432	5 967 432
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-19,250000	-461,670000

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

Керівник

Дегтяренко Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Жук Наталья Миколаївна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК
ДНІПРОЕНЕРГО"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2021

00130872

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	16 832 026	12 460 090
Повернення податків і зборів	3005	7 100	44 000
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	7 971	9 183
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	1 484
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	701 570	0
Надходження від повернення авансів	3020	233 085	7 919
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 572	4 776
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	47 395	19 298
Надходження від операційної оренди	3040	25 925	15 565
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	173 681	18 804
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11 012 463)	(8 408 304)
Праці	3105	(354 853)	(364 091)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(123 369)	(128 385)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 787 934)	(968 681)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(131 613)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(681 740)	(117 343)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(974 581)	(851 338)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 441 932)	(3 465 099)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(130 090)	(872)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(2 309)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(239 052)	(153 878)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	54 368	910 500
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	307

необоротних активів	3205	14 636	18 158
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	144
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	495 374	1 399 440
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(393 060)	(255 251)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(231 900)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	114 950	1 162 798
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	598	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(5)	(53 974)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 688)	(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)	(24 787)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 095	-78 761
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-170 413	173 537
Залишок коштів на початок року	3405	175 124	1 861
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-481	-274
Залишок коштів на кінець року	3415	4 230	175 124

Керівник

Дегтяренко Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Жук Наталія Миколаївна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК
ДНІПРОЕНЕРГО"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2021

00130872

Звіт про власний капітал

За 2021 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	149 186	3 727 293	2 301 265	32 585	1 575 975	0	0	7 786 304
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	149 186	3 727 293	2 301 265	32 585	1 575 975	0	0	7 786 304
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	114 884	0	0	114 884
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	3 584 869	0	0	42 906	0	0	3 627 775
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	3 584 869	0	0	0	0	0	3 584 869
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	42 906	0	0	42 906
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
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	-662 668	-9 281	0	662 668	0	0	9 281
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	-808 128	0	0	808 128	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	2 922 201	-9 281	0	590 690	0	0	3 503 610
Залишок на кінець року	4300	149 186	6 649 494	2 291 984	32 585	2 166 665	0	0	11 289 914

Керівник

Дегтяренко Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Жук Наталія Миколаївна

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

1. АТ "ДТЕК Дніпроенерго" та його діяльність

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

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

Контролюючою стороною є DTEK Energy BV. Станом на 31 грудня 2021 року DTEK HOLDINGS LIMITED належить 25,0%, DTEK Energy B.V. 43,81%, GPL POWER LIMITED 9,5% та GPL INGEN POWER LIMITED 15,5% статутного капіталу Компанії. Бенефіціарним власником Компанії є пан Рінат Ахметов, який здійснює контроль через різні компанії, що спільно іменуються "Систем Кепітал Менеджмент" ("СКМ" або фактична материнська компанія) та кінцевою материнською компанією є SCM Holdings Limited, Кіпр. Пан Рінат Ахметов володіє частками у капіталі інших підприємств крім Компанії. Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 9.

Основна діяльність. Основним видом діяльності Компанії є виробництво і реалізація електричної та теплової енергії на території України. Виробництво електричної енергії Компанії здійснюється на трьох електростанціях, що працюють на вугіллі і природному газі, які розташовані в Дніпрі, Енергодарі і Зеленодольську.

Юридична адреса. Юридична адреса Компанії: вул. Добролюбова 20, м. Запоріжжя, 69006, Україна. Офіційна сторінка в інтернеті: www.dniproenergo.ua

2. Умови, в яких працює Компанія

Українська економіка. Ринки, що розвиваються, до яких належить Україна, схильні до різноманітних ризиків, включаючи економічні, політичні та соціальні, правові та законодавчі. Фінансові проблеми, що трапилися в минулому, фактичні ризики чи зростання передбачуваних ризиків, пов'язаних з інвестуванням у країни з економікою, що розвивається, можуть негативно вплинути на інвестиційний клімат та їхні економіки в цілому. Закони та нормативно-правові акти, що впливають на бізнес на ринках, що розвиваються, продовжують швидко змінюватися. Податкове, валютне й митне законодавство підлягає різному тлумаченню, а інші правові та фіскальні перешкоди ускладнюють проблеми, з якими стикаються працюючі в Україні підприємства. Майбутній економічний напрямок країни значною мірою залежить від економічної, фіскальної та монетарної політик, ухвалених урядом, разом із змінами в правовому, регуляторному та політичному середовищі.

24 лютого 2022 року розпочалась збройна агресія з боку Російської Федерації проти України, що призвело до повномасштабного військового вторгнення по всій території української держави, що вплинуло на всі сфери української економіки. Український бізнес, який знаходився за межами зон бойових дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Проте ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, а тому її подальший вплив і тривалість важко передбачити і кількісно визначити.

Національний банк України (далі - "НБУ") дотримується політики облікових ставок, що відповідають цільовим показникам інфляції та підтримує плаваючий курс гривні. Відповідно до статистики, опублікованої НБУ, рівень інфляції в Україні у 2021 році та 6 місяців 2022 року становив 10,0% та 17,4% відповідно (2020: 5,0%), а ВВП показав зростання на 3% та зниження на приблизно 20% від-повідно (2020: зниження на 4,4%).

Зростання інфляції разом зі зростанням індексу споживчих цін у 2021 та 2022 роках призвело до того, що НБУ почав посилення монетарної політики та поступово підвищував облікову ставку кілька разів протягом 2021-жовтня 2022 року з 6% станом на 12 червня 2020 року до 9% станом на 10 грудня 2021 року, з подальшим збільшенням до 10% станом на 20 січня 2022 року та до 25% з 3 червня 2022 року.

З 24 лютого 2022 обмінний курс гривні було зафіксовано для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. на рівні 29,25 грн за 1 долар США (в порівнянні курс гривні до дол. США на 31 грудня 2021 року становив 27,28) і далі з 21 липня 2022 року курс гривні зафіксовано на рівні 36,57 грн за 1 долар США.

З метою підтримки цінової та фінансової стабільності в Україні, а також утримання інфляції під контролем, НБУ був змушений не лише зафіксувати курс долара, а й запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу включаючи обмеження на виплату відсотків та дивідендів у іноземній валюті. Якщо ситуація зміниться, це може мати значний негативний вплив на Компанію та середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність, однак масштаби такого впливу не можуть бути обґрунтовано оцінені.

Прибутковість до погашення (YtM) за єврооблігаціями українського уряду зросла до 42,0% (для 5-річних інструментів) у червні 2022 року з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року.

Станом на 31 грудня 2021 року міжнародні валютні резерви України були на найвищому рівні з 2011 року, однак із січня 2022 року почалося їх поступове використання. З початком війни має місце дефіцит українського бюджету, який переважно фінансується за рахунок національних та міжнародних запозичень.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має дебіторську заборгованість від ДП "Енергоринок" первісною вартістю 1 937 496 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року 1 946 150 тисяч гривень). Тер-міни врегулювання цієї заборгованості є невизначеним і залежить від наявності державних коштів.

Ринок електричної енергії. З 1 липня 2019 року в Україні запрацював новий "оптовий" ринок електроенергії, при цьому було скасовано попередню формулу встановлення тарифів на електроенергію, а також виведено з ринку єдиного оптового трейдера - ДП "Енергоринок". На новому ринку передбачені різні механізми купівлі-продажу електроенергії, а саме прямі договори, ринок на добу наперед (РДН), внутрішньо-добовий ринок (ВДР), балансуєчий ринок та ринок допоміжних послуг. Ринок прямих договорів являє собою продаж електричної енергії на основі двосторонніх угод, укладених на строк до одного року. Ринок на добу наперед та внутрішньодобовий ринок - це продаж електроенергії з періодом покриття наступна доба, на якому всі операції узгоджуються з оператором системи передачі НЕК "Укренерго". Ціни на ринку на добу наперед базуються на балансі попиту та пропозиції. Балансуєчий ринок - це ринок відхилень фактичного погодинного виробництва та споживання електро-енергії від запланованого торгового графіка. Його було створено разом із ринком допоміжних послуг з метою забезпечення достатнього обсягу електроенергії для балансування в режимі реального часу виробництва електроенергії та імпорту/експорту, управління перевантаженнями в Об'єднаній енергосистемі (ОЕС) України, а також фінансового врегулювання небалансів електроенергії.

Незважаючи на таку лібералізацію енергетичного ринку в останні роки, український уряд продовжує впливати на ціноутворення на ринку шляхом встановлення цінових обмежень, балансування обсягів виробництва атомної енергії, запровадження/скасування обмежувальних заходів щодо імпорту/експорту електроенергії або встановлення мита на імпорт енергетичного вугілля тощо. У 2021-2022 роках до дати випуску цієї окремої фінансової звітності відбулися такі основні зміни в правилах роботи ринку електроенергії:

- о з 4 лютого 2021 року обмежено продаж електроенергії афілійованим компаніям до не більше ніж 50% від загального обсягу реалізації;
- о з 1 березня 2021 року скасовано нижній прайскеп для продажу електроенергії на балансуєчому ринку (до цього він становив 55% від тарифу на ринку "на добу наперед").
- о збільшення прайскепів (за винятком зони ОЕС України) з 2 048,23 грн/МВт до 2 655,99

грн/мВт/год у денний час та з 1 228,94 грн/мВт/год до 1 243,71 грн/мВт/год в ночі починаючи з 18 червня 2021 року, і далі від 4 000,00 грн./мВт/год у денний час до 2 000,00 грн./мВт/год у нічний час з 1 серпня 2021 року;

- о збільшення прайскепів в зоні Бурштинського енергострова з 2 048,23 грн/мВт/год до 2 500,00 грн/мВт/год у денний час і з 959,12 грн/мВт/год до 1 500,00 грн/мВт/год вночі починаючи з 2 та 8 жовтня, і далі з 2 500,00 грн/мВт/год до 3 000 грн/мВт/год у денний час і з 1 500,00 грн/мВт/год до 1 650,00 грн/мВт/год у нічний час з 2 лютого 2022 року;

- о з 1 вересня 2021 року 90% обсягів виробленої електроенергії було і має бути реалізовано на відкритих аукціонах між учасниками ринку;

- о обмежено імпорт електроенергії з Росії та Білорусі з 26 травня по 1 жовтня 2021 року.

Ці зміни мають позитивний вплив на Компанію через підвищення тарифів на електроенергію та відповідного росту валового прибутку.

Протягом звітного періоду тарифи на електроенергію в Україні, що складає більшу частину виручки Компанії дорівнювали або базувалися на цінах, сформованих на ринку "на добу наперед". Також з січня 2021 року Компанія почала продавати електроенергію на Українській енергетичній біржі (УЕБ) на відкритих аукціонах, на яких було продано близько 67% вироблених обсягів. Протягом першого півріччя 2021 року тарифи залишалися на відносно низькому рівні, що було пов'язано, серед іншого, із залишковим впливом пандемії COVID-19 на загальне споживання електроенергії в Україні. Тарифи почали стабілізуватися з серпня 2021 року, що в основному було зумовлено певною лібералізацією ринку електроенергії та підвищенням цін на відповідні енергоносії в Європі та Україні. Зокрема, середній базовий тариф на ринку "на добу наперед" у другому півріччі 2021 року був на 33,0% вищим порівняно з середнім тарифом у січні-червні 2021 року та на 39,0% вищим порівняно з середнім тарифом у липні-грудні 2020 року. Водночас протягом 2021 року спостерігалися позитивні тенденції, що свідчать про відновлення споживання електроенергії в Україні (збільшення обсягів реалізації на 5% порівняно з минулим роком).

Протягом 24-26 лютого 2022 року українська енергосистема почала працювати ізольовано від енергосистем Росії та Білорусі, та були проведені випробування мережі ENTSO-E в рамках підготовки до синхронізації з європейською ENTSO-E. Через події, описані вище, українська енергосистема не була перепідключена до енергосистем Росії та Білорусі, а в середині березня 2022 року була підключена до мережі ENTSO-E.

В результаті вторгнення російських військ в Україну для забезпечення стабільної роботи ринку були введені додаткові обмеження, такі як становлені мінімальні прайскепи на РДН та ВДР, встановлені обмеження на максимальний обсяг продажу електроенергії, обмеження щодо продажу електроенергії на РДН і ВДР постачальниками та трейдинговими компаніями, натомість встановлені норми продажу електроенергії через енергетичну біржу тощо.

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

Зелена угода. Група DTEK Energy B.V. докладає зусиль, щоб мінімізувати негативний вплив на навколишнє середовище на всіх етапах виробничого процесу. Виробничі потужності систематично підтримуються у відповідному стані задля забезпечення надійності виробництва. DTEK Energy B.V. також розвиває нові напрямки бізнесу, в тому числі системи збереження енергії, щоб зменшити вплив на навколишнє середовище та сприяти боротьбі зі зміною клімату.

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

Екологічна діяльність Компанії базується на Екологічній політиці ДТЕК, затвердженій вищим

керівництвом у травні 2017 року з дотриманням вимог міжнародного стандарту ISO 14001:2015 (посилання: https://dtek.com/content/files/dtek_oos_politikabroschurea6_en_elektronnaya-versiya.pdf).

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.

COVID-19. Протягом 2021 року та першої половини 2022 року більшість країн продовжили вакцинацію, деякі вже досягли рівня вакцинації дорослого населення понад 90% (в Україні рівень вакцинації значно нижчий). Ситуація з коронавірусом у всьому світі залишається нестабільною, і її подальший вплив важко передбачити та оцінити кількісно, але протягом першої половини 2022 року більшість країн скасували майже всі COVID-обмеження. Протягом 2022 року в Україні та світі спостерігався сезонний стрибок захворюваності. Керівництво продовжує відстежувати потенційний вплив сезонної за-хворюваності та урядових обмежувальних заходів і вживає всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків. На дату випуску цієї фінансової звітності, виходячи з наявної інформації, керівництво вважає, що невизначеність, пов'язана з COVID-19, не є ключовим фактором ризику, який може суттєво вплинути на майбутні прогнози грошових потоків Компанії.

3. Політика управління капіталом

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе: .

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

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

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

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2021 року, складає 11 289 914 тисяч гривень (у 2020 році - 7 786 304 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала перевищення поточних активів над поточними зобов'язаннями на 972 670 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2020 року розмір чистих активів складав 144 115 тисяч гривень (Примітка 4).

Цілі політика та процедури управління капіталом протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, не змінювалися.

4. Основи підготовки і подання звітності

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

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 7).

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

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Комітет з управління Системою фінансової звітності 09 лютого 2022 року схвалив зміни до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2021 року для подальшого використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2021 рік. Проте, станом на дату випуску цієї фінансової звітності форми таксономії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, ще не були опубліковані. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його як тільки відповідні форми стануть доступними.

Безперервність діяльності. У 2021 році Компанія отримала збиток у сумі 1 14 884 тисяч гривень та мала чисте витрачання грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 54 368 тисяч гривень (у 2020 році отриманий збиток склав 2 754 989 тисяч гривень, чисте витрачання грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 910 500 тисяч гривень).

Як зазначено в Примітці 1, Компанія є частиною вертикально інтегрованої Групи DTEK Energy BV (далі - "DTEK Energy BV"), яка включає компанії з видобутку вугілля та виробництва електроенергії.

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

Також Компанія має зобов'язання по гарантіям щодо зобов'язань Групи DTEK Energy BV (Примітка 9). У 2020 році DTEK Energy BV 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 BV завершила реструктуризацію майже усієї своєї заборгованості.

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

У результаті Група та Компанія зіштовхнулись із деякими значними викликами, включаючи, проте не обмежуючись, наступним:

- о зниження попиту на електроенергію у країні та відповідне зниження виробництва приблизно на 30% у порівнянні із першим півріччям 2021 року;

- о коливання попиту та цін на електроенергію між різними сегментами ринку електроенергії; Запорізька ТЕС знаходиться на непідконтрольній території, і поставки туди вугілля з шахт Групи неможливі, в тому числі через зруйнований міст і залізничну колію. ТЕС працювала на газі протягом 2-ї половини квітня 2022 року і знаходиться у простої з 5 травня 2022 року. Балансова

вартість основних засобів Запорізької ТЕС станом на 31 грудня 2021 року становить 6 539 003 тисяч гривень. У кінці вересня 2022 року на тимчасово окупованій території Запорізької області було проведено незаконний референдум щодо входження цих територій до складу Російської Федерації. Компанія станом на дату випуску цієї фінансової звітності продовжує контролювати Запорізьку ТЕС і підтримувати станцію у робочому стані.

- о ТЕС Компанії, які не знаходяться на територіях, де ведуться активні військові дії, працюють без перебоїв, в тому числі Криворізька ТЕС розташована поблизу зони активних бойових дій і періодично має труднощі з доставкою вугілля, але на даний момент ця ТЕС продовжує працювати на вугіллі, яке є основною сировиною для Компанії;

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

ТЕС компанії, за винятком Запорізької ТЕС, що знаходиться на непідконтрольній території, працюють без перебоїв.

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

- о постійне балансування необхідного ефективного виробництва, базуючись на постійних та змінних витратах, з урахуванням збору платежів;
- о скорочення адміністративних витрат;
- о ведення перемовин стосовно регуляторних питань та національної енергетичної політики задля підтримки належних умов ведення бізнесу;
- о мінімізація будь-яких ремонтних та сервісних робіт, виконання їх необхідне тільки для підтримки роботи операційного обладнання.

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

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

В рамках оцінки спроможності продовжувати діяльність, керівництво Групи підготувало місячні прогнози руху грошових коштів на 2022 рік та перші одинадцять місяців 2023 року. Прогнозний грошовий потік передбачає, що:

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

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

Керівництво підтверджує, що вищевикладені факти та обставини, а саме, поточна ситуація та подальший розвиток воєнних дій, а також здатність Компанії продовжувати отримувати фінансування від Групи, є суттєвими невизначеностями, які можуть викликати значні сумніви

щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі та, як наслідок, вона може бути нездатною реалізувати активи та виконати свої зобов'язання під час звичайної діяльності. Невизначеність, що існує на дату складання цієї фінансової звітності, зокрема, знаходиться поза контролем керівництва. Незважаючи на ці суттєві невизначеності, керівництво продовжує вживати заходів по мінімізації впливу на Компанію, і таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї окремої фінансової звітності є доцільним.

5. Основні принципи облікової політики

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

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

Актив є оборотним, якщо:

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

або

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

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є поточними, якщо:

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

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

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

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

Операційний цикл Компанії не перевищує 12 місяців.

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

Перерахунок іноземної валюти. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті не перераховуються згідно курсу на кінець року. Вплив змін курсів обміну на справедливую вартість пайових цінних паперів враховується у складі прибутку або збитків від зміни справедливої вартості.

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

Валюта 31 грудня 2021 р. 31 грудня 2020 р.

Долар США 27,28 28,26

ЄВРО 30,92 34,74

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Амортизація

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

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

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

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

термін експлуатації - не більше, років

Будівлі і споруди

20

Машини та обладнання 20

Транспортні засоби 10

Інструменти та прилади

Інші основні засоби 15

12

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

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

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

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

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років

Програмне забезпечення 1-15

Інші нематеріальні активи 1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю. 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.

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 (Звіт про сукупний дохід).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

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

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

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

Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 2022 року, Компанія, як постачальник (виробник) електричної та теплової енергії, послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначає дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв під очікувані кредитні збитки, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

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

Фінансові інструменти - основні визначення оцінки. Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, 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 факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

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

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

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

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

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

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

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

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

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

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

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

Для фінансових активів на етапі 1 їх ECL визначається з урахуванням можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ECL"). Якщо Компанія визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив

переноситься на Етап 2 ("Значне збільшення кредитного ризику"). При цьому Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам на довічній основі та враховуючи контрактний термін погашення, але зваживши на збільшення кредитного ризику. На Етапі 3 ("кредитно-знецінений актив") його ECL оцінюється на довічній основі.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в 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 кредитором поступок своєму позичальникові в силу економічних причин або договірних умов, пов'язаних з фінансовими труднощами цього позичальника;
- " поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника;
- " зникнення активного ринку для даного фінансового активу в результаті фінансових труднощів емітента;
- " покупка або створення фінансового активу з великою знижкою, яка відображає понесені кредитні збитки.

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі 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 вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

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

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

- " фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю;

- " фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток;

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

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

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

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю і інша кредиторська заборгованість.

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

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

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

Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється

капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового вкладення цих позикових коштів.

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

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

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

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

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.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до консолідованого 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, (іі) у випадку дефолту та (ііі) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

включається до складу капіталу, що належить власникам Компанії.

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.

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

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

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

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

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

Компанія формує наступні види резервів забезпечення майбутніх виплат і платежів:

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

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризику, 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.

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

Визнання доходів. Компанія продає всю електроенергію, вироблену її електростанціями на ринок електроенергії. Дохід від реалізації електроенергії визначається базуючись на кількості електроенергії, проданої протягом року.

Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає дохід протягом періоду часу. Дохід визнається в момент переходу контролю над електроенергією. Дохід від продажу електроенергії визнається у звітному періоді, в якому

електроенергія була поставлена споживачеві на основі даних показань лічильника. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу.

Дохід від реалізації інших товарів, послуг 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.

Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або дебіторської заборгованості та відображається за вирахуванням податку на додану вартість, наданих знижок, повернень.

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

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

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

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

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

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

Державні субсидії. Субсидії від уряду визнаються за справедливою вартістю, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що субсидію буде отримано і що Компанія виконає всі її умови.

Державні субсидії на придбання основних засобів включаються до складу довгострокових зобов'язань як дохід майбутніх періодів та відображаються за кредитом у складі прибутку чи збитку рівномірно протягом очікуваного строку експлуатації відповідних активів. Державні

субсидії, пов'язані з витратами, відносяться на майбутні періоди та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік (як інший дохід) протягом періоду, що відповідає часу виникнення витрат, які вони призначені компенсувати.

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

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

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

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

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:

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

6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року первісна вартість торгової дебіторської заборгованості від ДП "Енергоринок" становить 1 937 497 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 1 946 150 тисяч гривень). Керівництво передбачає, що ДП "Енергоринок" погасить усі свої зобов'язання перед Компанією, як це передбачено законами, або грошовими коштами, або за допомогою механізму взаємозаліку (з податками, що підлягають сплаті). Враховуючи подальші затримки з прийняттям законів та нормативних актів, керівництвом на 31 грудня 2021 та 2020 років було використано сценарний метод, де основна невизначеність пов'язана з термінами грошових потоків.

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

У результаті цих подій станом на 31 грудня 2021 року керівництво переглянуло вагу сценаріїв і станом на 31 грудня 2021 року сценарії з найбільшою вагою (75%) (31 грудня 2020 року: 95%) передбачають або погашення дебіторської заборгованості рівними частинами до 2024 року грошовими коштами або погашення за використанням механізму заліку заборгованості за податками, що сплачується Компанією (імовірність 30%) (31 грудня 2020 року: 50%) або 20-річний період погашення (31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року: ймовірність 45%). Альтернативний сценарій передбачає непогашення (імовірність 25%) (31 грудня 2020 року: ймовірність 5%).

Зміна в припущеннях до підходу до розрахунку очікуваних кредитних призвела до додаткового нарахування резерву по заборгованості ДП "Енергоринок" на суму 220 914 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Якщо вага 20-річного періоду для сценарію розрахунків збільшиться до 100%, це може призвести до додаткового резерву на загальну суму 109 548 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року.

Компанія класифікувала всю суму торговельної дебіторської заборгованості як довгострокову торговельну та іншу дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2021 року та станом на 31 грудня 2020 року (Примітка 12).

Значне підвищення кредитного ризику. Для визначення значного підвищення кредитного ризику Компанія порівнює ризик дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструменту станом на звітну дату із ризиком дефолту на дату початкового визнання. У ході оцінки враховується відносне підвищення кредитного ризику, а не конкретний рівень кредитного ризику станом на кінець звітного періоду. Компанія враховує всю обґрунтовану та підтверджувану прогнозну 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 прогнозну інформацію як на рівні окремого інструменту, так і на рівні портфелю (Примітка 12).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Резерви на витрати з рекультивації родовищ і відвалів визнаються в повному обсязі на основі дисконтування з використанням ринкової ставки відсотка. Визнана сума являє собою поточну вартість оцінених майбутніх витрат, визначених відповідно до умов контракту, або на основі експертних висновків або відповідно до вимог законодавства на основі обґрунтованих оцінок керівництва та наявних історичних даних. Якщо очікується, що витрати або їх частина, необхідні для погашення оціночного зобов'язання, будуть відшкодовані іншою стороною, відшкодування

визнається тільки тоді, коли стає практично безсумнівним, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить свій обов'язок.

Оцінка результатів судових процесів. У разі, якщо Компанія має наявні потенційні судові справи або претензії, які можуть призвести до фінансових наслідків, і які в майбутньому вимагатимуть витрат грошових коштів, Компанія здійснює нарахування резерву під забезпечення виплат за судовими позовами.

На основі оцінки вірогідності настання події (сприятливої чи несприятливої) Компанія здійснює формування резерву або здійснює розкриття щодо умовних зобов'язань.

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

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

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

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

Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення, в разі їхньої наявності. Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості. Оскільки більшість основних засобів має спеціалізований характер, їх справедлива вартість визначається з використанням амортизованої вартості заміщення (рівень 3) (Примітка 10).

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

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

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

Значення, отримані за допомогою амортизованої вартості заміщення, підтверджуються за допомогою моделей дисконтованих грошових потоків (доходний підхід, рівень 3) та коригуються, якщо значення, отримані за допомогою доходного підходу, нижчі за значення, отримані за

допомогою методу визначення амортизованої вартості заміщення або індексації балансової вартості (тобто там, де є економічне знецінення).

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

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

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

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

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

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

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

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

використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 9.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2021 року.

Наступні змінені стандарти набули чинності у 2021 році, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

" Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 - Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

" Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 - Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19 (поправка була випущена 28 травня 2020 року і набирає чинності з 1 квітня 2021 року для фінансових років, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше; опубліковано 30 серпня 2021 року).

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

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

" Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу", МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" та МСБО (IAS) 37 "Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи" і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати);

" МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року зі змінами, опублікованими в 2020 - 2021 роках, і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

" Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

" Зміни МСБО 1 та Положення про практику застосування МСФЗ 2 "Винесення думок про суттєвість: розкриття облікової політики": Розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

" Зміни МСБО 12: Відстрочений податок на активи та зобов'язання, що виникають за результатами однієї операції (опубліковано 7 травня 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року).

" Зміни до МСФЗ 17 Договори страхування: Початкове застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 - Порівняльна інформація (опубліковані 9 грудня 2021 р. і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

" Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань як короткострокові та довгострокові (опубліковані 23 січня 2020 року та 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);

" Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда: зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді" (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).

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

8. Використання справедливої вартості

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

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

- 1-й рівень: котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

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

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

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

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

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

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

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

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки.

Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціненої справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках.

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

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

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

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

9. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

у тисячах гривень	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Акціонер з суттєвою долею володіння Компанії під спільним контролем DTEK BV	Компанії під спільним контролем SCMAкціонер з суттєвою долею володіння Компанії під спільним контролем DTEK BV	Компанії під спільним контролем SCM
Незавершені капітальні інвестиції (аванси, видані за основні засоби, рядок 1005)	-	3 307
-	- 499 471	-
Мінус резерв під кредитні ризики збитки (рядок 1005)	--	- - (499 000)
-		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	---	
2 339 477	2 - 1 962 189	10
Мінус : резерв під кредитні ризики збитки (до рядку 1125)	(54 827)	-
(152 423)	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130)	-	1 461
5 - 34 852 110 210		
Мінус резерв під кредитні ризики збитки (рядок 1130)	(951) -	- (5 809)(18 368)
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	-	1 326 356 3 027 - 1 286
202 5 874		

Мінус : резерв на знецінення (до рядку 1155) (99)	-	(1 293 340)	(757)	(1 043 787)
Мінус: ефект дисконтування (до рядку 1155)	-	-	-	(175 176)
Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)	-	-	425	164 607
Інші оборотні активи (видана фінансова допомога) (до рядку 1190)	-	-	-	2 554 100
- 2 330 786	-	-	-	-
Мінус : резерв на знецінення (до рядку 1190)		(48 382)		(108 821)
Інші довгострокові зобов'язання (облігації випущені) (до рядку 1515)	-	(82 581)	-	-
- (73 298)	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) (8 006)-	-	(3 443 005)	(5 981)	(3 670 675)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (заборгованість за основні засоби, нематеріальні активи рядок 1615)	-	(32 109)	(214)	(57 847)
-	-	-	-	-
у тисячах гривень 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року				
Акціонер з суттєвою долею володіння Компанії під спільним контролем DTEK BV Компанії під спільним кон-тролем SCMAкціонер з суттєвою долею володіння Компанії під спільним контролем DTEK BV Компанії під спільним кон-тролем SCM				
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	-	(280 088)		
(158) - (5) (52)				
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640)	-	(819 945)	(5)	(819 945)
Інші поточні зобов'язання, (рядок 1690)	-	(10 972)	(11 676)	(1)
Інші поточні зобов'язання (відсотки за отриманими кредитами, рядок 1690)	-	-	-	-
- (1 872)-				
Визначення пов'язаних сторін наведене в МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони". Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Інформація про безпосередню материнську компанію Компанії та її фактичну контролюючу сторону наведена у Примітці 1.				
Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами у 2021 та 2020 році були такими:				
12 місяців 2021 року 12 місяців 2020 року				
у тисячах гривень Компанії під спільним кон-тролем DTEK BV Компанії під спільним кон-тролем SCM Компанії під спільним кон-тролем DTEK BV Компанії під спільним кон-тролем SCM				
Виручка від реалізації електроенергії (до рядку 2000)	7 769 154	-	10 679 752	-
Виручка від реалізації теплоенергії (до рядку 2000)	117 28	93	35	
Закупка вугілля (8 902 660)	-	(5 672 320)	-	
Закупка електроенергії (1 023 160)	-	(265 109)	-	
Закупка газу (957 803)	-	(208 838)	-	
Закупка послуг (766 132)	(33 913)	(623 395)	(51 082)	
Закупка сировини та матеріалів (38 306)	(22 078)	(22 850)	(9 086)	
Закупка транспортних (залізничних) послуг (615)	(484 488)	(534)	(640 700)	
Інші операційні доходи	87 644 10 314 41 594 16 379			
Інші доходи	416 104			
Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках	-	2 604	-	3 862
Відсотки по облігаціях випущених(2)	-	(2)	-	

Ефект дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості 175 176 - 19

429 -

Ефект від первісного визнання довгострокової дебіторської заборгованості - - (199 861) -

Станом на 31 грудня 2021 року на нерухоме майно Компанії (балансова вартість основних засобів), яке знаходиться в її власності і володінні, накладене обтяження в сумі 2 208 724 тисяч гривень, як забезпечення виконання зобов'язання пов'язаною стороною за договором позики в сумі 781 000 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: на рухоме майно Компанії (балансова вартість основних засобів) на суму 2 386 649 тисяч гривень).

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

На залишки торговельної дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2021 відсотки не нараховуються. Залишки від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2021 та 2020 років є незабезпеченими, розрахунки здійснюються грошовими коштами у формі погашення боргу або шляхом взаємозаліку.

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

12 місяців 2021 року	12 місяців 2020 року
у тисячах гривень	Компанії під спіль-ним контролем DTEK BV Акціонер з суттєвою долею володіння
	Компанії під спіль-ним контролем DTEK BV Акціонер з суттєвою долею володіння

Позабалансові зобов'язання за договорами поруки за кредитними угодами (47 101 655) - (42 632 630) (5 412 911)

Станом на 31 грудня 2021 року 97% позабалансових зобов'язань деноміновані в доларі, 3% - гривня (станом на 31 грудня 2020: 94% - долар, 4% - євро, 1% - гривня, 1% - швейцарський франк). Провідний управлінський персонал протягом 2021 року складався в середньому із 4 осіб (в 2020 році: 4 особи). У 2021 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал становила 11 545,7 тисяч гривень (в 2020 році: 9 788,2 тисяч гривень). 10. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010)

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

у тисячах гривень

Будівлі та споруди

Виробниче обладнання Транспортні засоби, меблі, офісне та інше обладнання
Незавершені капітальні інвестиції

Всього

Первісна (переоцінена) вартість	3 626 609	7 668 733	172 898	456 540	11 924 780
---------------------------------	-----------	-----------	---------	---------	------------

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

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

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

Переоцінка/знецінення (збільшення/зменшення корисності), у тому числі:	2 001 412	2 305 655	78 824	(2 313)	4 383 578
--	-----------	-----------	--------	---------	-----------

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

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

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

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

Вибуття первісної вартості	(7 262)	(46 154)	(4 600)	1 712	(56 304)
----------------------------	---------	----------	---------	-------	----------

Вибуття амортизаційних нарахувань	1 715	16 299	4 449	-	22 463
-----------------------------------	-------	--------	-------	---	--------

Балансова вартість на

31 грудня 2021 року	3 830 403	6 500 684	119 436	357 239	10 807 762
---------------------	-----------	-----------	---------	---------	------------

Первісна (переоцінена) вартість	3 971 117	6 803 256	146 460	357 239	11 278 072
---------------------------------	-----------	-----------	---------	---------	------------

Накопичений знос	(140 714)	(302 572)	(27 024)	-	(470 310)
У балансовій вартості основних засобів протягом 2020 року відбулися такі зміни:					
у тисячах гривень					
Будівлі та споруди					
Виробниче обладнання Транспортні засоби, меблі, офісне та інше обладнання					
Незавершені капітальні інвестиції					
Всього					
Первісна (переоцінена) вартість	3 761 053	8 199 850	231 423	823 350	13 015 676
Накопичений знос	(1 120 325)	(2 557 059)	(112 566)	-	(3 789 950)
Балансова вартість на					
1 січня 2020 року	2 640 728	5 642 791	118 857	823 350	9 225 726
Надходження -	-	190 345	190 345		
Знецінення (зменшення корисності), у тому числі:					
	(2 573)	(1 149 910)	(163 692)	(918 390)	(65 255)
- у звіті про фінансовий результат	(116 853)	(969 710)	(66 463)	(2 152)	(1 155 178)
- у іншому сукупному доході	(46 839)	51 320	1 208	(421)	5 268
Переведення в іншу категорію	31 612	454 999	10 723	(497 334)	-
Амортизаційні відрахування	(398 563)	(548 312)	(13 055)	-	(959 930)
Вибуття первісної вартості	(2 499)	(67 591)	(3 993)	-	(74 083)
Вибуття амортизаційних нарахувань	1 520	24 083	3 787	-	29 390
Капіталізовані витрати з позикових коштів	-	-	-	1 890	1 890
Нарахування резерву сумнівних боргів	-	-	-	(59 138)	(59 138)
Балансова вартість на					
31 грудня 2020 року	2 109 106	4 587 580	51 064	456 540	7 204 290
Первісна (переоцінена) вартість	3 626 609	7 668 733	172 898	456 540	11 924 780

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

За 12 місяців 2021 року витрати на амортизацію у сумі 1 025 138 тисяч гривень (за 12 місяців 2020 року - 945 189 тисяч гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 8 302 тисяч гривень (12 місяців 2020 року - 6 394 тисяч гривень) - до складу адміністративних витрат, 9 820 тисяч гривень (за 12 місяців 2020 року - 11 478 тисяч гривень) - до складу інших операційних витрат).

До складу незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2021 року включено аванси за основні засоби в сумі 3 674 тисяч гривень (437 582 тисяч гривень на 31 грудня 2020 року). Оціночний резерв під збитки (резерв сумнівних боргів) по авансам за основними засобами станом на 31 грудня 2021 року становить 93 тисячі гривень (416 242 тисяч гривень на 31 грудня 2020 року).

У грудні 2021 авансовий платіж виданий компанії під спільним контролем DTEK BV був повернутий у повній сумі 416 104 тисячі гривень (без ПДВ), внаслідок чого Компанія визнала дохід від сторнування резерву сумнівних боргів (Примітка 24).

Переоцінка основних засобів у 2021 році.

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

Більшість будівель, споруд, машин і обладнання є спеціалізованими за своєю природою і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім як частина постійного бізнесу. Ринок подібних основних засобів не є активним в Україні та не забезпечує достатньої кількості угод щодо продажу

подібних активів, щоб можна було використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості. Таким чином, справедлива вартість будівель, споруд, машин та обладнання в основному була визначена з використанням залишкової вартості заміщення. Цей метод враховує витрати на відтворення або заміну основних засобів, скориговані на погіршення фізичного або економічного стану і застарівання.

Залишкова вартість заміщення була розрахована на основі внутрішніх джерел та аналізу українських та міжнародних ринків подібних основних засобів. Зокрема, залишкова вартість заміщення була заснована на фактичних фізичних характеристиках активів (обсяг, довжина, тощо), помножені на вартість заміни (на основі індексів цін), потім вона була додатково скоригована на строк корисного використання, що залишився, та економічні обмеження, які визначено для кожної одиниці, що генерує грошові кошти. Різні ринкові дані були зібрані з опублікованої інформації, каталогів, статистичних даних тощо, а також галузевих експертів і постачальників.

Ключові припущення, що використовуються при оцінці та визначенні економічного зносу. Основні припущення були оцінені станом на звітну дату, 31 грудня 2021 року, і, отже, наведені нижче припущення не враховували вторгнення Російської федерації, оскільки це вважалося некоригуючою подією після звітної дати.

Трансформація ринку електроенергії. У 2020 році на різних рівнях відбулися дискусії щодо практичних шляхів підключення до мережі ЄС, що викликало невизначеність, чи буде ENTSO-E, європейська мережа передачі електроенергії, синхронізована чи буде реалізовано альтернативний проект по експорту з однієї з українських АЕС. Таким чином, керівництво застосувало сценарний підхід із вагою 50% кожного з відповідних сценаріїв в оцінці знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2020 року (див. нижче). У другій половині 2021 року відбулися напруження щодо синхронізації з ENTSO-E, в тому числі отримання позитивного звіту про дослідження статичної стійкості енергосистеми України, проведений Консорціумом операторів системи передачі ENTSO-E, презентація конкретних кроків, які необхідно зробити, та планів синхронізації, де деякі з них почали активно реалізовуватися протягом осені-зими 2021 року. Надалі 17 грудня 2021 року НЕК "Укренерго" (оператор системи передачі України) було сертифіковано як оператора європейського зразка відповідно до системи передачі за моделлю ISO, що є обов'язковою вимогою для синхронізації. В результаті цих розробок синхронізація ENTSO-E з середини 2023 року розглядалася як єдиний варіант трансформації ринку електроенергії в Україні з метою переоцінки основних засобів станом на 30 вересня 2021 року. Подальший розвиток щодо синхронізації ENTSO-E див. у Примітці 2.

Дисконтна ставка після сплати податків. Використана ставка дисконтування складає близько 14,6% і є ставкою після сплати податків. Ставка відображає специфічні ризики відповідних одиниць, що генерують грошові потоки (далі - ОГП).

Якщо середньозважена вартість капіталу після оподаткування збільшиться на 1%, це призведе до зменшення переоцінки основних засобів на суму 168 801 тисяча гривень (у тому числі зменшення резерву переоцінки на 132 706 тисяч гривень).

Тариф на електроенергію. Керівництво припускає, що тарифи на ринку в середньостроковій перспективі відображатимуть вартість виробництва електроенергії, включаючи розрахункову вартість відповідних енергоресурсів, податки на викиди, тощо, найменш ефективної ТЕС, яка бере участь у балансуванні енергетичної системи. Керівництво припускає, що середні тарифи на 2022 рік зростуть на 6% порівняно з 2021 роком, на 2023 рік зростуть на 41% порівняно з 2022 роком через скасування обмежень тарифів і синхронізацію з ENTSO-E. Надалі в 2025 році тариф зросте на 13,8% за рахунок очікуваного переходу на систему торгівлі викидами CO₂ з подальшим середнім зростанням у 2026-2030 роках на 3% на рік. Якщо тариф буде нижчим на 1% протягом усіх про-гнозованих періодів, це призведе до зниження переоцінки основних засобів на загальну суму 408 487 тисяч гривень (у тому числі 321 141 тисяч гривень за рахунок резерву переоцінки). Обсяги генерації. Керівництво припускає, що в 2022 році обсяги виробництва на ТЕС впадуть в середньому на 14% відносно відповідних обсягів 2021 року з подальшим зростанням у

2023 році на 73% через синхронізацію з ENTSO-E. Очікується, що надалі обсяги виробництва будуть залишатися стабільними з поступовим зменшенням з 2028 по 2030 рік на 16% та з подальшим значним скороченням обсягів до 2035 року, щоб ДТЕК став вуглецево-нейтральним до 2040 року. Керівництво припускає, що збитки генеруючих підприємств будуть компенсовані для забезпечення їх беззбитковості а також будуть запроваджені відповідні компенсаційні доходи з 2023 року для забезпечення позитивного грошового потоку від інвестованого капіталу в прогнозованих періодах. Якщо компенсаційний дохід не буде включено до прогнозів грошових потоків, це призведе до зменшення оцінки основних засобів на суму 430 165 тисяч гривень (у тому числі зменшення резерву переоцінки на 338 184 тисяча гривень).

Якщо очікувані обсяги генерації будуть нижчими на 1% від очікуваних керівництвом у всіх прогнозованих періодах, це призведе до зниження оцінки основних засобів на загальну суму 162 430 тисяч гривень (у тому числі 127 698 тисяч гривень за рахунок резерву переоцінки).

Вартість вугілля. Ціни на вугілля були визначені на основі останніх прогнозів індексу API2, скоригованих на транспортні витрати та очікуваний обмінний курс гривні по відношенню до долара США до 2025 року. Керівництво припускає, що ринкова ціна вугілля зросте в середньому на 37,4% у 2022 році порівняно з 2021 і залишиться на приблизно такому ж рівні протягом 2023-2024 років. Очікується, що у 2025 році ціни на вугілля знизяться на 28% на вугілля марки G, щоб вирівнятися з розрахунковими ринковими цінами на вугілля в країнах СНД, які використовуються як орієнтир для ціноутворення у 2025 році та далі, а також для компенсації збільшених витрат на CO2 за рахунок маржі видобутку та подальше збільшення на 4,9% упродовж 2026-2030 років.

Якщо ціна та, відповідно, вартість вугілля, починаючи з 2022 року і далі, зростуть на 1% вище, ніж очікувалося (при незмінних усіх інших факторах, включаючи тарифи на електроенергію), це призведе до зменшення переоцінки основних засобів генеруючих ОГГП на 200 837 тисяч гривень (у тому числі 157 893 тисяч гривень за рахунок резерва переоцінки). Якщо ціна вугілля буде на 1% нижчою за очікувану, це призведе до збільшення переоцінки основних засобів генерації на 173 439 тисяч гривень (у тому числі 162 672 тисяч гривень у резерві переоцінки).

Green Deal. Керівництво очікує, що не буде необхідності здійснювати будь-які значні незаплановані капітальні витрати для зменшення викидів CO2, SOX, NOX електростанціями. Якби майбутні фактичні події відрізнялися, відновлювана вартість електростанцій могла б бути нижчою. Очікується, що оплата за викиди CO2 буде сплачена як екологічний податок з щорічним зростанням протягом 2023-2024 років на 40%, а подальший прогноз базується на найбільшій системі торгівлі викидами - EU ETS, що призведе до зростання платежів CO2 в 11 разів у 2025 році. і подальше середнє зростання на 18% на рік. Механізм коригування вуглецевих кордонів (СВАМ), запропонований Європейською комісією, все ще знаходиться на стадії законодавчого процесу, і через невизначеність термінів і механізмів не був включений у майбутні прогнози грошових потоків.

Оцінка знецінення основних засобів у 2020 році

Починаючи з 1 липня 2019 року ринок електроенергії в Україні перейшов від регульованої моделі до ринкової, яка передбачає ринковий механізм ціноутворення на електроенергію, виходячи з балансу попиту та пропозиції. Уряд України втручається в механізм оптового ринку електроенергії, стримуючи вплив факторів вільного ринку через обмеження цін (встановлення "прайс-кепів"). Протягом останнього кварталу 2019 року та першої половини 2020 року середня ціна на новому ринку значно знизилася, порівняно з тим самим періодом у 2018-2019 роках. Ціни та обсяги почали зростати у другій половині 2020 року, проте не досягли рівня 2019 року.

Як описано в Примітці 2, у перші кілька місяців 2020 року коронавірус поширився у всьому світі, спричиняючи зриви у діловій та економічній діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало значний негативний вплив на економічну діяльність у світі, включаючи падіння ринків капіталу та різке зниження цін на товари. Українська економіка також зазнала впливу, що призвело до зменшення споживання електроенергії.

В результаті описаних вище факторів керівництво встановило, що станом на 31 грудня 2020 року

спостерігалися показники зменшення корисності основних засобів і здійснило тест на економічне знецінення станом на 31 грудня 2020 року, використовуючи модель справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття для основних засобів на рівні одиниць, що генерують грошові кошти, на рівні окремих електростанцій. В результаті тесту на знецінення визначено, що відшкодовувана сума деяких одиниць, що генерують грошові кошти, нижча їх чистої балансової вартості через фактор економічного знецінення. В той же час прогнози щодо об'єму реалізації окремих одиниць, що генерують грошові кошти, покращились і мають позитивну динаміку з огляду на очікування керівництва щодо подальшої трансформації ринку електроенергії. Таким чином, загальний ефект тесту на знецінення за всіма одиницями, що генерують грошові кошти включає знецінення основних засобів у складі Втрат від зменшення корисності основних засобів у Звіті про фінансові результати за 2020 рік на суму 1 155 178 тисяч гривень та знецінення в іншому сукупному доході на 5 268 тисяч гривень.

При проведенні тесту на знецінення керівництво використало прогнози грошового потоку після оподаткування на основі фінансових бюджетів, затверджених керівництвом, що охоплюють п'ятирічний період, і що були продисконтовані з використанням середньозваженої вартості капіталу після оподаткування за ставкою 16,75%. Якщо середньозважена вартість капіталу після оподаткування буде вищою на 1%, це призведе до додаткового знецінення основних засобів на суму 270 000 тисяч грн. (у тому числі на 248 000 тисяч грн. зменшення резерву переоцінки).

Грошові потоки, що перевищують п'ятирічний період, екстраполюються з використанням прогнозованих темпів зростання у розмірі 5,5%.

Основними припущеннями, які використовувались, були:

Трансформація ринку електроенергії. Станом на 31 грудня 2019 року керівництво очікувало, що наступним кроком трансформації ринку електроенергії буде синхронізація української енергетичної системи з ENTSO-E - європейською мережею передачі електроенергії, і передбачало, що це відбудеться з 2023 року. У 2020 році відбувалися дискусії на різних рівнях щодо практичних способів підключення до європейської мережі, що викликало суттєву невизначеність, чи буде здійснено синхронізацію з ENTSO-E чи буде впроваджений альтернативний проект експорту з однієї з українських атомних електростанцій. Як наслідок, менеджмент застосував метод, заснований на аналізі сценаріїв з питомою вагою у розмірі 50% кожного з відповідних сценаріїв.

За сценарієм 1 менеджмент припускає, що синхронізація з ENTSO-E розпочнеться в кінці 2023 року. Після синхронізації з ENTSO-E передбачається, що обсяги теплової генерації будуть перерозподілені на користь тих теплових електростанцій (ТЕС), які в даний час працюють в єдиній енергетичній системі України (ЄЕС) і які матимуть можливість експортувати електроенергію закордон після синхронізації.

За сценарієм 2 керівництво припускає, що альтернативно у 2025 році розпочнеться експорт електроенергії до ЄС з однієї з українських атомних електростанцій, що має позитивно вплинути на обсяги виробництва теплової енергії для задоволення потреб споживання в Україні, внаслідок очікуваного експорту електроенергії, виробленої атомними електростанціями до Європи.

Реалізація сценарію 1 (з імовірністю 100%) призведе до додаткового знецінення основних засобів на суму 780 000 тисяч гривень (у тому числі через резерв переоцінки на 716 000 тисяч гривень). Альтернативно, якщо сценарій 2 буде реалізовано, це призведе до зменшення знецінення основних засобів на суму 210 000 тисяч гривень (у тому числі через резерв переоцінки на 193 000 тисяч гривень).

Тариф на електроенергію. Керівництво припускає, що тарифи на ринку в середньостроковій перспективі будуть відображати вартість виробництва найменш ефективної вугільної електростанції.

Керівництво припустило, що середні тарифи на 2021 рік зростуть на 11% порівняно з 2020 роком. Крім того, у 2022 році тариф зросте на 27,7% порівняно з 2021 роком за рахунок підвищення цін на вугілля (див. нижче), скасування обмежень цін та скасування Укренерго обмеження на завантаження ТЕС. Середнє зростання тарифів, яке очікується в 2023-2025 роках, становить 5,6-

7,6% на рік за обома сценаріями. Якщо тариф буде нижчим на 1% у всіх прогнозованих періодах, це призведе до

додаткового знецінення основних засобів на суму 356 000 тисяч гривень (у тому числі 327 000 тисяч гривень зменшення резерву переоцінки).

Обсяги генерації. Керівництво припускає, що середні обсяги теплової генерації для всіх одиниць, що генерують грошові потоки, протягом 2021 року будуть на 7% нижче середнього фактичного рівня за 2020 рік. У 2022 році очікується збільшення обсягів виробництва на 9% порівняно з 2021 роком за рахунок збільшення експорту електроенергії з України до Європи, і обсяги залишаться в середньому сталими до 2024 року.

У 2024-2025 роках керівництво припускає, що або буде реалізований експортний проект ЄС (сценарій 2 вище), що призведе до збільшення загальних обсягів виробництва в 2025 році на 26,6%, або відбудеться синхронізація з ENTSO-E (сценарій 1 вище), що призведе до збільшення обсягів виробництва в 2024 році на 21%.

Якщо очікувані обсяги виробництва будуть нижчими на 1%, ніж передбачалося керівництвом у всіх прогнозованих періодах, це призведе до додаткового зменшення балансової вартості основних засобів на загальну суму 77 000 тисяч гривень (у тому числі 71 000 тисяч гривень зменшення резерву переоцінки).

Вартість вугілля. Керівництво припускає, що ринкова ціна вугілля зросте в середньому на 29% у 2022 році порівняно з 2021 роком та на 5,5% до 2025 року протягом 2023-2024 років. Якщо вартість вугілля починаючи з 2021 року і далі зростатиме на 1% вище ніж очікувалося, це призведе до додаткового знецінення основних засобів на 201 000 тисяч гривень (у тому числі 184 000 тисяч гривень зменшення резерву переоцінки). Якщо вартість вугілля буде на 1% нижча від очікуваної, це призведе до зменшення знецінення основних засобів на 201 000 тисяч гривень (у тому числі 184 000 тисяч гривень через резерв переоцінки). Ціни на вугілля визначались на основі останніх прогнозів індексу API2, скоригованих на вартість фрахту та очікуваного курсу місцевої валюти по відношенню до долара США до 2025 року. У 2025 році очікується зниження цін на вугілля на 8,0% для узгодження з розрахунковими ринковими цінами на вугілля в країнах СНД, які використовуються як орієнтир для ціноутворення в 2025 році і далі.

Збори за викиди CO₂. Керівництво очікує, що не буде необхідності виконувати будь-які значні непланові капітальні видатки для зменшення викидів CO₂ на електростанціях. Якщо майбутні фактичні події будуть іншими, відновлювана вартість електростанцій може бути нижчою.

11. Запаси (до рядку балансу 1100)

у тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	
Паливно-мастильні матеріали	971 765		487 750
Сировина та матеріали	14 304		16 298
Запасні			частини
	3 005	10 364	
Інші			запаси
	9 683	11 495	
Всього виробничих запасів (рядок 1101)			998
757		525 907	
Товари (рядок 1104) 19	19		
Всього запасів (рядок 1100)	998 776	525 926	

Станом на 31 грудня 2021 року товарно-матеріальні запаси вказані за вирахуванням знецінення у сумі 52 956 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року - 55 820 тисяч гривень). Чиста зміна суми знецінення запасів за рік - зменшення резерву у сумі 2 864 тисяч гривень, відображено у рядку "Собівартість реалізованої продукції".

12. Довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1040, 1125, 1130, 1135, 1155)

У тисячах гривень 31 грудня 2021р. 31 грудня 2020р.

Інша довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040) 1 937 497 1 946 153

Мінус: резерв під кредитні збитки (рядок 1040)	(1 316 069)	(1 100 373)	
Всього довгострокової дебіторської заборгованості	621 428	845 780	
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (рядок 1125)	2 851 360	2 385 826	
Мінус: резерв під кредитні збитки (рядок 1125)	(136 362)	(262 801)	
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	1 396 166	1 384 204	
Мінус: резерв під кредитні збитки (рядок 1155)	(1 354 127)	(1 112 838)	
Мінус: дисконт (рядок 1155)	-	(175 176)	
Всього фінансової дебіторської заборгованості	2 757 037	2 219 215	
Аванси видані за товари та послуги (рядок 1130)	50 929 141	807	
Мінус: резерв на знецінення (рядок 1130)	(858)	(7 331)	
Передплата по інших податках (рядок 1135)	208 266	7 748	
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	258 337	142 224	
Всього поточної дебіторської заборгованості	3 015 374	2 361 439	

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деноміновані в гривнях і є безвідсотковими.

Первісна вартість дебіторської та кредиторської заборгованостей, які виникли в результаті операцій на балансуєчому ринку у 2021 році в сумі 718 017 тисяч гривень (за 2020 рік 858 200 тисяч гривень) та 883 659 тисяч гривень (за 2020 рік 933 591 тисяч гривень) відповідно були згорнуті на суму 330 152 тисяч гривень (за 2020 рік 615 611 тисяч гривень) і представлені в балансі на нетто-основі.

У 2020 році ТОВ "ДТЕК Трейдінг" переуступив фінансову допомогу (Примітка 13) від ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля" на Компанію, внаслідок чого у Компанії виникла інша дебіторська заборгованість у сумі 1 280 520 тисяч гривень зі строком повернення 31 грудня 2021 року та Компанія визнала ефект від первісного визнання іншої дебіторської заборгованості у сумі 199 861 тисяч гривень у складі фінансових витрат. Станом на 31 грудня 2020 року (після первісного визнання фінансового інструменту) Компанія визнала додатковий резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 1 041 318 тисяч гривень через невизначеність щодо суми і строків погашення заборгованості зважаючи на плани щодо розірвання договору оренди цілісного майнового комплексу ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля". Додатковий резерв був відображений як знецінення фінансових активів (рядок 2260 у Звіті про фінансові результати).

12. Довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1040, 1125, 1130, 1135, 1155)

У 2021 році відбувався взаємозалік фінансової допомоги виданої на ТОВ "ДТЕК Трейдінг" у сумі 8 000 тисяч гривень (Примітка 13). Станом на 31 грудня 2021 року інша дебіторська заборгованість не повернута, тому Компанія дотримувалася 100% резерву під очікувані кредитні збитки та визнала дохід від списання ефекту дисконтування у сумі 175 176 тисяч гривень у складі фінансових доходів (Примітка 26). У 2021 році резерв був відображений як знецінення фінансових активів (рядок 2260 у Звіті про фінансові результати) у сумі 247 203 тисяч гривень.

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

2021 рік

У тисячах гривень	Фінансова дебіторська заборгованість	Фінансова	дебіторська
	заборгованість кредитно-знецінена	Нефінансова дебіторська заборгованість	
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	165 062	2 310 950	7 331
Витрати на резерв під очікувані кредитні збитки	456 747	-	1 154
Сторно резерву під очікувані кредитні збитки продовж періоду		(623 746)	-
			(4 600)
Вплив зміни оцінок та припущень	41 797	468 117	-
Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті та інші зміни			(12 369)
	-	(3 027)	

Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня 2020 рік	27 491 2 779 067	858	
У тисячах гривень	Фінансова дебіторська заборгованість	Фінансова дебіторська заборгованість	Нефінансова дебіторська заборгованість
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня 2020 року	412 316 458	10 650	
Витрати на резерв під очікувані кредитні ризики	902 928	1 041 318	313
Сторно резерву під очікувані кредитні ризики продовж періоду (2 985)		(805 733)	(20 725)
Переведення до складу кредитно-знецінених активів	(74 143)	74 143	-
Вплив зміни оцінок та припущень	121 598 898 218	-	
Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті	-	1 538	(647)
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня 2021 року	165 062	2 310 950	7 331
Станом на 31 грудня 2021 року Компанія визнала нарахування резерву під очікувані кредитні збитки внаслідок зміни в оцінках та припущеннях в сумі 41 797 тисяч гривень (у 2020 році 121 598 тисяч гривень) через зміни у ринкових котируваннях (кредитному спреді) по корпоративним облігаціям та державним облігаціям Уряду України, що використовуються як основа для визначення очікуваних кредитних збитків. Також компанія додатково нарахувала 220 914 тисяч гривень (у 2020 році 898 218 тисяч гривень) через зміну припущення щодо погашення торгової дебіторської заборгованості від ДП "Енергоринок" (Примітка 6).			
Станом на 31 грудня 2021 року резерв під очікувані кредитні збитки, пов'язаний з торговельною дебіторською заборгованістю від пов'язаних осіб за експорт електроенергії, був оцінений на нетто-основі з фінансовою кредиторською заборгованістю від цих контрагентів.			
Резерв під очікувані кредитні збитки (ECL) по непогашеній дебіторській заборгованості станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ 9. Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ECL, пов'язаних з фінансовою дебіторською заборгованістю. ECL були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Компанія розрахувала ставки ECL окремо для різних груп клієнтів.			
Група фінансових активів	Річний очікуваний відсоток втрат на 31 грудня 2021	Номінальна вартість	Резерв під очікувані кредитні збитки
Основа для розрахунку			
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	2,46%		
2 380 341 (60 403)	Скоригована дохідність корпоративних облігацій		
Фінансова заборгованість ДП "Енергоринок"	застосовується індивідуальний підхід до оцінки (Примітка 6)	1 937 497 (1 321 287)	Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики
ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля"	застосовується індивідуальний підхід до оцінки	1 288 521 (1 288 521)	Скоригована дохідність корпоративних облігацій
НЕК "УКРЕНЕРГО", ДП "ОПЕРАТОР РИНКУ"	7,46%	402 750 (30 045)	Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики
Фінансова дебіторська заборгованість фізичних осіб (строком виникнення до 1 року)	19,23%	14 157 (2 722)	Статистика Національного банку України
Дебіторська заборгованість від інших підприємств (строком виникнення до 1 року)	10%	47 986 (4 798)	Історія платежів
Група фінансових активів	Річний очікуваний відсоток втрат на 31 грудня 2020	Номінальна вартість	Резерв під очікувані кредитні збитки
Основа для розрахунку			
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	7,22%		
1 960 295 (141 533)	Скоригована дохідність корпоративних облігацій		

Фінансова заборгованість ДП "Енергоринок" застосовується індивідуальний підхід до оцінки (Примітка 6) 1 946 150 (1 100 373) Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики

ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля" застосовується індивідуальний підхід до оцінки 1 280 521 (1 041 318) Скоригована дохідність корпоративних облігацій

НЕК "УКРЕНЕРГО", ДП "ОПЕРАТОР РИНКУ" 2,11% 260 644 (5 500) Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики

Фінансова дебіторська заборгованість фізичних осіб (строком виникнення до 1 року) 14,50% 13 909 (2 017) Статистика Національного банку України

Дебіторська заборгованість від інших підприємств (строком виникнення до 1 року) 10% 85 404 (8 540) Історія платежів

Для торгової та іншої дебіторської заборгованості з простроченим періодом понад 1 рік із валовою балансовою вартістю 113 771 тисяч гривень резерв під очікувані кредитні збитки розраховувався в розмірі 97-100% (169 259 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року).

Торгова та інша дебіторська заборгованість від пов'язаних осіб та ДП "Енергоринок" оцінювалась на індивідуальній основі.

13. Інші оборотні активи (до рядку балансу 1190)

Інші оборотні активи складаються з наступних статей:

У тисячах гривень 31 грудня 2021р. 31 грудня 2020р.

Поворотна фінансова допомога 2 554 100 2 330 786

Мінус: резерв під кредитні збитки (48 382) (108 821)

Грошові документи 10 -

Всього інші оборотні активи 2 505 728 2 221 965

Поворотна фінансова допомога видана пов'язаним сторонам за нульовою ставкою, а саме ТОВ "ДТЕК Трейдінг", ПРАТ "ДТЕК Павлоградвугілля" та ТОВ "ЕЛЕКТРОНАЛАДКА". Залишок 31 грудня 2021 року складає ТОВ "ДТЕК Трейдінг" у сумі 1 293 600 тисяч гривень зі строком повернення 26 січня 2022 року (за 2020 рік 1 760 200 тисяч гривень зі строком повернення 14 березня 2021 року), ПРАТ "ДТЕК Павлоградвугілля" у сумі 1 025 000 тисяч гривень зі строком повернення 9 березня 2022 року (за 2020 рік 570 000 тисяч гривень зі строком повернення 29 січня 2021 року), ТОВ "Електроналадка" у сумі 235 500 тисяч гривень зі строком повернення 7 березня 2022 року.

У 2021 році відбувався взаємозалік фінансової допомоги виданої на ТОВ "ДТЕК Трейдінг" у сумі 8 000 тисяч гривень (у 2020 році - 1 280 522 тисяч гривень) з кредиторською заборгованістю на ТОВ "ДТЕК Трейдінг", яка виникла внаслідок переуступки боргу, зазначеної в Примітці 12.

Інші зміна у балансі поворотної фінансової допомоги була зумовлена грошовим рухом за основним боргом. Фінансові допомоги були безвідсоткові та у гривні (Примітка 30).

Резерв під очікувані кредитні збитки (ECL) по поворотній фінансовій допомозі станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ 9 на базі 12-місячних ECL 11,44% на 31 грудня 2021 року, скоригованих на очікуваний строк погашення (22,32% на 31 грудня 2020 року). Зменшення ECL відбулось через зміни у ринкових котируваннях (кредитному спреді) по корпоративним облігаціям, що використовуються як основа для визначення очікуваних кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9.

Група фінансових активів	Річний очікуваний відсоток втрат на 31 грудня 2021	Номінальна вартість	Резерв під очікувані кредитні збитки	Основа для розрахунку
--------------------------	--	---------------------	--------------------------------------	-----------------------

Поворотна фінансова допомога пов'язаним сторонам	11,44%	2 554 100	(48 382)	Скоригована дохідність корпоративних облігацій
--	--------	-----------	----------	--

Група фінансових активів	Річний очікуваний відсоток втрат на 31 грудня 2020	Номінальна вартість	Резерв під очікувані кредитні збитки	Основа для розрахунку
--------------------------	--	---------------------	--------------------------------------	-----------------------

кредитні збитки Основа для розрахунку

Поворотна фінансова допомога пов'язаним сторонам 22,32% 2 330 786 (108 821)

Скоригована дохідність корпоративних облігацій

У складі резерву під очікувані кредитні збитки з заборгованості з поворотної фінансової допомоги відбулися наступні зміни:

У тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня 108 821 204 696

Витрати на резерв під кредитні ризики 48 383 108 821

Сторно резерву під кредитні ризики продовж періоду (108 821) (204 696)

Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня 48 383 108 821

14. Гроші та їх еквіваленти (до рядку балансу 1165)

У тисячах гривень 31 грудня 2021р. 31 грудня 2020 р

Грошові кошти на банківські рахунках 2 205 174 306

Грошові кошти, використання яких обмежене 2 025 818

Всього грошових коштів та їх еквівалентів 4 230 175 124

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях.

у тисячах гривень 31 грудня 2021 р. 31 грудня 2020 р.

Дані рейтингового агентства Moody's

- Рейтинг B3 3 805 10 516

- Рейтинг Ba1 - -

- Рейтинг не присвоєно* 425 164 608

Всього 4 230 175 124

* Банки, рейтинг яким згідно агентства Moody's не присвоєно, входять до Топ-10 українських банків за обсягом активів (згідно даних Національного банку України)

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

15. Акціонерний капітал (до рядку балансу 1400)

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років загальна кількість затверджених до випуску, випущених простих акцій Компанії, що є в обігу, складало 5 967 432 акцій номінальною вартістю 25 гривень за акцію. Усі випущені прості акції повністю сплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

Власники 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

Акціонер	Кількість акцій, шт	Номінальна вартість акцій, тисяч грн	% голосуючих акцій емітента
DTEK ENERGY B.V.	2 614 556	65 364	43,8138%
DTEK HOLDINGS LIMITED	1 491 859	37 296	25,0000%
GPL INGEN POWER LIMITED	924 953	23 124	15,5000%

16. Дивіденди (до рядку балансу 1640)

У 2021 та 2020 роках Компанія не приймала рішення про розподіл дивідендів.

Загальна заборгованість по розрахунках з акціонерами станом на 31 грудня 2021 року становить 819 738 тисяч гривень, а станом на 31 грудня 2020 року 819 950 тисячі гривень.

В 2021 році сплачено дивідендів за минулі роки на суму 5 тисяч гривень, в 2020 році - 53 974 тисяч гривень. У 2021 році списано кредиторську заборгованість за дивідендами за минулі роки на суму 207 тисяч гривень згідно наказу 50 від 31.08.2021.

17. Інші довгострокові зобов'язання (до рядку балансу 1515)

у тисячах гривень 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року

Облігації випущені 1 010 000 1 010 000

Ефект дисконтування (умовна процентна ставка 12,665%) (927 443) (936 724)

Проценти до сплати (облігації" 24 22

Всього довгострокових фінансових зобов'язань 82 581 73 298

У грудні 2012 році Компанія випустила іменні облігації у кількості 1 010 тисяч шт. номінальною вартістю 1 тисяч гривень кожна та номінальною ставкою 0,01% річних, які були повністю викуплені ПАТ "ДТЕК Павлоградвугілля" та ПАТ "ДТЕК Шахта Комсомолець Донбасу".

Дата погашення облігацій 26 грудня 2042 року. Компанія обліковує облігації за амортизованою вартістю з використанням ставки 12,665%. На дату первісного визнання Компанія визнала різницю між номінальною та справедливою вартістю у звіті про власний капітал у сумі 981 976 тисяч гривень.

Аналіз інших довгострокових зобов'язань Компанії (за номінальною вартістю) за строками погашення подано далі:

у тисячах гривень 31 грудня 2021 р. 31 грудня 2020 р.

Строки погашення інших довгострокових зобов'язань

- більше 5 років 1 010 000 1 010 000

Всього інших довгострокових зобов'язань 1 010 000 1 010 000

Довгострокові забезпечення складаються з наступних статей:

у тисячах гривень 31 грудня 2021 р. 31 грудня 2020 р.

Довгострокові забезпечення з витрат персоналу (рядок 1521) (Примітка 18) 466 422 491 979

Резерв на рекультивацію (рядок 1520) 92 758 65 425

Всього довгострокових забезпечень (рядок 1520) 559 180 557 404

Резерв на рекультивацію створений на покриття майбутніх витрат на відновлення навколишнього середовища.

18. Резерви з пенсійного забезпечення (до рядку балансу 1521)

Компанія бере участь в державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Умови цього плану встановлені Законом України № 1788 від 5 листопада 1991 року "Про пенсійне забезпечення" і Постановою Пенсійного фонду України №21-1 від 19 грудня 2003 року "Інструкція про порядок розрахунку і сплати Пенсійному фонду України внесків за обов'язкове державне пенсійне страхування страхувальниками і застрахованими особами". Компанія також надає одноразові виплати при виході на пенсію.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року були визначені таким чином:

у тисячах гривень 31 грудня 2021 р. 31 грудня 2020 р.

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

Пенсійні виплати 422 967 449 798

Одноразові виплати при виході на пенсію 43 455 42 181

Зобов'язання в звіті про фінансовий стан (рядок 1521) 466 422 491 979

В звіті про фінансові результати визнані такі суми:

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Вартість поточних послуг 7 825 9 767

Процентні витрати (примітка 26) 48 411 48 051

Визнана вартість послуг минулих періодів - (9 126)

Всього в звіті про фінансові результати 56 236 48 692

Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами, є такими:

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 1 січня 491 979 466 100

Вартість поточних послуг 7 825 9 767

Процентні витрати

Актарні збитки/(прибутки), 48 411

(52 326) 48 051

10 283

у т.ч. фінансові (64 830) 2 084

коригування згідно плану на основі досвіду 14 297 9 316

демографічні (1 793)(1 117)

Пенсії виплачені (29 467) (33 096)

Визнана вартість послуг минулих періодів - (9 126)

Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 31 грудня 466 422 491 979

У 2021 році план із визначеними виплатами охоплює 5 657 працівників та 499 пенсіонерів (2020 році 5 700 та 391 відповідно). Жоден план виплат працівникам, зазначених вище, не є планом зі встановленими внесками.

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

31 грудня 2021 р. 31 грудня 2020 р.

Номінальна ставка дисконту 11,63% 9,84%

Номінальне збільшення заробітної плати У 2022-2024рр.7,54%,

далі 4,82% У 2021-2023рр.7,9%,

далі 4,76%

Коефіцієнт індекса інфляції 4,82% 4,76%

Коефіцієнт плинності персоналу 6,17% 5,99%

Коефіцієнт індекса пенсій 2022-2023-12,25%,

2024-2029 - 6,04%,

далі 4,82% 2021-2022-10,09%,

2023-2028 - 5,77%,

далі 4,76%

Аналіз чутливості загальної суми зобов'язань з пенсійного забезпечення до змін ключових допущень актуарія на 31 грудня 2021 року був наступним:

Зміна параметру -1,0% +1,0%

Параметр Зміна зобов'язань, %

Ставка дисконтування +9,26% -8,07%

Зростання заробітної плати +5,72% +6,34%

Плинність персоналу +0,19% -0,17%

Коефіцієнт індексації пенсій -1,62%+1,65%

Інфляція -0,09%+0,05%

Станом на 31 грудня 2021 року середньозважений термін погашення зобов'язань за планом зі встановленими виплатами Компанії становить 7,8 років (31 грудня 2020 року: 8,8 років). Виплати за планом зі встановленими виплатами, які, як очікується, будуть здійснені протягом року, що закінчується 31 грудня 2022 року, становлять 41 557 тисяч грн. (2021 рік.: 31 476 тисяч грн.).

19. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

у тисячах гривень 31 грудня 2021 р. 31 грудня 2020 р.

Збір за забруднення довкілля 111 766 132 618

Акциз з електроенергії 60 575 45 126

Збір на спеціальне використання води 15 044 16 676

Податок на землю 3 124 3 424

Податок на додану вартість (підтверджений) - 72 893

Податок на прибуток - 48 020

Інше 4 443 5 586

Всього податків до сплати 194 952 324 343

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

У складі кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року відбулися такі зміни:

у тисячах гривень 31 грудня 2021 р. 31 грудня 2020 р.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (рядок 1615)

- вугілля, матеріали, послуги	3 201 131	3 206 979
- електроенергія	555 743	318 266
- основні засоби	69 438 88 425	
- нематеріальні активи	13 135 1	

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками

з учасниками по дивідендам (рядок 1640) 819 738 819 950

Відсотки за кредитами від пов'язаних осіб (рядок 1690) - 1 872

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690) 5 215 17 462

Всього фінансової кредиторської заборгованості 4 664 400 4 452 955

Поточна кредиторська заборгованість за авансами з електроенергії (до рядку балансу 1635)

348 428 836

Податок на додану вартість (податкове зобов'язання) (рядок 1690) 250 641 297 574

Резерв відпусток, премій, бонусів (до рядку балансу 1660) 52 081 42 028

Поточна кредиторська заборгованість за іншими авансами (до рядку балансу 1635) 17 584 3 360

Всього нефінансової кредиторської заборгованості 668 734 343 798

Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша 5 333 134 4 796 753

Заборгованість на пов'язаних сторін відображена у Примітці 9. Пов'язані сторони не нараховували штрафів та пені на прострочену суму зобов'язань. Оцінка та управління ризиком ліквідності відображена у Примітці 30.

Первісна вартість кредиторської заборгованості, яка виникла в результаті операцій на балансуєчому ринку була згорнута і представлена в балансі на нетто-основі (Примітка 12). Станом на 31 грудня 2021 року податок на додану вартість включає зобов'язання, за яким на балансову дату не здійснено фактичної оплати за товари або послуги.

21. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Реалізація електроенергії за прямими договорами 10 615 662 10 679 752

Реалізація електроенергії на ринку на добу наперед та на внутрішньодобовому ринку Оператор ринку 2 587 694 844 524

Реалізація електроенергії на балансуєчому ринку НЕК Укренерго 546 646 683 897

Реалізація допоміжної послуги для забезпечення регулювання частоти 443 536 215 635

Реалізація теплової енергії 138 643 123 531

Всього чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 14 332 181 12 547 339

Згідно МСФЗ 15 Компанія визнає виручку від реалізації електричної та теплової енергії протягом періоду часу (over time). Станом на 31 грудня 2021 року контрактні зобов'язання за контрактами з покупцями складають 348 428 тисяч гривень (31 грудня 2020 року - 836 тисяч гривень). Залишок контрактних зобов'язань за контрактами з покупцями станом на 31 грудня 2020 року був визнаний у складі виручки у наступному звітному періоді, протягом 2021 року.

22. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Вартість вугілля (8 385 490) (6 477 291)

Вартість електроенергії для перепродажу (1 237 274) (1 577 296)

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів (1 025 138) (945 189)

Вартість газу (971 690) (248 257)

Транспортні витрати (708 581) (775 279)

Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату (472 754) (471 967)

Податки, крім податку на прибуток (472 243) (518 739)

Ремонт та технічне обслуговування (367 096) (334 786)

Сировина та матеріали (119 465) (106 746)

Інше	(537 170)	(255 788)	
Всього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)	(14 296 901)		
	(11 711 338)		

23. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2021 рік	2020 рік	
Вартість професійних послуг	(239 315)	(228 151)	
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	(63 316)	(55 677)	
Супровід програмного забезпечення	(40 229)	(15 533)	
Реєстраційно-дозвільна документація	(24 865)	(10 735)	
Операторські послуги	(14 139)	(15 493)	
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(8 302)	(6 394)	
Сировина та матеріали	(1 383)	(1 137)	
Послуги банку	(738)	(495)	
Податки, крім податку на прибуток	(649)	(489)	
Інше	(44 426)	(31 503)	

Всього адміністративні витрати (рядок 2130)	(437 362)	(365 607)
---	-----------	-----------

24. Інші операційні доходи та інші доходи (до рядку 2120, 2240 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Реалізація товарно-матеріальних запасів	57 406 49 185	
Отримані штрафи та пені	47 266 13 394	
Реалізація послуг	24 501 26 405	
Орендний дохід	21 395 17 382	

Оприбуткування корисних залишків	18 210 5 534
Доходи від операційної курсової різниці	16 090 -
Списання кредиторської заборгованості	3 432 26 893
Інше	1 395 3 146

Всього інших операційних доходів (рядок 2120)	189 695	141 939
---	---------	---------

Дохід від сторнування резерву сумнівних боргів (аванси видані)	416 104	-
--	---------	---

Дохід від сторнування резерву сумнівних боргів (ПДВ на авансах виданих)	83 200	-
---	--------	---

Дохід від реалізації основних засобів	22 208	14 933
---------------------------------------	--------	--------

Дохід від демонтажу основних засобів	15 920 24 641
--------------------------------------	---------------

Інше	317 129
------	---------

Всього інших доходів (рядок 2240)	537 749	39 703
-----------------------------------	---------	--------

25. Інші операційні витрати та інші витрати (до рядку 2180, 2270 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізованих товарно-матеріальних запасів	(49 091)	(38 250)

Нараховані штрафи та пеня	(48 038)	(17 354)
---------------------------	----------	----------

Вартість професійних послуг	(36 285)	(10 849)
-----------------------------	----------	----------

Профспілкові витрати	(25 445)	(20 113)
----------------------	----------	----------

Собівартість реалізованих послуг	(25 045)	(23 241)
----------------------------------	----------	----------

Собівартість оренди	(18 440)	(13 444)
---------------------	----------	----------

Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	(10 022)	(23 324)
---	----------	----------

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(11 478)	(8 524)
---	----------	---------

Чисті соціальні витрати	(7 904)	(22 992)
-------------------------	---------	----------

Витрати від операційної курсової різниці -	(257 983)
--	-----------

Інше	(23 163)	(3 687)
------	----------	---------

Всього інших операційних витрат (рядок 2180)	(254 911)	(439 761)
--	-----------	-----------

Витрати від списання ОС	(37 775)	(63 926)
-------------------------	----------	----------

Реалізація необоротних активів	(4 886)	(2 358)
--------------------------------	---------	---------

Нарахування резерву сумнівних боргів (аванси видані) -	(59 138)
--	----------

Нарахування резерву сумнівних боргів (ПДВ на авансах виданих) -	(11 829)
---	----------

Інше (1 393)(2 212)

Всього інших витрат (рядок 2270) (44 054) (139 463)

26. Фінансові доходи та витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Ефект дисконтування від довгострокової дебіторської заборгованості (Примітка 12)

175 176 19 429

Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках 5 824 5 325

Процентні доходи за депозитами

598 -

Всього фінансових доходів (рядок 2220)

181 598 24 754

Ефект дисконтування пенсійних зобов'язань (Примітка 18) (48 411) (48 051)

Резерв на рекультивацию землі (6 437)(12 956)

Процентні витрати (3) (3)

Ефект під первісного визнання довгострокової дебіторської заборгованості (Примітка 12) -

(199 861)

Всього фінансових витрат (2250)

(54 851) (260 871)

27. Витрати (дохід) з податку на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Станом на 31 грудня 2021 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставки 18%, яка передбачено Податковим кодексом. Податок на прибуток складається з таких компонентів:

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

У тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Поточний податок (52 843) (99 319)

Відстрочений податок 68 795 707 487

Дохід з податку на прибуток за рік 15 952 608 168

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

Прибутки/(збитки) Компанії в 2021 році оподатковувалися по ставці 18%, як і у 2020 році. Звірка очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

(Збиток)/Прибуток до оподаткування (130 836) (3 363 157)

Теоретична сума доходу (витрат) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%

23 550

605 368

Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування

(7 598)

2 800

Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік 15 952 608 168

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

у тисячах гривень 1 січня

2021 р. Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток Кредитовано/ (віднесено) в

інший сукупний дохід 31 грудня

2021 р.

Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування

Резерви з пенсійного забезпечення 88 556 4 819 (9 419) 83 956

Нематеріальні активи 110 (110) - -

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, довгострокова та інша дебіторські

заборгованості 367 825 137 540 - 505 365

Інші оборотні активи 19 588 (10 879) - 8 709

Інші 180 497 (160 136) - 20 361

Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування

Основні засоби (444 706) 97 561 (786 922) (1 134 067)

Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання) 211 870 68 795 (796 341) (515 676)

у тисячах гривень 1 січня

2020 р. Кредитовано/

(віднесено) на прибуток або збиток Кредитовано/

(віднесено) в інший сукупний дохід 31 грудня

2020 р.

Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування

Резерви з пенсійного забезпечення 83 898 4 658 - 88 556

Нематеріальні активи 116 (6) - 110

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю 45 394 322 431 - 367 825

Інші оборотні активи 36 845 (17 257) - 19 588

Інші 103 729 76 768 - 180 497

Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування

Основні засоби (766 502) 320 893 903 (444 706)

Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання) (496 520) 707 487 903 211 870

28. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190, 3250, 3340, 3390 звіту про рух грошових коштів)

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Інша дебіторська заборгованість 85 291 -

Інша кредиторська заборгованість 50 345 3 132

Помилково зараховані суми 37 194 14 536

Відшкодування лікарняних 259 47

Курсова різниця при купівлі валюти 198 978

Інші 394 111

Інші надходження у результаті операційної діяльності (рядок 3095) 173 681 18 804

Інша кредиторська заборгованість (117 301) (140 757)

Витрати комісії, курсова різниця при купівлі валюти (109 051) (7 636)

Судові збори, аліменти, штрафи, пені (7 187)-

Інші утримання із з/п, перерахування профкому (3 453)(3 863)

Витрати на відрядження (2 019)(1 422)

Інші (41) (200)

Інші витрачання у результаті операційної діяльності (рядок 3190) (239 052) (153 878)

Повернення авансів виданих за основні засоби 495 374 5 360

Фінансова допомога видана - 1 394 080

Інші надходження у результаті інвестиційної діяльності (рядок 3250) 495 374 1 399 440

Фінансова допомога видана (231 900) -

Інші платежі у результаті інвестиційної діяльності (рядок 3290) (231 900) -

Депозити (до 3-х місяців) відсотки отримані 598 -

Інші надходження у результаті фінансової діяльності, (рядок 3340) 598 -

Векселя погашені - (24 787)

Інші платежі від фінансової діяльності (рядок 3390) - (24 787)

29. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 Компанія уклала низку договорів із постачальниками обладнання та договорів на будівництво та реконструкцію. Станом на 31 грудня 2021 року непогашені зобов'язання за операціями придбання за такими договорами склали 3 674 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 - 437 582 тисяч гривень).

Оподаткування - Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Юридичні питання - Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. На думку керівництва Компанії, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала суттєвих претензій, висунутих до неї, та не визнаних в фінансовій звітності.

Регуляторні питання - у квітні 2021 року Антимонопольний комітет України (АМКУ) наклав штрафні санкції на АТ "ДТЕК Дніпроенерго" у розмірі 125 473 тисячі гривень за антиконкурентну поведінку узгоджену із кількома компаніями Групи DTEK ENERGY BV та іншими незалежними суб'єктами (постачальниками та споживачами енергетичного вугілля), що призвело до обмеження конкуренції на ринку виробництва електроенергії. Компанія подала судовий позов на АМКУ, враховуючи той факт, що рішення АМКУ містять суттєві недоліки, які дають підстави для визнання його недійсним у судовому порядку. На думку керівництва справа містить значні недоліки в повноті та доречності зібраних АМКУ економічних доказів, які мали б підтверджувати, що відповідачі у справі АМКУ прийшли до попередньої взаємної згоди про "подібні дії" на ринку енергетичного вугілля, а також що такі дії мали відповідні наслідки на ринку виробництва електроенергії.

29. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

У разі негативного результату розгляду справи на Компанію будуть накладені штрафні санкції в межах максимального розміру штрафу, вказаного вище.

Контрольовані операції - Компанія здійснює істотні контрольовані операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення (далі - "ТЦУ"). Такі операції включають імпорт вугілля для власних потреб, а також нарахування відсотків за борговими зобов'язаннями. Зазначені операції проводяться як з пов'язаними особами - нерезидентами, так і з нерезидентами, операції з якими підпадають під визначення контрольованих відповідно до інших пунктів ст. 39 ПКУ.

Зокрема:

Назва контрагента Країна реєстрації

D.TRADING INTERNATIONAL SA Швейцарія

DTEK TRADING SA Швейцарія

DTEK HOLDINGS LIMITED Кіпр

Компанією здійснено ринкові дослідження і підготовлено ТЦУ документацію за правилами ПКУ.

У зв'язку з відсутністю єдиної методології ТЦУ в Україні, а також судової практики в сфері ТЦУ, існують ризики, що підходи податкових органів в оцінці контрольованих операцій будуть відрізнятися від підходів, застосованих менеджментом.

Податковими органами може бути встановлено недотримання цих правил і вони можуть вимагати коригування фінансового результату в контрольованих операціях. Якщо істотні

коригування трансфертних цін будуть підтримані відповідними українськими судовими органами, це може негативно вплинути на фінансові результати Компанії, однак потенційну суму ризику неможливо оцінити надійно.

Дані ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років з дати подачі відповідної звітності з податку на прибуток.

Гарантії. Гарантії - це безвідкличні зобов'язання Компанії щодо оплати у разі невиконання іншою стороною своїх зобов'язань.

Компанія надала гарантії щодо зобов'язань DTEK ENERGY BV за кредитними угодами (Примітка 9). У травні 2021 року Група DTEK Energy BV завершила реструктуризацію майже усієї своєї заборгованості. Станом на 31.12.2021 Група дотримувалась умов за договором стосовно єврооблігацій, але все ще порушувала угоду про банківську позику, яка знаходилася на стадії реструктуризації. На дату підписання звітності всі запозичення були реструктуризовані та всі умови за договорами були виконані.

За оцінкою керівництва Компанії справедлива вартість наданих фінансових гарантії є несуттєвою.

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

30. Оцінка та управління ризиками

Підхід Групи ДТЕК, до якої належить Компанія, до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні. У складі організаційної структури Групи функціонує Департамент з внутрішнього контролю та управління ризиками. Функція ризик-менеджменту представлена в Групі як на рівні корпоративного центру, так і на рівні підприємств.

Підходи до управління ризиками уніфіковані і ідентичні на всіх підприємствах (єдиний підхід до оцінки та аналізу ризиків, єдині принципи страхування, єдині вимоги до системи внутрішнього контролю в процесах). Компанія систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент поінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей підприємств та Групи в цілому.

Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей. Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності. З метою зниження наслідків реалізації операційних ризиків активно використовується страхування. У Компанії розроблена концепція страхового захисту, реалізацію якої централізовано для всього бізнесу здійснює підрозділ, що забезпечує єдиний методологічний підхід при взаємодії зі страховим ринком і дозволяє оптимізувати величину страхових відрахувань. Система страхування забезпечує захист інтересів включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі. Таким чином, для ефективного управління ризиками Компанія:

" регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;

" забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків;

" обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління;

" здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;

" застосовує страхування ризиків, управляти якими всередині Груп нераціонально або неможливо;

" централізовано управляє системою страхового захисту.

Валютний ризик. Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Валютний ризик виникає переважно відносно боргових зобов'язань, які частково номіновані в іноземній валюті, і кредиторської заборгованості, яка деномінована в доларі. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Перелік монетарних статей балансу, номінованих в валюті контракту, відносно яких оцінюється ризик станом на 31 грудня 2021 року:

у тисячах гривень Долар США

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) 838 281

Загальна сума монетарних зобов'язань, номінованих в валюті контракту 838 281

Перелік монетарних статей балансу, номінованих в валюті контракту, відносно яких оцінюється ризик станом на 31 грудня 2020 року:

у тисячах гривень Долар США

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) 946 080

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690) 1 568

Загальна сума монетарних зобов'язань, номінованих в валюті контракту 947 648

У таблиці далі показана чутливість прибутку або збитку та капіталу до обґрунтовано можливих змін обмінних курсів на звітну дату по відношенню до функціональної валюти Компанії при незмінності решти змінних.

На 31 грудня 2021 р. На 31 грудня 2020 р.

У тисячах гривень Вплив на прибуток чи збиток Вплив на капітал Вплив на прибуток
чи збиток Вплив на капітал

Зміцнення долара США на 25% (209 571) (209 571) (236 912) (236 912)

Послаблення долара США на 25% 209 571 209 571 236 912 236 912

Ризик процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами.

Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не має позикових коштів з перемінною процентною ставкою.

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

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок

невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

у тисячах гривень 31 грудня 2021 р. 31 грудня 2020 р.

Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165) 4 230 175 124

Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040) 621 428 845 780

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (рядок 1125 та 1155) 2 757 037 2 219 215

Інші оборотні активи (рядок 1190 - фінансові допомоги видані) 2 505 728 2 221 965

Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів 5 888 423 5 462 084

Гарантії видані 47 101 655 48 045 541

Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику 52 990 078 53 507 625

Концентрація кредитних ризиків. Компанія наражається на концентрацію кредитного ризику.

У таблиці нижче представлений баланс основних контрагентів на звітну дату.

у тисячах гривень

Контрагенти Класифікація в балансі 31 грудня 2021р. 31 грудня 2020р.

ПАТ Державний ощадний банк України * Грошові кошти та їх еквіваленти 3 805 10 516

Перший Український міжнародний банк (ПУМБ)* Грошові кошти та їх еквіваленти 425 164 607

Акціонерний банк Укргазбанк * Грошові кошти та їх еквіваленти - 1

ДП Енергоринок Довгострокова дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за основною діяльністю 616 210 845 777

ТОВ Д. Трейдинг

(Група DTEK BV) Дебіторська заборгованість за основною діяльністю 2 272 130 1 786 215

НЕК Укренерго Дебіторська заборгованість за основною діяльністю 372 705 255 350

ТОВ ДТЕК Трейдинг (Група DTEK BV) Інші оборотні активи 1 281 268 1 661 982

ПРАТ ДТЕК Павлоградвугілля (Група DTEK BV) Інші оборотні активи 995 685 559 983

ТОВ "ЕЛЕКТРОНАЛАДКА"

(Група DTEK BV) Інші оборотні активи 228 765

DTEK Finance Plc (Група DTEK BV) Гарантії видані 45 860 592 42 227 955

ТОВ Західенерго (Група DTEK BV) Гарантії видані 793 108

ТОВ Східенерго (Група DTEK BV) Гарантії видані 447 955 404 675

DTEK Holdings Limited (Група DTEK BV)

Гарантії видані

-

5 412 911

* Ці банки входять в ТОП-10 українських банків за розміром загальних активів та капіталу (по даним Національного банку України).

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданій нижче таблиці показано зобов'язання станом на 31 грудня за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися - це недисконтовані грошові потоки за угодами. Суми, розкриті у балансі відповідають дисконтованим грошовим потокам.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31

грудня 2021 року:

До запитання та до 6 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання		
Інші довгострокові зобов'язання (облігації випущені)	- 1 010 024	1 010 024
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	3 839 447 -	3 839 447
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	819 738 -	819 738
Інші поточні зобов'язання	5 215 -	5 215
Гарантії видані за кредитами пов'язаних осіб	47 101 655 -	47 101 655
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	51 766 055	
1 010 024	52 776 079	

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

До запитання та до 6 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання		
Інші довгострокові зобов'язання (облігації випущені)	- 1 010 022	1 010 022
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	3 613 671 -	3 613 671
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	819 950 -	819 950
Інші поточні зобов'язання (відсотки за кредитами від пов'язаних осіб)	1 872 -	1 872
Інші поточні зобов'язання	17 462 -	17 462
Гарантії видані за кредитами пов'язаних осіб	48 045 541 -	48 045 541
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	52 498 496	
1 010 022	53 508 518	

31. Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами

Відповідно до вимог Директив Європарламенту 2010/75/EU та 2001/80/EU, а також Національного плану скорочення викидів (далі - "НПСВ"), який вводиться в дію з 1 січня 2018 року та триватиме до 31 грудня 2033 року, для операторів, які експлуатують великі спалювальні установки (далі - "ВСУ") встановлюються вимоги щодо поступового і неухильного скорочення викидів діоксиду сірки, оксидів азоту та речовин у вигляді суспендованих твердих частинок, не диференційованих за складом (пилу).

В кінці терміну дії НПСВ кожна опалювальна установка повинна дотримуватися вимог Директиви 2010/75/EU по викидах вищевказаних забруднюючих речовин.

Компанія здійснює і, як очікується, буде продовжувати здійснювати капітальні інвестиції для забезпечення відповідності екологічним нормам.

Для виконання вимог Національного плану скорочення викидів може виникнути потреба у додаткових інвестиціях для модернізації спалювальних установок. На даний момент вірогідність і розмір інвестиційних зобов'язань не можуть бути достовірно оцінені, хоча вони і можуть виявитися суттєвими. Керівництво Компанії проводить періодичну переоцінку своїх інвестиційних зобов'язань відповідно до змін чинного законодавства.

32. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року розпочалась збройна агресія з боку Російської Федерації проти України, у відповідь на яку уряд України оголосив воєнний стан. Як описано у Примітці 4, Компанія зазнала низки викликів у результаті цього вторгнення, і відповідно керівництво дійшло висновку про вище-згадану суттєву невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безпе-рервній основі.

Як зазначено у Примітці 10, переоцінка основних засобів була проведена станом на 30 вересня 2021 року, що призвело до загального збільшення вартості основних засобів. Внаслідок війни припущення, які були використані при визначенні справедливої вартості основних засобів, можуть потребувати перегляду, що зі свого боку може привести до зміни вартості основних засобів у 2022 році.

Керівництво постійно оцінює вплив війни та її потенційні наслідки на діяльність Компанії, у тому

числі щодо можливих суттєвих негативних наслідків війни на вартість основних засобів (Примітка 10), торговельної та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 12) та боргові зобов'язання (Примітка 9).

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 2021 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, були такі:

" повернення поворотної фінансової допомоги виданої у сумі 8 200 931 тисяч гривень, надано поворотної фінансової допомоги у сумі 8 176 682 тисяч гривень.

" 11 лютого 2022 року відбулось повне погашення кредиту АТ "ДТЕК Західенерго" перед АТ "Ощадбанк". 15 лютого 2022 року між АТ "ДТЕК Західенерго" та АТ "Ощадбанк" укладено відповідний договір про розірвання кредитної лінії № 954/31/2 від 04.09.2015 р. У зв'язку з вищезазначеними подіями, обтяження на нерухоме майно Компанії (балансова вартість основних засобів), яке знаходиться в її власності і володінні, знято.

33. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску Керівництвом 24 жовтня 2022 року.

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

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС (АУДИТ)"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	21603903
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01032, м. Київ, вул. Жилянська, буд. 75
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0152
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 53-кя, дата: 30.11.2020
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2021 по 31.12.2021
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	Пояснювальний параграф. Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Компанії 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 не мав можливості підготувати пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує підготувати і подати цей пакет звітності, як тільки подання звітності у форматі iXBRL стане доступним. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 1540-ДЕ, дата: 17.01.2022
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 18.10.2021, дата

		закінчення: 24.10.2022
12	Дата аудиторського звіту	24.10.2022
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	9 172 948,20
14	Текст аудиторського звіту	

Звіт незалежного аудитора. Наша думка із застереженням.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі нашого звіту "Основа для висловлення думки із застереженням", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Акціонерного Товариства "ДТЕК Дніпроенерго" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Наглядової ради від 24 жовтня 2022 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- о баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- о звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- о звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- о звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- о примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для висловлення думки із застереженням

Оцінка справедливої вартості та очікуваних кредитних збитків гарантій щодо зобов'язань пов'язаних осіб

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2021 р. Компанія має видані гарантії щодо зобов'язань пов'язаних осіб в сумі 48 045 541 тисяч гривень та 47 101 655 тисяч гривень відповідно (Примітка 9). Компанія не провела оцінку справедливої вартості на дату первісного визнання та оцінку очікуваних кредитних збитків на відповідні звітні дати за гарантіями щодо зобов'язань пов'язаних осіб відповідно до підходів, які відповідають МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" ("МСФЗ 9"). За відсутності належної оцінки справедливої вартості гарантій та оцінки очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9 ми не мали можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо балансової вартості гарантій щодо зобов'язань пов'язаних осіб станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2021 р, відповідних доходів та витрат у складі звіту про фінансові результати за 2020 та 2021 рр. та відповідного ефекту на податок на прибуток.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого

аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій описано, що Компанія має зобов'язання за гарантіями зобов'язань компаній Групи DTEK ENERGY BV, а також Компанія та Група DTEK Energy BV зазнають впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом збройної агресії з боку Російської Федерації проти України. Поточна ситуація та подальший розвиток воєнних дій, а також здатність Компанії продовжувати отримувати фінансування від Групи DTEK Energy BV є факторами невизначеності. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 4, свідчать про існування суттєвих невизначеностей, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Компанії 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 не мав можливості підготувати пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує підготувати і подати цей пакет звітності, як тільки подання звітності у форматі iXBRL стане доступним. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питань, описаних у розділах "Основа для висловлення думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Оцінка резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості

Станом на 31 грудня 2021 року номінальна вартість торгової дебіторської заборгованості від ДП "Енергоринок" становить 1 937 497 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 1 946 150 тисяч гривень).

Як зазначено в Примітці 6, в результаті реформи ринку електроенергії України з 1 липня 2019 року ДП "Енергоринок" як єдиний оптовий покупець електроенергії перестав виконувати свої основні функції, але зберігає свою правосуб'єктність щодо заборгованостей з купівлі-продажу електричної енергії доти, поки всі зобов'язання не будуть виконані.

Враховуючи подальші затримки з прийняттям законів та нормативних актів, керівництвом на 31 грудня 2021 та 2020 років було використано сценарний метод, де основна невизначеність пов'язана з термінами грошових потоків. У 2021 році відбулося декілька подій, що призвели до зміни деяких припущень керівництва, а саме: було прийнято законодавчі зміни, які відклали ліквідацію ДП "Енергоринок" до 2024 року (замість 2021 року у попередній редакції), при цьому Державний бюджет України на 2022 рік не містить відповідних статей. У результаті цих подій станом на 31 грудня 2021 року керівництво переглянуло вагу сценаріїв, що призвело до додаткового нарахування резерву у 2021 році на суму 220 914 тисячі гривень.

Ми зосередили свою увагу на цій області у зв'язку з її суттєвістю для фінансової звітності, а також тому, що вона потребує низки управлінських суджень та оцінок щодо очікуваного терміну погашення заборгованостей.

У Примітках 6 та 12 наведено детальну інформацію та істотні судження, використані при оцінці резерву під очікувані кредитні збитки. Серед іншого, ми виконали наступні процедури:

- проаналізували методологію розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки на відповідність вимогам МСФЗ 9;
- оцінили ключові вхідні параметри, використані управлінським персоналом у процесі розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, у тому числі статус прийняття законопроектів щодо механізмів погашення заборгованості ДП "Енергоринок", та прийнятність сценаріїв з відповідними ймовірностями настання і оцінками строків погашення;
- провели ретроспективний аналіз та оцінили попередні розрахунки резерву, здійснені управлінським персоналом;
- перевірили математичну точність розрахунків резерву під очікувані кредитні збитки;
- оцінили достатність та коректність відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності.

Переоцінка основних засобів

Як зазначено у Примітках 6 та 10, у 2021 році Компанія залучила незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості основних засобів. Справедлива вартість була визначена з посиланням на залишкову вартість заміщення або ринкові дані відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Значення, отримані за допомогою амортизованої вартості заміщення, підтверджуються за допомогою моделей дисконтованих грошових потоків (доходний підхід, рівень 3) та коригуються, якщо значення, отримані за допомогою доходного підходу, нижчі за значення, отримані за допомогою методу визначення амортизованої вартості заміщення або індексації балансової вартості (тобто там, де є економічне знецінення).

За результатами проведеної переоцінки основних засобів Компанія визнала дооцінку у сумі 4 371 791 тисяч гривень у іншому сукупному доході та у сумі 11 787 тисяч гривень у звіті про фінансові результати.

Ми зосередили свою увагу на цій області у зв'язку з її суттєвістю для фінансової звітності, а також тому, що вона потребує низки управлінських суджень та оцінок.

У Примітках 6 та 10 наведено детальну інформацію та істотні судження, використані при переоцінці основних засобів. Серед іншого, ми виконали наступні процедури:

- залучили наших внутрішніх експертів з оцінки для аналізу коректності методології, застосованої незалежним оцінювачем у ході переоцінки основних засобів, включаючи перевірку розрахунку середньозваженої вартості капіталу та амортизованої вартості заміщення;
- оцінили професійну компетентність незалежних ліцензованих оцінювачів, залучених до процесу переоцінки основних засобів;
- протестували вхідні дані, використані незалежними оцінювачами, на предмет їх повноти та коректності;
- зробили запити управлінському персоналу на різних рівнях організаційної структури Компанії, включаючи технічний персонал, щоб переконатися у доказах, які ми отримали під час тестування вхідних даних і перевірки коректності припущень;
- проаналізували судження управлінського персоналу у процесі визначення одиниць, які генерують грошові кошти, та припущення, що лежать в основі моделей дисконтованих грошових потоків Компанії:
 - о тариф - ми перевірили логіку формування тарифу та оцінили прийнятність вхідних даних, використаних управлінським персоналом при прогнозуванні тарифу;
 - о обсяги генерації - ми перевірили коректність обсягів генерації, закладених в модель, з урахуванням планових капітальних ремонтів та динаміки очікуваних обсягів споживання;

о вартість вугілля - ми перевірили співвідношення динаміки прогнозованої ціни на вугілля з очікуваною динамікою вугільного цінового індексу API2 та іншими факторами;
о плата за викиди CO2 - ми перевірили логіку формування плати за викиди CO2 та оцінили прийнятність вхідних даних, використаних управлінським персоналом при прогнозуванні;
- порівняли управлінські оцінки з наявними короткостроковими та середньостроковими бюджетами Компанії;
- перевірили математичну точність розрахунку амортизованої вартості заміщення основних засобів на вибірковій основі та моделей дисконтованих грошових потоків та віднесення результатів на балансову вартість окремих статей основних засобів;
- оцінили достатність та коректність відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора, та Річну інформацію емітента цінних паперів, що, як очікується, буде надана нам після цієї дати. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

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

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності. Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку, за винятком можливого впливу питання, відображеного у розділі нашого звіту "Основа для висловлення думки із застереженням", на розкриття інформації в звіті про управління. Якщо при ознайомленні з Річною інформацією емітента цінних паперів ми дійдемо висновку, що в ньому міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома осіб, відповідальних за корпоративне управління.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у

цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності.

Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- о виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

- о отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;

- о оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;

- о робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- о проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена

у нашому звіті, оскільки можливо обгрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

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

Аудит фінансової звітності Акціонерного Товариства "ДТЕК Дніпроенерго" було проведено відповідно до договору № 1540-ДЕ від 17 січня 2022 року в період з 18 жовтня 2021 року до дати цього звіту. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність". Компанія не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

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

Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії

Безпосередньою материнською компанією Компанії є DTEK Energy B.V., Нідерланди (прямо володіє 43,81% та опосередковано 50% (загалом 93,81% акцій) в акціонерному капіталі Компанії) та кінцевою материнською компанією є SCM Holdings Limited, Кіпр. Компанія не має дочірніх компаній.

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі "Інша інформація, включаючи звіт про управління" нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності, і ми не маємо нічого повідомити щодо виявлення суттєвих викривлень за винятком можливого впливу питання, відображеного у розділі нашого звіту "Основа для висловлення думки із застереженням", на розкриття інформації в звіті про управління.

Підсумки перевірки ревізійної комісії

Станом на 31 грудня 2021 року у Компанії ревізійна комісія відсутня.

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням Наглядової ради 29 жовтня 2019 року. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було затверджене рішенням Наглядової ради 14 січня 2022 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Наглядової ради протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає три роки.

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

XVI. Твердження щодо річної інформації

Керівництво несе відповідальність за підготовку річної інформації емітента, яка достовірно відображає фінансовий стан АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО" (далі - "Компанія") станом на 31 грудня 2021 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- * Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- * Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- * Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття суттєвої інформації в примітках до фінансової звітності;
- * Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Звіт містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента