

Титульний аркуш

29.12.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 2

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Головний виконавчий директор

(посада)

(підпис)

Таращук О. С.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Акціонерне товариство "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 23269555
4. Місцезнаходження: 79026, Україна, Львівська обл., місто Львів, Козельницька, будинок 15
5. Міжміський код, телефон та факс: +380 (32) 239-07-10, +380 (32) 239-07-10
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/zapadenergo/](https://dtek.com/investors_and_partners/asset/zapadenergo/)

(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	
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, засновником Товариства була держава Україна (державні підприємства). Станом на кінець звітного періоду в статутному капіталі емітента відсутні корпоративні права, які належать державі.

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

Розділ "Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним 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 облігації емітента" не заповнюється, оскільки емітент не випускав облігації.

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

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

Підрозділ "інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним 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 емітент не випускав інші цінні папери.

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

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

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

Розділ "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним 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 ЗАХІДЕНЕРГО"

2. Скорочене найменування (за наявності)

АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"

3. Дата проведення державної реєстрації

18.04.2000

4. Територія (область)

Львівська обл.

5. Статутний капітал (грн)

127905410

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)

3112

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

35.11 - Виробництво електроенергії (основний)

33.14 - Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування

35.14 - Торгівля електроенергією

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

UA783348510000000002600548448

3) поточний рахунок

UA783348510000000002600548448

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

АТ "ПУМБ", МФО 334851

5) IBAN

UA293348510000000002600243004

6) поточний рахунок

UA293348510000000002600243004

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю українсько-польське спільне підприємство "ЕНТЕК"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

14305223

4) Місцезнаходження

Україна, 77112, Івано-Франківська обл., місто Бурштин(пн)

5) Опис

Розмір внеску до СК: 30 000 грн., що становить 60 % статутного капіталу товариства.

1) Найменування

Приватне акціонерне товариство "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ - 2"

2) Організаційно-правова форма

Акціонерне товариство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

25555644

4) Місцезнаходження

Україна, 80411, Львівська область, Кам'янка-Бузький район, селище міського типу Добротвір, вулиця Промислова, будинок 2

5) Опис

Володіє часткою у статутному капіталі товариства у розмірі 99,8136%

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

1) Найменування

ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ЛАДИЖИНСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"

2) Місцезнаходження

Україна, 24321, Вінницька обл., Гайсинський р-н, місто Ладижин

3) Опис

1) Найменування

ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ГАЛРЕМЕНЕРГО" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"

2) Місцезнаходження

Україна, 79026, Львівська обл., місто Львів

3) Опис

1) Найменування

ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "БУРШТИНСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"

2) Місцезнаходження

Україна, 77112, Івано-Франківська обл., місто Бурштин

3) Опис

1) Найменування

ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"

2) Місцезнаходження

Україна, 80411, Львівська обл., Червоноградський р-н, селище міського типу Добротвір

3) Опис

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	910/18611/21	Господарський суд м.Києва	АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"	ПрАТ "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО"		Стягнення заборгованості за Договором про участь у балансуєчому ринку, пені, 3% та інфляційних, у розмірі 438 092 746,30 грн	14.11.2022 Постанова ПАГС про залишення рішення суду 1-ї інстанції від 26.07.2022, про часткове задоволення позову, без змін, а скарги без задоволення
Опис:							
2	910/9214/22	Господарський суд м.Києва	АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"ПрАТ "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО"	ПрАТ "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО"		Стягнення заборгованості за Договором про участь у балансуєчому ринку, пені, 3% та інфляційних, у розмірі 948 503 332,96 грн	"Відкрито провадження.Знаходиться на розгляді."
Опис:							
3	№ 914/56/22	Господарський суд Львівської області	ПрАТ "НЕК "Укренерго"	АТ "ДТЕК Західенерго"	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	Стягнення заборгованості за послуги з передачі електричної енергії в розмірі 1 038 729 732,47 грн., з яких 697 483 504,87 грн. основний борг, 96 994 426,33 грн. штраф, 88 796 051,29 грн. пеня, 40 546 433,31 грн. 3% річних, 114 909 316,67 грн. інфляційних.	13.12.2022 Рішення Господарського суду Львівської області, про відмову в задоволенні позову у повному обсязі
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	262/32-00-04-04-01-23269555, 14.10.2022	СХІДНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ	штраф з ПДВ	Скасовано рішенням ДПС України від 28.12.2022 № 17743/6/99-00-06-03-01-06 про результати розгляду скарги
Опис:				
штраф за ненарахування 3% при поданні уточнення				
2	296/32-00-04-04-01-23269555, 31.10.2022	СХІДНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ	штраф з ПДВ	Частково скасоване рішенням ДПС України від 18.01.2023 № 1373/6/99-00-06-01-02-06 про результати розгляду скарги
Опис:				
штраф за віднесення до складу ПК ПДВ за відсутності зареєстрованої ПН за період 02-05.2022				
3	25/22, 05.08.2022	ДЕІ Карпатського округу	Відшкодування заподіяної шкоди н.с.	Сплачено 13050,00 грн.
Опис:				

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

ДАЕК "Західенерго" була створена внаслідок реструктуризації електроенергетики України згідно з наказом Міністерства України від 16.08.1995 № 155, відповідно до Указу Президента України від 04.04.1995 № 282/95 "Про структуру перебудови в електроенергетичному комплексі України". 18.04.2000 р. ДАЕК "Західенерго" була перейменована на ВАТ "Західенерго". На підставі Постанови Кабінету Міністрів України № 794 від 22.06.2004 державна частка акцій (70,1%) ВАТ "Західенерго" була передана до статутного фонду Національної акціонерної компанії "Енергетична компанія України". Згідно з рішенням чергових Загальних зборів акціонерів від 22.03.2011р. Відкрите акціонерне товариство "Західенерго" було перейменоване на Публічне акціонерне товариство "Західенерго". Згідно з рішенням чергових Загальних зборів акціонерів від 28.03.2012 р. Публічне акціонерне товариство "Західенерго" було перейменоване на Публічне акціонерне товариство "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО". Несплаченої частки статутного капіталу немає. Зміни кількості акцій, які знаходяться в обігу, протягом звітного періоду не відбувалося. Злиття, поділу, приєднання, перетворення, виділу емітента протягом звітного періоду не було.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня)

(осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу: 2022 р. - 3048 осіб.

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом: 2022 р. - 67 осіб.

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня): 2022 р. - 3 особи.

Фонд оплати праці за 2022 рік збільшився в порівнянні з попереднім (2021) роком на 13940 тис.грн. за рахунок збереження середнього заробітку за мобілізованими працівниками, оплати роботи у вихідні дні та надурочних робіт.

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення відповідності рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента.

Протягом 2022 року було здійснено 4849 фактів навчання (в т.ч. підготовка, навчання і підвищення кваліфікації працівників у навчально-тренувальних центрах АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" 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
21 вересня 1998 року ДАЕК "Західенерго" (правонаступник - ПАТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО") було

укладено договір № 71 про спільну діяльність з ВАТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС-2", код ЄДРПОУ

25555644 (перейменоване в ПрАТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС-2"). Суми вкладів: ПАТ "ДТЕК

ЗАХІДЕНЕРГО" - 59386847,91 грн.; ПрАТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС-2" - 63601281,43 грн.

Метою вкладів є досягнення спільних господарських цілей - завершення будівництва і наступної експлуатації енергетичних об'єктів ПрАТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС-2".

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 ПАТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" 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 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 - 14 років; машини та обладнання - 20 років; транспортні засоби - 14 років; меблі, офісне та інше обладнання - 14 років. 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. На кожну звітну дату емітент аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, емітент 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. Незавершене будівництво не амортизується. Запаси враховуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут. Емітент 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 із врахуванням можливого 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. Емітент 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 регіону - 405,84 / 4 643,03 тис.куб.м./тис.грн.;
 - обсяг виробництва по підприємству - 405,84 / 4 643,03 тис.куб.м./тис.грн.;
 - частка підприємства на ринку - 100 %;
 - географічні межі товарного ринку - Львівська область, смт.Добротвір.
- 2) Постачання пари та гарячої води (код за ДКПП - 35.30.):
 - обсяг виробництва по регіону - 30,04 / 12 981,13 тис.Гкал./тис.грн.;
 - обсяг виробництва по підприємству - 30,04 / 12 981,13 тис.Гкал./тис.грн.;
 - частка підприємства на ринку - 100 %;
 - географічні межі товарного ринку - Львівська область, смт.Добротвір.
- 3) Водопостачання та водовідведення (код за ДКПП - 36.00;37.00)
 - обсяг виробництва по регіону - 1255.167 / 13279.27 тис.куб.м./тис.грн.;
 - обсяг виробництва по підприємству - 1255.167 / 13279.27 тис.куб.м./тис.грн.;
 - частка підприємства на ринку - 100 %;
 - географічні межі товарного ринку - Вінницька область, м.Ладизин
- 4) Постачання пари та гарячої води (код за ДКПП - 35.30.):
 - обсяг виробництва по регіону - 67.343 / 37281.88 тис.Гкал./тис.грн.;
 - обсяг виробництва по підприємству - 67.343 / 37281.88 тис.Гкал./тис.грн.;
 - частка підприємства на ринку - 100 %;
 - географічні межі товарного ринку - Вінницька область, м.Ладизин
- 5) Постачання пари та гарячої води (код за ДКПП - 35.30.):
 - обсяг виробництва по регіону - 47,9/284,2 тис.Гкал.
 - обсяг виробництва по підприємству - 47,9/ 33157,6 тис.Гкал./тис.грн.;
 - частка підприємства на ринку - 16,9 %;
 - географічні межі товарного ринку - Івано-Франківська область, м.Бурштин

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

м. Бурштин, смт. Добротвір. Виробництво та постачання теплової енергії не має вираженого сезонного характеру - 100% теплової енергії виробляється та постачається протягом опалювального сезону.

Основні ринки збуту, їх межі та основні клієнти.

Територія- м.Ладизин.

Теплова енергія реалізується:- безпосередньо і методом прямих продаж населенню (74%), бюджетним організаціям (18%) та іншим споживачам (8%). Види діяльності у сферах теплопостачання, що впроваджуються емітентом на територіальному ринку м. Ладизин: а) ліцензовані (орган ліцензування - НКРЕКП) - "виробництво теплової енергії на ТЕС"; (орган ліцензування- Львівська ОДА) - "транспортування теплової енергії" та - "постачання теплової енергії"; б) неліцензовані: "послуга з постачання теплової енергії" та "послуга з постачання гарячого водопостачання".

Водопостачання та водовідведення. Ліцензована діяльність (орган ліцензування:- Львівська ОДА) - "централізоване водопостачання та водовідведення", неліцензовані: "послуга з централізованого водопостачання" та "послуга з централізованого водовідведення".

Послуги з централізованого водопостачання та водовідведення надаються безпосередньо і методом прямих продаж населенню (67%), бюджетним організаціям (12%) та іншим споживачам

(21%). При цьому в об'єм послуг входять: водопостачання - виробництво питної води, транспортування питної води, постачання питної води (послуга з централізованого водопостачання); водовідведення - приймання стоків, їх транспортування власними мережами та очистка стоків (послуга з централізованого водовідведення).

Територія- смт. Добротвір.

Теплова енергія реалізується:- безпосередньо і методом прямих продаж населенню (89%), бюджетним організаціям (5%) та іншим споживачам (3%). Види діяльності у сферах теплопостачання, що впроваджуються емітентом на територіальному ринку смт. Добротвір: а) ліцензовані (орган ліцензування - НКРЕКП) - "виробництво теплової енергії на ТЕС"; (орган ліцензування- Львівська ОДА) - "транспортування теплової енергії" та - "постачання теплової енергії"; б) неліцензовані: "послуга з постачання теплової енергії" та "послуга з постачання гарячого водопостачання".

Водопостачання та водовідведення. Ліцензована діяльність (орган ліцензування:- Львівська ОДА) - "централізоване водопостачання та водовідведення", неліцензовані: "послуга з централізованого водопостачання" та "послуга з централізованого водовідведення".

Послуги з централізованого водопостачання та водовідведення надаються безпосередньо і методом прямих продаж населенню (92%), бюджетним організаціям (5%) та іншим споживачам (3%). При цьому в об'єм послуг входять: водопостачання - виробництво питної води, транспортування питної води, постачання питної води (послуга з централізованого водопостачання); водовідведення - приймання стоків їх транспортування власними мережами та очистка стоків (послуга з централізованого водовідведення).

Територія - с.Дем'янів. м.Бурштин

Теплова енергія реалізується: - оптовому споживачу ОКССТЕ с.Дем'янів; - безпосередньо і методом прямих продаж населенню (77,7), релігійним та бюджетним організаціям (0,0007) та іншим споживачам (14,5%). Види діяльності у сферах теплопостачання, що впроваджуються емітентом на територіальному ринку м.Бурштин: а) ліцензовані (орган ліцензування - НКРЕКП): - "виробництво теплової енергії на ТЕС"; (орган ліцензування- Львівська ОДА) - "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 провадиться.

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 Групи нераціонально або неможливо;
- " 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", ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ", ПрАТ "ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ". 90 відсотків вугілля, використаного на АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року є вугіллям видобутим на території України.

За звітний період (2022 рік) ціна газу в порівнянні з 2021 роком збільшилася на 43 955,87 грн./тис.куб.м (факт 2022 р. - 55 727,3 грн./тис.куб.м, факт 2021 р. - 11 771,43 грн./тис. куб.м). Ціна вугілля в 2022 році збільшилась на 2 146,1 грн./тону (факт 2022 р. - 4 732,8 грн./тону, факт 2021 р. - 2 586,7 грн./тону)

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

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

- ТОВ "ДТЕК ТРЕЙДІНГ";
- ПАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

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

Найбільш крупні проекти, які були реалізовані в 2022 році:

За 12 місяців 2022р. реконструкцій, модернізацій енергетичних блоків не було.

-Реалізація інвестиційного проекту "Наращування дамби золівідвалу"

по наросуванню секції №1 та №2 ярусу №3 золошлаковідвалу ДТЕК ЛАДИЖИСЬКА ТЕС здійснюється з 2018р. У 2021р витрати по наросуванню склали 2 984 475,56 грн б ПДВ. Провдовження робіт на наросуванню секції №1 та №2 олошлаковідвалу перенесена на 2025р.

-Реалізація інвестиційного проекту "Наращування ярусу 9,10 на золівідвалі №3" ДТЕК

БУРШТИНСЬКА ТЕС. У 2022р витрати склали 8 706 767 грн 6 ПДВ.

-КР енергоблока №7 ДТЕК БУРШТИНСЬКА ТЕС був проведений на суму 63 276 186 грн без ПДВ

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 і споруди - 14 років

Виробниче обладнання - 20 років

Транспортні засоби - 14 років

Меблі, офісне та інше обладнання - 14 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 кожную звітну дату Керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, Керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є справедливою вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його використання, залежно від того, яка з цих сум вище. Балансова вартість основних засобів списується до відшкодованої суми, а збиток від їх знецінення і переоцінки признається в інших сукупних доходах в сумі залишку попередньої дооцінки активів. У фінансовому результаті визнається тільки сума перевищення знецінення/переоцінки над сумою позитивної переоцінки. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується, якщо сталися зміни в розрахунках, які застосовувалися для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

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

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

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

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

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

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.

У 2022 році витрати на амортизацію у сумі 1 032 026 тисячі гривень (у 2021 році - 700 174 тисяч гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 19 510 тисяч гривень (у 2021 році - 6 755 тисяч гривень) - до складу інших операційних витрат та інших витрат, та 10 549 тисячі гривень (у 2021 році - 4 442 тисяч гривень) - до складу адміністративних витрат. Витрати на амортизацію у сумі 818 тисяч гривень були капіталізовані у 2022 році (у 2021 році - 397 тисяч гривень).

Місцезнаходження основних засобів - основні засоби емітента знаходяться за місцезнаходженням емітента - вул. Козельницька, 15 м. Львів, а також за місцезнаходженням його відокремлених підрозділів:

вул. Наконечного, 173 м. Ладижин, Гайсинський р-н Вінницька область, м. Бурштин, Івано-Франківська область, вул. Промислова, 12 смт. Добротвір Кам'янка-Бузький р-н Львівська область.

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

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

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

1) охорону атмосферного повітря (отримано дозволи на викиди для всіх промислових площадок ТЕС ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО; 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 2022 році розпорядженням КМУ № 1512 внесені зміни в НПСВ. В 2022 році отримані дозволи а викиди з урахуванням змін, внесених в НПСВ.

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

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

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

- захищати довкілля, включаючи запобігання забруднень, раціональне використання ресурсів, зниження впливу на зміну клімату, захист біологічного різноманіття та екосистем;
- модернізувати традиційну генерацію ДТЕК;
- виконувати обов'язкові законодавчі та інші вимоги, прийняті ДТЕК;

- забезпечити екологічну безпеку підприємств ДТЕК;
- постійно вдосконалювати систему екологічного менеджменту для поліпшення показників екологічної діяльності.

Витрати АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" в сфері охорони навколишнього середовища в 2022 році:

- капітальні інвестиції на охорону навколишнього середовища - 49 591 тис грн,
- поточні витрати на охорону навколишнього середовища - 168 901 тис грн,
- інші витрати на охорону навколишнього природного середовища - 3 848 тис грн,
- всього - 222 340 тис грн,
- фактично сплачений екологічний податок - 779 737 тис грн.

Інформація щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, суми видатків:

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

Найбільш крупні проекти реалізовані в 2022 році:

Ремонт енергоблоку №7 Бурштинська ТЕС - 63,2 млн грн б ПДВ

Ремонт енергоблоку №4 Ладижинська ТЕС - 29,2 млн грн б ПДВ

Ремонт енергоблоку №9 Бурштинська ТЕС - 28,9 млн грн б ПДВ

Ремонт енергоблоку №2 Ладижинська ТЕС - 25,2 млн грн б ПДВ

Заміна аварійних ділянок золошлакопроводів Бурштинської ТЕС - 15,9 млн грн б ПДВ

Придбання бульдозеру Добротвірська ТЕС - 13,3 млн грн б ПДВ

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

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

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

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

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (2021: 9,4%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році спонукало НБУ розпочати посилення грошово-кредитної політики та підвищити

ключову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року.

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

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

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

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

Ринок електричної енергії. Український ринок електроенергії передбачає різні механізми купівлі-продажу електроенергії, а саме прямі договори, ринок на добу наперед (РДН), внутрішньодобовий ринок (ВДР), балансуєчий ринок та ринок допоміжних послуг. Ринок прямих договорів являє собою продаж електричної енергії на основі двосторонніх угод, укладених на строк до одного року. Ринок на добу наперед та внутрішньодобовий ринок - це продаж електроенергії з періодом покриття на-ступна доба, на якому всі операції узгоджуються з оператором системи передачі НЕК "Укренерго". Ціни на ринку на добу наперед базуються на балансі попиту та пропозиції. Балансуєчий ринок - це ринок відхилень фактичного погодинного виробництва та споживання електроенергії від запланованого торгового графіка. Його було створено разом із ринком допоміжних послуг з метою забезпечення достатнього обсягу електроенергії для балансування в режимі реального часу виробництва електроенергії та імпорту/експорту, управління 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 фінансової звітності відбулося кілька змін у правилах ринку електроенергії, включаючи розширення цінових лімітів у червні 2021 року, потім у серпні 2021 року, запровадження мінімальних цін на ринку протягом дня і ринку на добу наперед з лютого 2022 року, обов'язковий продаж більшості електроенергії через відкриті аукціони, обмеження на експорт електроенергії, запровадження спеціальних зобов'язань з червня 2022 року ("PSO"), які зобов'язували експортерів електроенергії сплачувати 80% різниці між умовним доходом та витрат експортерів тощо. Протягом 24-26 лютого 2022 року українська енергосистема почала працювати ізольовано від енергосистем Росії та Білорусі та були проведені

випробування мережі ENTSO-E в рамках під-готовки до синхронізації з європейською ENTSO-E. Через події, описані вище, українська енергосистема не була перепідключена до енергосистем Росії та Білорусі, а в середині березня 2022 року була підключена до мережі ENTSO-E.

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

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

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

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

Екологічна діяльність Компанії базується на Екологічній політиці ДТЕК, затвердженій вищим керівництвом у травні 2017 року з дотриманням вимог міжнародного стандарту ISO 14001:2015 (посилання: https://dtek.com/content/files/dtek_oos_politikabroschura6_en_elektronnaia-versiya.pdf).

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

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

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

Політика АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" щодо фінансування своєї діяльності спрямована на: безперервне 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 АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" 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

Емітент не веде облік вартості укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) та

очікуваних прибутків від виконання цих договорів, тому ПАТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" вказаною інформацією на кінець звітного періоду 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:

- планується нарощування золівдвалу ДТЕК БУРШТИНСЬКА ТЕС;
- планується нарощування золівдвалу ДТЕК ЛАДИЖИНСЬКА ТЕС

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

За звітний період АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" 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 ЗАХІДЕНЕРГО" є - виробництво та реалізація електроенергії та теплоенергії. За 12 місяців 2022 року Товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції у сумі 36 731 160 тис.грн. Фактична собівартість реалізованої продукції за 12 місяців 2022 року складала 36 654 478 тис.грн. Інші операційні доходи склали 5 970 044 тис.грн. Фактично адміністративні витрати за 12 місяців 2022 року становлять 495 550 тис.грн. Витрати на збут складають за фактом 4 883 904 тис.грн. Інші операційні витрати за звітний період фактично становлять 5 607 001 тис.грн. Інші фінансові доходи складають 7 515 495 тис.грн. Інші доходи за 12 місяців 2022 року за фактом 126 797 тис.грн. Фінансові витрати склали 1 819 267 тис.грн. Інші витрати у звітному періоді склали 108 564 тис.грн. Чистий фінансовий результат (прибуток) за 12 місяців 2022 року одержано у сумі 1 385 128 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) Бондаренко Аліна Володимирівна (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>
Генеральний директор	Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює одноосібний Виконавчий орган - Генеральний директор Товариства	Тарашук Олег Станіславович

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Генеральний директор Товариства зобов'язаний:

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

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

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

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

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

(6)своєчасно доводити до відома Наглядової ради інформацію щодо юридичних осіб, у яких він володіє 10 та більше відсотків статутного капіталу, обіймає посади в органах управління інших юридичних осіб, а також про правочини Товариства, що здійснюються, або такі, що будуть здійснені у майбутньому, та щодо яких він може бути визнаний зацікавленою особою.

19.12.2017 Наглядовою радою ПАТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" прийнято рішення про обрання (призначення) з 20 грудня 2017 року Тарашука Олега Станіславовича на посаду Генерального директора Товариства. Тарашук О.С. на посаду обраний безстроково у зв'язку з тим, що посада є вакантною.

Згоди посадової особи на розкриття інформації щодо розміру виплаченої їй винагороди не отримано, тому вказана інформація не розкривається. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Інші посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років:

з 10.2014 - директор ДТЕК Добротвірська ТЕС;

06.2014 - 10.2014 - радник директора ПАТ "Київенерго";

10.2012 - 05.2014 - керівник департаменту із сервісів ПАТ "ДТЕК Дніпроенерго"

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

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

- планується нарощування золівідвалу ДТЕК БУРШТИНСЬКА ТЕС;
- планується нарощування золівідвалу ДТЕК ЛАДИЖИНСЬКА ТЕС

2. Інформація про розвиток емітента

Найбільш крупні проекти, які були реалізовані в 2022 році:

За 12 місяців 2022р. реконструкцій, модернізацій енергетичних блоків не було.

-Реалізація інвестиційного проекту "Нарощування дамби золівідвалу"

по нарощуванню секції №1 та №2 ярусу №3 золошлаковідвалу ДТЕК ЛАДИЖИНСЬКА ТЕС здійснюється з 2018р. У 2021р витрати по нарощуванню склали 2 984 475,56 грн б ПДВ. Продовження робіт на нарощуванню секції №1 та №2 золошлаковідвалу перенесена на 2025р.

-Реалізація інвестиційного проекту "Нарощування ярусу 9,10 на золівідвалі №3" ДТЕК БУРШТИНСЬКА ТЕС. У 2022р витрати склали 8 706 767 грн б ПДВ.

-КР енергоблока №7 ДТЕК БУРШТИНСЬКА ТЕС був проведений на суму 63 276 186 грн без ПДВ

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 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 Групи нераціонально або неможливо;

- " централізовано управляє системою страхового захисту.

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

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

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

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

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (2021: 9,4%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році спонукало НБУ розпочати посилення грошово-кредитної політики та підвищити ключову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" застосовує практику корпоративного управління, яка визначається вимогами законодавства України. Власний кодекс корпоративного управління в АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" не затверджувався.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Жодний інший кодекс корпоративного управління Товариство не застосовує.

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

Практика корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги не застосовується.

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

-

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

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

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

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

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

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

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

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

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X

Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)		

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

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

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

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	
--	--

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

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
Бондаренко Аліна Володимирівна		X	Відповідно до Статуту АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО", Наглядова рада є органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним

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

			Товариства; - забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів, а також врегулювання корпоративних конфліктів; - забезпечення ефективної діяльності Генерального директора Товариства.
--	--	--	--

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 2022 року Наглядовою радою Товариства проведено 27 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: - звільнення з посади та призначення на посаду директора відокремлених підрозділів Товариства; - заміни члена Наглядової ради; - обрання голови та секретаря Наглядової ради; - визначення місцезнаходження відокремлених підрозділів Товариства. - обрання аудитора; - затвердження локальних нормативних актів Товариства.
---	---

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

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

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

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

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

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Одноосібний Виконавчий орган - Генеральний директор Товариства Тарашук Олег Станіславович	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, крім 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?

	Загальн і збори акціоне рів	Наглядов а рада	Виконав чий орган	Не належить до компетенції жодного
--	--------------------------------------	--------------------	-------------------------	---

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

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

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

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

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

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

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

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

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	27,1386
2	GPL POWER LIMITED(ДЖІ. ПІ. ЕЛ. ПАУЕР ЛІМІТЕД)	HE 383435	9,5
3	DTEK HOLDINGS LIMITED (ДТЕК ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД)	174860	45,1035
4	GPL INGEN POWER LIMITED (ДЖІ. ПІ. ЕЛ. ІНДЖЕН ПАУЕР ЛІМІТЕД)	HE 376223	15,5

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

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

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Виконавчий орган

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

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

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

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

Наглядова рада

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

Наглядова рада Товариства складається з 3 осіб.

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

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

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

9) повноваження посадових осіб емітента

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

та Статутом Товариства до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

Повноваження Наглядової ради визначені Статутом Товариства та чинним законодавством

України.

Головними функціями Наглядової ради є:

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

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

Дослідження Звіту про корпоративне управління

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

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

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

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

- посилення на інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги або власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія або кодекс корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати;
- пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління Компанія відхиляється і опис обґрунтування причини таких відхилень;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування Товариство з обмеженою відповідальністю

"Кроу Ерфольг Україна"

Ідентифікаційний код юридичної особи

36694398

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

Інформація про включення до Реєстру

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

Вебсторінка www.crowe.com/ua/croweaa

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	3 471 178	27,1386	3 471 178	0
GPL POWER LIMITED(ДЖІ. ПІ. ЕЛ. ПАУЕР ЛІМІТЕД)	HE 383435	1066, КІПР, Nicosia, Themistokli Dervi 3 Julia House	1 215 101	9,5	1 215 101	0
DTEK HOLDINGS LIMITED (ДТЕК ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД)	174860	1066, КІПР, Nicosia, Themistokli Dervi, 3	5 768 978	45,1035	5 768 978	0
GPL INGEN POWER LIMITED (ДЖІ. ПІ. ЕЛ. ІНДЖЕН ПАУЕР ЛІМІТЕД)	HE 376223	1066, КІПР, Nicosia, Themistokli Dervi 3 Julia House	1 982 536	15,5	1 982 536	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			12 437 793	97,2421	12 437 793	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	12 790 541	10,00	<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 Товариства з правом голосу з усіх питань, визначених законодавством та цим Статутом;</p> <p>(3) брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частку (дивіденди) у разі їх оголошення і виплати в порядку і способом, передбаченим законодавством України та цим 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, визначених законодавством України та цим Статутом;</p> <p>(6) отримувати інформацію щодо особи, на яку покладено обов'язок із складання переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах Товариства, її місцезнаходження та режим роботи;</p> <p>(7) 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.</p> <p>Спадкоємці (правонаступники) акціонера мають право на цінні папери Товариства, які отримують у порядку спадкоємства (правонаступництва), незалежно від згоди інших акціонерів або самого Товариства;</p> <p>(8) у випадках та порядку, визначеному чинним законодавством, придбавати додатково розмішувані прості акції Товариства пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій Товариства;</p> <p>(9) уповноважувати довіреністю третіх осіб на</p>	Щодо акцій Товариства не здійснено публічну пропозицію. Акції Товариства не допущені до торгів на фондовій біржі, в частині включення до біржового реєстру.

			<p>здійснення всіх або частини прав, які надаються акціями Товариства;</p> <p>(10) вносити пропозиції на розгляд Загальних зборів та інших органів Товариства;</p> <p>(11) у разі ліквідації Товариства отримувати частину майна Товариства або його вартості пропорційно до вартості належних їм акцій Товариства в черговості і порядку, передбаченому законодавством України та цим Статутом;</p> <p>(12) продавати акції Товариства в разі прийняття Загальними зборами рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій;</p> <p>(13) вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних йому голосуючих акцій у встановлених цим Статутом та діючим законодавством випадках;</p> <p>(14) у випадках порушення прав, наданих акціонерам чинним законодавством та цим Статутом, захищати їх у судовому порядку;</p> <p>(15) укладати між собою договори (угоди), за якими на акціонерів Товариства, які підписали такі договори (угоди), покладаються додаткові зобов'язання, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах Товариства, та передбачається відповідальність за його невиконання.</p> <p>Акціонери (акціонер), які на дату складання переліку акціонерів, мають право на участь у Загальних зборах, сукупно є власниками 10 або більше відсотків простих акцій Товариства, мають також право:</p> <p>(1) призначати своїх представників для нагляду за реєстрацією акціонерів, проведенням Загальних зборів, голосуванням та підбиттям її підсумків. Про призначення таких представників Товариство повідомляється письмово до початку реєстрації акціонерів;</p> <p>(2) вимагати скликання Наглядової ради, а в передбачених законодавством України випадках - скликати позачергові Загальні збори самостійно та приймати необхідні для цього рішення.</p> <p>Акціонери (акціонер), які сукупно є власниками більш ніж 10 відсотків простих акцій, мають також право вимагати спеціальної перевірки фінансово-</p>	
--	--	--	--	--

			<p>господарської діяльності Товариства, а також проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства та укладати відповідний договір із аудитором (аудиторською фірмою).</p> <p>Кожний акціонер-власник простих акцій Товариства має право вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних йому голосуючих акцій, якщо він зареєструвався для участі у Загальних зборах Товариства та голосував проти прийняття Загальними зборами Товариства рішення про:</p> <ul style="list-style-type: none"> - злиття, приєднання, поділ, перетворення, виділ, зміну типу Товариства; - вчинення Товариством значного правочину, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності; - зміну розміру статутного капіталу Товариства. <p>Акціонери-власники простих акцій Товариства поряд з обов'язками зобов'язані:</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) дотримуватися вимог Статуту та інших внутрішніх документів Товариства. (2) виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства. (3) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю. (4) оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства та рішенням про їх розміщення. (5) зберігати конфіденційність відомої їм інформації про діяльність Товариства, про цінні папери Товариства та угоди з ними, а також будь-якої іншої інформації, яка не є загальнодоступною та розкриття якої може мати вагомий вплив на діяльність Товариства. Не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію Товариства. (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. (7) своєчасно інформувати особу, яка здійснює облік 	
--	--	--	---	--

			<p>права власності на цінні папері Товариства, про зміни у своїх даних.</p> <p>(8) не зловживати правами, які надаються у зв'язку з володінням акціями Товариства.</p> <p>(9) виконувати прийняті на себе додаткові зобов'язання, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах Товариства, за укладеними між собою договорами (угодами) щодо прийняття додаткових зобов'язань як акціонерів Товариства. 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 акціонерів Товариства, може бути Товариство.</p>	
Примітки:				

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій 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

[illegible]

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:	5 088 153	2 563 430	0	0	5 088 153	2 563 430
будівлі та споруди	1 136 286	475 782	0	0	1 136 286	475 782
машини та обладнання	3 838 393	2 042 820	0	0	3 838 393	2 042 820
транспортні засоби	106 496	39 939	0	0	106 496	39 939
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	6 978	4 889	0	0	6 978	4 889
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	5 088 153	2 563 430	0	0	5 088 153	2 563 430
Опис	<p>Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу її первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації за наступними нормами: будівлі та споруди - 14 років; машини та обладнання - 20 років; транспортні засоби - 14 років; меблі, офісне та інше обладнання - 14 років. Оцінка усіх основних засобів здійснюється за справедливою вартістю. На кожну звітну дату емітент аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, емітент 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. Результати та час повномасштабного вторгнення російської федерації на території України та його вплив на бізнес Емітента важко передбачити, тому керівництво застосовувало сценарний підхід у своїй оцінці знецінення активів станом на 31 грудня 2022, використовуючи метод справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Сума чистого знецінення основних засобів у звіті про прибутки та збитки становить 435152 тисяч гривень та 1451369 тисяч гривень в іншому сукупному доході. Знецінення було визначено на рівні одиниць, що генерують грошові кошти, пов'язаних з теплоелектростанціями. Первісна вартість основних засобів на початок звітного періоду 5396387 тисяч гривень, знос 308234 тисячі гривень, первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду 3930939 тисяч гривень, знос 1367509 тисяч гривень. У 2022 році витрати на амортизацію основних засобів склали 1062085 тис. гривень та були включені до складу собівартості реалізованої продукції, загальних та адміністративних витрат. Витрати</p>					

	на амортизацію у сумі 818 тисяч гривень були капіталізовані у 2022 році. Станом на 31 грудня 2022 року у складі незавершених капітальних інвестицій відображені аванси видані за основні засоби у сумі 68 285 тисяч гривень, зменшені на суму ПДВ. На 31 грудня 2022 року створений резерв під очікувані кредитні збитки за авансами виданими за основні засоби в сумі 5 504 тисячі гривень.
--	--

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		-9 378 288	-9 434 175
Статутний капітал (тис.грн)		127 905	127 905
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 менше ніж розмір статутного капіталу Товариства на 9506193 тисячі гривень.		

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	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	577 219	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	7 618 000	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	28 229 780	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	36 424 999	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	10 570 847 (тис.кВтг)	31425369	99,7	10 570 847 (тис.кВтг)	31425369	99,7

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Основна сировина та матеріали	77,1
2	Амортизація	10,8
3	Оплата праці	3,8

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС (АУДИТ)"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	21603903
Місцезнаходження	01032, Україна, місто Київ, 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	Приватне акціонерне товариство "Страхова група "ТАС"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30115243
Місцезнаходження	03117, Україна, місто 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	Приватне акціонерне товариство "Українська акціонерна страхова
--	--

	компанія АСКА"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	13490997
Місцезнаходження	03039, Україна, місто Київ, Голосіївська, будинок 17
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	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 4983815
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.

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, місто Київ, 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	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
Місцезнаходження	04070, Україна, місто Київ, АНДРІВСЬКА, будинок 4
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №286539
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.10.2013
Міжміський код та телефон	+38(044)-231-70-00
Факс	+38(044)-231-71-00
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Види послуг, які надає особа: - послуги щодо відкриття та обслуговування рахунку в цінних паперах депонента; - проведення депозитарних операцій за рахунком у цінних паперах депонента на підставі розпоряджень депонента; - інші послуги у процесі провадження депозитарної діяльності.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОУ ЕРФОЛЬГ УКРАЇНА"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, Україна, місто Київ, Редутна, 8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	4316
Найменування державного органу, що видав ліцензію	АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

або інший документ	
Дата видачі ліцензії або іншого документа	29.10.2009
Міжміський код та телефон	050 4486128
Факс	050 3533033
Вид діяльності	Аудиторська фірма
Опис	Обов'язковий аудит консолідованої та окремої фінансової звітності за рік, що закінчиться 31.12.2022.

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

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ПРОВІДНА"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	23510137
Місцезнаходження	03049, Україна, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, будинок 25
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 520927
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	04.03.2008
Міжміський код та телефон	38(044)-492-18-18
Факс	38(044)-492-18-18
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Добровільне медичне страхування

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ВУСО"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство

Ідентифікаційний код юридичної особи	31650052
Місцезнаходження	03150, Україна, місто Київ, КАЗИМИРА МАЛЕВИЧА, будинок 31
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №293943
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.12.2007
Міжміський код та телефон	044 5003773
Факс	044 5003773
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	<p>Обов'язкове страхування цивільної відповідальності суб'єктів господарювання за шкоду, яка може бути заподіяна пожежами та аваріями на об'єктах підвищеної небезпеки, включаючи пожежовибухонебезпечні об'єкти та об'єкти, господарська діяльність на яких може призвести до аварій екологічного і санітарно-епідеміологічного характеру</p> <p>Обов'язкове страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків під час перевезення небезпечних вантажів</p> <p>Обов'язкове особисте страхування працівників відомчої та сільської пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд)</p>

		Дата	КОДИ
		31.12.2022	
Підприємство	Акціонерне товариство "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"	за ЄДРПОУ	23269555
Територія	Львівська обл.	за КАТОТТГ	4610136800
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво електроенергії	за КВЕД	35.11

Середня кількість працівників: 3112

Адреса, телефон: 79026 місто Львів, Козельницька, будинок 15, +380 (32) 239-07-10

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2022 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	28 683	24 053
первісна вартість	1001	44 571	45 240
накопичена амортизація	1002	(15 888)	(21 187)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	270 399	266 206
Основні засоби	1010	5 088 153	2 563 430
первісна вартість	1011	5 396 387	3 930 939
знос	1012	(308 234)	(1 367 509)
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	987 635	95 009
Відстрочені податкові активи	1045	0	967 871
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	6 374 870	3 916 569

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	904 267	2 990 398
Виробничі запаси	1101	904 156	2 987 304
Незавершене виробництво	1102	93	50
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	18	3 044
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 985 713	11 208 598
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 932 326	4 267 123
з бюджетом	1135	108 969	1 879
у тому числі з податку на прибуток	1136	28	132
з нарахованих доходів	1140	22	121
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	47 281	14 783
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	128 263	151 503
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	47	43
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	1 960 865	4 495 691
Усього за розділом II	1195	12 067 753	23 130 139
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	3	3
Баланс	1300	18 442 626	27 046 711

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	127 905	127 905
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3 330 941	1 488 578
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	19 186	19 186
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-12 912 207	-11 013 957
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	-9 434 175	-9 378 288

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	207 723	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	571 671	13 079 395
Довгострокові забезпечення	1520	718 166	527 071
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	563 263	407 138
Цільове фінансування	1525	45 924	48 900
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 543 484	13 655 366
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	585 385	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	260 035	2 843 916
товари, роботи, послуги	1615	20 563 429	9 882 915
розрахунками з бюджетом	1620	270 812	577 219
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	11 994	12 894
розрахунками з оплати праці	1630	36 012	37 203
одержаними авансами	1635	803 171	1 647 326
розрахунками з учасниками	1640	15 485	15 485
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	100 617	108 919
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	3 686 377	7 643 756
Усього за розділом III	1695	26 333 317	22 769 633
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	18 442 626	27 046 711

Керівник

Тарашук Олег Станіславович

Головний бухгалтер

Магеровський Андрій Петрович

Підприємство

Акціонерне товариство "ДТЕК
ЗАХІДЕНЕРГО"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2023

23269555

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

за 2022 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	36 668 607	20 151 418
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	(39 709 878)	(23 770 777)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(3 476 688)	(4 352 538)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	1 849 062	369 574
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	(495 550)	(436 002)
Витрати на збут	2150	(1 898 024)	(16 493)
Інші операційні витрати	2180	(301 582)	(502 478)
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	(5 376 845)	(5 403 034)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	7 515 495	7 297

Інші доходи	2240	35 097	25 754
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1 819 267)	(952 382)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(11 121)	(10 337)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	337 866	0
збиток	2295	(0)	(6 332 702)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	706 603	346 854
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1 044 469	0
збиток	2355	(0)	(5 985 848)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-1 451 491	3 199 867
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	201 641	64 601
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-1 249 850	3 264 468
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(261 268)	(347 973)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-988 582	2 916 495
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	55 887	-3 069 353

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	31 176 046	18 626 417
Витрати на оплату праці	2505	770 592	740 829
Відрахування на соціальні заходи	2510	160 947	153 187
Амортизація	2515	1 067 399	712 024
Інші операційні витрати	2520	7 003 909	4 124 215
Разом	2550	40 178 893	24 356 672

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	12 790 541	12 790 541
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	81,660000	-468,000000

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

Керівник

Тарашук Олег Станіславович

Головний бухгалтер

Магеровський Андрій Петрович

Підприємство

Акціонерне товариство "ДТЕК
ЗАХІДЕНЕРГО"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2022

23269555

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	29 244 498	24 849 143
Повернення податків і зборів	3005	0	60 000
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	60 000
Цільового фінансування	3010	244	175
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	617 345
Надходження від повернення авансів	3020	5 174 719	2 267 186
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10 564	8 268
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	6 566	136 678
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	10 664 207	178 359
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(39 473 883)	(25 673 285)
Праці	3105	(608 353)	(591 079)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(191 684)	(180 709)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 608 890)	(1 397 122)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(105)	(1 679)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(58 977)	(85 012)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 549 808)	(1 310 431)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 184 413)	(293 987)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1 873 282)	(351 660)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 839 707	-370 688
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	32 469	1 600
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	21 960	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	100	50
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	2 042	212 025
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(530 457)	(256 063)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(100)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-473 886	-42 488
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	4 034 600	3 164 000
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(29 253)	(161 073)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(2 198)	(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	(1 709 249)	(2 812 988)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2 293 900	189 939
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-19 693	-223 237
Залишок коштів на початок року	3405	128 263	368 463
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	42 933	-16 963
Залишок коштів на кінець року	3415	151 503	128 263

Керівник

Тарашук Олег Станіславович

Головний бухгалтер

Магеровський Андрій Петрович

Підприємство

Акціонерне товариство "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2023

23269555

Звіт про власний капітал

За 2022 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	127 905	3 330 941	0	19 186	-12 912 207	0	0	-9 434 175
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	127 905	3 330 941	0	19 186	-12 912 207	0	0	-9 434 175
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	1 044 469	0	0	1 044 469
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	-1 190 223	0	0	201 641	0	0	-988 582
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	-1 190 223	0	0	0	0	0	-1 190 223
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	201 641	0	0	201 641
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

Відрахування до резервного 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	-652 140	0	0	652 140	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	-795 293	0	0	795 293	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-1 842 363	0	0	1 898 250	0	0	55 887
Залишок на кінець року	4300	127 905	1 488 578	0	19 186	-11 013 957	0	0	-9 378 288

Керівник

Таращук Олег Станіславович

Головний бухгалтер

Магеровський Андрій Петрович

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

1. АТ "ДТЕК Західенерго" та його діяльність

Акціонерне товариство "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО", скорочена назва АТ "ДТЕК Західенерго" (далі "Компанія") - акціонерне товариство, створене відповідно до законодавства України. Дата первинної реєстрації - 15 травня 1995 року. Дата останньої реєстраційної дії - 21 червня 2018 року. Країна реєстрації - Україна.

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

Контролюючою стороною є DTEK Energy B.V. Станом на 31 грудня 2022 року та протягом усіх періодів, представлених у цій окремій фінансовій звітності, DTEK Energy B.V. належить DTEK Energy Holdings B.V. Станом на 31 грудня 2022 р. DTEK HOLDINGS LIMITED належить 45,1%, DTEK Energy B.V. 27,14%, 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 мате-ринська 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 та на експорт. Виробництво електричної енергії Компанії здійснюється на трьох електростанціях, що працюють на вугіллі і природному газі, які розташовані в Ладжині, Добротворі і Бурштині.

Юридична адреса. Юридична адреса Компанії: вул. Козельницька, 15, м. Львів, 79026, Україна.

Офіційна сторінка в інтернеті: www.zakhidenergo.ua

Адреса електронної пошти: kanc-ze@dtek.com

2. Умови, в яких працює Компанія

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

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

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

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (2021: 9,4%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році спонукало НБУ розпочати посилення грошово-кредитної політики та підвищити ключову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року.

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

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

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

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

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

Незважаючи на таку лібералізацію енергетичного ринку в останні роки, український уряд продовжує впливати на ціноутворення на ринку шляхом встановлення цінових обмежень, балансування обсягів виробництва атомної енергії, запровадження/скасування обмежувальних заходів щодо імпорту/експорту електроенергії або встановлення мита на імпорт енергетичного вугілля тощо. У 2021-2022 роках до дати випуску цієї фінансової звітності відбулося кілька змін у правилах ринку електроенергії, включаючи розширення цінових лімітів у червні 2021 року, потім у серпні 2021 року, запровадження мінімальних цін на ринку протягом дня і ринку на добу наперед з лютого 2022 року, обов'язковий продаж більшості електроенергії через відкриті

аукціони, обмеження на експорт елек-троенергії, запровадження спеціальних зобов'язань з червня 2022 року ("PSO"), які зобов'язували експортерів електроенергії сплачувати 80% різниці між умовним доходом та витрат експортерів тощо. Протягом 24-26 лютого 2022 року українська енергосистема почала працювати ізольовано від енергосистем Росії та Білорусі та були проведені випробування мережі ENTSO-E в рамках під-готовки до синхронізації з європейською ENTSO-E. Через події, описані вище, українська енергоси-стема не була перепідключена до енергосистем Росії та Білорусі, а в середині березня 2022 року була підключена до мережі ENTSO-E.

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

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

Green Deal. Група DTEK Energy B.V. докладає зусиль, щоб мінімізувати негативний вплив на на-вколишнє 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 на-вколишнє середовище, удосконалювати процеси виробництва та управління відповідно до принци-пів сталого розвитку та інвестувати в екологічну діяльність у всіх сферах бізнесу. Екологічна діяль-ність є невід'ємною частиною успішного бізнесу Компанії.

Екологічна діяльність Компанії базується на Екологічній політиці ДТЕК, затвердженій вищим керів-ництвом у травні 2017 року з дотриманням вимог міжнародного стандарту ISO 14001:2015 (поси-лання: 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 вугледобув-них регіонів.

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

3. Політика управління капіталом

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе: акціонерний капітал, капітал в дооцінках, резервний капітал, нерозподілений прибуток (накопичений збиток).

Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність як безперервно діючого підприємства. Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу.

Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою дохідністю, 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, випустити нові акції або продавати активи для зменшення суми боргу.

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2022 року, складає (9 378 288) тисяч гривень (у 2021 році - (9 434 175) тисячі гривень).

4. Основи підготовки і подання звітності

Основа підготовки. Окрема фінансова звітність Компанії підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Ця окрема 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 окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, в якій фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємств подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. У цій окремій фінансовій звітності розкрито порядок оцінки інвестицій в дочірні підприємства. На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності Керівництво знаходиться в процесі підготовки консолідованої фінансової звітності.

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

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності форми таксономії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, ще не були опубліковані. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його як тільки відповідні форми стануть доступними.

Материнським підприємством Компанії є DTEK ENERGY B.V., що складає консолідовану фінансову звітність, яка відповідає МСФЗ та доступна для публічного використання за посиланням:

<https://energo.dtek.com/en/ir/bonds-reporting/>

DTEK ENERGY B.V. - холдингова компанія групи компаній ДТЕК, що здійснює загальне управління активами в сфері видобутку і збагачення вугілля, теплової енергетики та гірничого машинобудування. Місце реєстрації компанії - Нідерланди, м. Амстердам, Стравінскілаан 1531, Вежа Б., 15 поверх.

Всі форми звітності, які вказуються в даному звіті, є компонентами окремої фінансової звітності. Безперервність діяльності. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала перевищення поточних активів над поточними зобов'язаннями (чистий оборотний капітал) на 360 505 тисяч гривень та (9

378 288) тисяч гривень негативних чистих активів (31 грудня 2021 р.: чистий дефіцит оборотного капіталу становив 14 265 564 тисяч гривень, негативні чисті активи - (9 434 175) тисяч гривень). У 2022 році Компанія отримала прибуток у сумі 1 044 469 тисяч гривень, який виник за рахунок фі-нансових доходів в частині первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості в сумі 7 482 871 тисяч гривень (Примітка 29), та мала чисте витрачання грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 1 839 707 тисяч гривень (у 2021 році отриманий збиток склав 5 985 848 тисяч гривень, чисте витрачання грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 370 688 тисяч гривень).

Як зазначено в Примітці 1, Компанія є частиною вертикально інтегрованої Групи DTEK Energy BV (далі - "DTEK Energy BV" або Група), яка включає компанії з видобутку вугілля та виробництва електроенергії. 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 B.V. Керівництво очікує, що Група DTEK Energy B.V. продовжить надавати фінансову підтримку Компанії та покривати дефіцит ліквідності. Таке продовження фінансової підтримки наразі не закріплено з компаніями Групи і тому є невизначеним, однак обґрунтовано очікується, що воно продовжуватиметься в майбутньому відповідно до історичного досвіду, щоб забезпечити продовження стабільної діяльності Компанії.

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

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

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

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

- о зниження попиту на електроенергію у країні та відповідне зниження виробництва приблизно на 10% у порівнянні з 2021 роком;
- о коливання попиту та цін на електроенергію між різними сегментами ринку електроенергії;
- о припинення усього експорту електроенергії до 28 березня 2022 року, після чого експорт було відновлено до Польщі і з 30 червня 2022 частково до інших країн ЄС. У зв'язку з ракетними обстрілами, що вразили теплову генерацію і електричні підстанції з 11 жовтня 2022 року було припинено експорт електроенергії за усіма напрямками задля стабілізації енергосистеми України.
- о з початку жовтня 2022 року росія почала здійснювати чергові акти тероризму по об'єктах критичної енергетичної інфраструктури по усій Україні. Серед них - енергетичні підприємства Компанії. Наразі енергетики проводять оцінку пошкоджень та розпочали ремонтні роботи.

ТЕС Компанії не знаходяться в безпосередній близькості до територій, де ведуться активні військо-ві дії, але активи Компанії частково пошкоджені в результаті бойових дій. Компанія застосовує послідовні кроки щодо відновлення активів та отримання компенсації за завдані

збитки.

Керівництво вже вжило і продовжує вживати заходи по зниженню негативного впливу вищевказаних 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 2023 рік. Прогнозний грошовий потік передбачає, що:

- о військова ситуація залишається у статусі кво, що спостерігається на дату видачі цієї фінансової звітності;
- о очікується, що середні тарифи в прогнозованому періоді зростуть порівняно з фактичним тарифом у 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 є суттєвими невизначеностями, які можуть викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі та, як наслідок, вона може бути нездатною реалізувати активи та виконати свої зобов'язання під час звичайної діяльності. Невизначеність, що існує на дату складання цієї фінансової звітності, зокрема, знаходиться поза контролем керівництва. Незважаючи на ці суттєві невизначеності, керівництво продовжує вживати заходів по мінімізації впливу на Компанію, і таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї окремої фінансової звітності є доцільним.

Спільна діяльність. Інвестиції у спільну діяльність класифікуються як спільні операції або спільні підприємства, залежно від договірних прав і зобов'язань кожного інвестора. Компанія оцінила характер своєї спільної діяльності і віднесла її до категорії спільних підприємств. Спільні підприємства обліковуються за методом участі у капіталі.

Відповідно до методу участі у капіталі частки участі у спільних підприємствах спочатку визнаються за собівартістю, а в подальшому коригуються шляхом визнання частки Компанії у прибутках чи збитках після придбання та змін в іншому сукупному доході. Коли частка Компанії

у збитках спільного підприємства дорівнює або перевищує її частку в цьому спільному підприємстві, включаючи будь-яку довгострокову участь, яка, по суті, є частиною чистої інвестиції Компанії у спільні підприємства, Компанія не визнає подальші збитки, крім випадків, коли вона взяла на себе зобов'язання чи здійснила платежі від імені спільного підприємства.

Нереалізовані прибутки за операціями між Компанією та її спільними підприємствами виключають-ся у розмірі частки Компанії у спільних підприємствах. Нереалізовані збитки також виключаються, крім випадків, коли операція має ознаки знецінення переданого активу. За необхідності, облікова політика спільних підприємств була змінена для приведення її у відповідність до облікової політики Компанії.

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; його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

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

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є поточними, якщо:

- о його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;

- о воно утримується переважно для цілей торгівлі;

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

або

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

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання. Операційний цикл Компанії не перевищує 12 місяців.

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

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

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

Валюта 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Долар США 36,57 27,28

ЄВРО 38,95 30,92

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

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

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

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

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

термін експлуатації - не більше, років

Будівлі і споруди 14

Виробниче обладнання 20

Транспортні засоби 14

Меблі, офісне та інше обладнання 14

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

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

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

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

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

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

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років

Програмне забезпечення 1-10

Інші нематеріальні активи 1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів порівнюється нулю.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються.

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

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

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

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

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

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

Компанія як орендар. Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди, оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які

представляють собою право на використання базових активів. У Компанії немає права використовувати ідентифікований актив, якщо орендодавець має суттєве право замінити актив протягом терміну

використання, навіть якщо актив безпосередньо вказаний у договорі оренди. Такий договір не містить компонента оренди. Якщо Компанія не може легко визначити наявність у орендодавця суттєвого права на заміну, Компанія розцінює цей факт таким, що право на заміну не є суттєвим.

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

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

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

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

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

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

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

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

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 Окремому звіті про фінансовий стан компанії, але розкривається у Окремій фінансовій звітності, якщо вірогідно отримання економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у Окремому 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 імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше.

Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 2026 року, платники податку, які здійснюють постачання, передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, надають послуги із забезпечення загальносупільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії та/або послуги із зменшення навантаження відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії", постачання вугілля та/або продуктів його збагачення, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, нараховують плату за абонентське обслуговування, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

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

Запаси. У Окремому 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.

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

Фінансові інструменти. Визнання та припинення визнання фінансових активів. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку

обліковуються за спра-ведливою 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 та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

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

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

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

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

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

рекласу.

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з пер-винним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вар-тості. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівален-тів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахун-ку 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 аморти-зованою вартістю. В окремій фінансовій звітності Компанія обліковує інвестиції в дочірні, спільні підприємства за собівартістю відповідно до МСБО 27.

Дочірні підприємства - це такі об'єкти інвестицій, включаючи структуровані підприємства, які Ком-панія контролює, оскільки Компанія (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управ-ляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ри-зики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора.

Під час оцінки наявності у Компанії контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наяв-ність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, як-що власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управлін-ня значущою діяльністю об'єкта інвестицій. Компанія може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Компанія оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших вла-сників прав голосу

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

Втрати від зменшення корисності фінансових активів. Резерв під очікувані кредитні збитки. Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оціню-ються 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 ймовірні-стю 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 ви-знання 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 кредитно-го 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 довгочасній основі та враховуючи контрактний термін погашення, але зваживши на збільшення кредитного ризику. На Етапі 3 ("кредитно-знецінений актив") його ECL оцінюється на довгочасній 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 керується рівництвом 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 спростоване припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 90 днів, за винятком випадків, коли компанія має в своєму розпорядженні обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є більш доречним. З метою аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є доречною для конкретного аналізованого фінансового інструменту.

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

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

- " значні фінансові труднощі позичальника;
- " порушення умов договору (дефолт або прострочення платежу);
- " надання кредиторами поступок своєму позичальникові в силу економічних причин або договірних умов, пов'язаних з фінансовими труднощами цього позичальника;

- " поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника;
- " зникнення активного ринку для даного фінансового активу в результаті фінансових труднощів емітента;
- " покупка або створення фінансового активу з великою знижкою, яка відображає понесені кредитні збитки.

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

Визнання знецінення. Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Втрати від зменшення корисності фінансових активів відображаються окремим рядком у окремому звіті про фінансові результати (окремому звіті про сукупний дохід).

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

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

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками. У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигід від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові гарантії. Фінансові гарантії вимагають від Компанії здійснення визначених платежів для відшкодування збитків власнику гарантії, понесених у випадку, якщо відповідний дебітор не

здійснює 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 заново, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку.

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

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

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

Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі витрат. Аванси видані не є фінансовими активами, оскільки їх майбутня економічна вигода полягає у

отриманні товарів чи послуг.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Прибуток на акцію. Прибуток на акцію розраховується діленням прибутку або збитку, що належить власникам Компанії, на середньозважену кількість випущених акцій з долею участі протягом звітно-го року. Компанія не має фінансових інструментів з розбавлюючим 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 передба-чену 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, штрафів за договорами продажу електроенергії через невиконання обсягів постачання, а також експортних мит та інших подібних обов'язкових платежів.

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 певно-го періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Як-що 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 до-ходи 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 процен-тні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефе-ктивної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти. Процентні доходи по боргових інструме-нтах, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток,

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

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 13. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

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

В результаті реформи ринку електроенергії України з 1 липня 2019 року ДП "Енергоринок" як єдиний оптовий покупець електроенергії перестав виконувати свої основні функції, але зберігає свою правосуб'єктність щодо заборгованостей з купівлі-продажу електричної енергії доти, поки всі зобов'язання не будуть виконані. Однак всі закони, необхідні для врегулювання цих зобов'язань, ще не були прийняті українським парламентом, і терміни прийняття цих законів все ще є невизначеними і залежать від політичних рішень. Закон про заходи, спрямовані на погашення заборгованості, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії та пов'язані нормативно-правові акти (http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=67296) 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 2022 року первісна вартість торгової дебіторської заборгованості від ДП "Енергоринок" становить 3 028 055 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 3 030 977 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 від-повідних статей.

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

Зміна в припущеннях до підходу до розрахунку очікуваних кредитних збитків призвела до додаткового нарахування резерву по заборгованості ДП "Енергоринок" на суму 889 704 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Якщо вага 20-річного періоду для сценарію розрахунків збільшиться до 100%, це може призвести до додаткового резерву на загальну суму 186 862 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 р. Компанія класифікувала всю суму торговельної дебіторської заборгованості як довгострокову торговельну та іншу дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2022 року та станом на 31 грудня 2021 року (Примітка 13).

Значне підвищення кредитного ризику. Для визначення значного підвищення кредитного ризику Компанія порівнює ризик дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструменту станом на звітну дату із ризиком дефолту на дату початкового визнання. У ході оцінки враховується відносне підвищення кредитного ризику, а не конкретний рівень кредитного ризику станом на кінець звітного періоду. Компанія враховує всю обґрунтовану та підтверджену прогнозу 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 прогнозу інформацію як на рівні окремого інструменту, так і на рівні портфелю (Примітка 33).

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 відносно 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 розкрито у Примітці 5.

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

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

" існує ймовірність, що для погашення цього зобов'язання потрібне буде відволікання ресур-

сів, які втілюють у собі економічні вигоди;

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

При створенні резерву Компанія приймає до уваги тільки ті зобов'язання, які виникають в результа-ті 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 дис-конттованій 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 май-бутніх витрат на закриття, рекультивацію та відновлення навколишнього середовища в тому звіт-ному періоді, коли відбувається відповідне екологічне втручання.

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

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

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

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

Одним із визначальних факторів у визначенні одиниці, що генерує гроші, є здатність генерувати незалежні грошові потоки для цієї одиниці. Критичні бухгалтерські оцінки та судження, пов'язані з визначенням відновлюваних цінностей основних засобів, далі розкриваються в Примітці 10.

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

Переоцінка основних засобів. Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартіс-тю, за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення, в разі їхньої наявності.

Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вар-тість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості. Оскільки більшість основних засобів має спеціалізований характер, їх справедлива вартість визначається з викорис-танням амортизованої вартості заміщення (рівень 3).

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

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

переоцінки визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку за того ж активу, раніше визнану у складі фонду переоцінки основних засобів.

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

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

Списання запасів. Компанія при списанні запасів використовує такі методи:

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

Оцінка вибуття запасів здійснюється:

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

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

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

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

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 оподаткованого 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

дис-контнування наприкінці кожного року.

Такою ставкою дисконтнування 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 дисконтнування

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 20.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Для обґрунтування суми винагорода 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 2022 року. Наступні змінені стандарти набули чинності у 2022 році, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

" Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 1: Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати);

" Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 9: Комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати);

" Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 16: Стимулюючі платежі по оренді (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати);

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

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

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

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 2023 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

" Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором -

зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати);

" Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСБО 41: Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);

" Поправки до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові (видані 23 січня 2020 року зі змінами, опублікованими 15 липня 2020 року, і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше);

" Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові - перенесення дати набуття чинності - зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);

" Поправки до МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);

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

" Поправки до МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);

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

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

8. Використання справедливої вартості

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки: 1-й рівень: котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

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

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

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

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів. (i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та входить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни

на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визна-чення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

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

При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, прода-валися 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 пері-од часу.

Для оцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Визначення справедливої вартості основних засобів Компанія здійснює за витратним підходом для спеціалізованих активів, та порів-няльним 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 оцін-ки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному рин-ку.

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

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 дебітор-ської 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 викорис-танням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових пото-ках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Справед-лива 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. Балан-сова вартість кредиторської заборгованості

з основної діяльності та іншої кредиторської заборгова-ності та довгострокових зобов'язань приблизно дорівнює її справедливій вартості.

9. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".

Сторони 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 фінансо-вих 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 юридич-ній формі.

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

Далі подана інформація про характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія проводила значні операції або мала значні залишки по операціях за 2022 та 2021 роки.

31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року								
у тисячах гривень	Компанії під спільним контролем DTEK Group BV	Акціонер	з						
суттєвою долею володіння	Компанії під спільним контролем SCM	Компанії під спільним							
контролем DTEK Group BV	Акціонер з суттєвою долею володіння	Компанії	під						
спільним контролем	SCM								
Незавершені капітальні інве-стиції (аванси, видані за ос-новні засоби, рядок 1005)	92	-							
-	-	-	-						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	9	584	795						
-	17	5 325	820	-	20				
Мінус резерв під кредитні ризики збитки (рядок 1125)	(307 035)	-	-	(246	656)				
-	(2)								
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130)	3	615	156						
-	478 326	519 021	-	6 559					
Мінус резерв під кредитні ризики збитки (рядок 1130)	(1 004)-	(7 667)(2 279)-	(3)						
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	8 996	-	1 686 42 781	-	4 133				
Мінус резерв під кредитні ризики збитки (рядок 1155)	(1 957)	(283)	(4 442)-	(250)					
Гроші та їх еквіваленти (ря-док 1165)	-	-	123 896	-	-	73 821			
Довгострокова фінансова допомога, реструктуризована кредиторська заборгованість (рядок 1515)	(19 570 000)	-	(1 429 249)	-	-				
Мінус ефект дисконтування (рядок 1515)	6 569 956	-	-	942 320	-				
-									
Поточна частина довгостро-кової фінансової допомоги (рядок 1610)	(3 000 000)	-	-						
(280 000)	-	-							
Мінус ефект дисконтування (рядок 1610)	178 189	-	-	39 652	-	-			
Поточна кредиторська забор-гованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	(9 086 511)								
-	(1 243)(20 226 383)	-	(19 781)						
Поточна кредиторська забор-гованість за товари, роботи, послуги (заборгованість за основні засоби, рядок 1615)	(5 994)-	(2 147)(68 030)	-	-					
Поточна кредиторська забор-гованість за одержаними авансами (рядок 1635)	(1 387 725)								
-	(145) (628 609)	-	(542)						
Поточна кредиторська забор-гованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640)	(15)	(373)							
(1)	(15)	(373)	(1)						
Інші поточні зобов'язання (фінансова допомога, рядок 1690)	(7 618 000)	-	-	(3 583 400)	-	(4 971)			
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	(182)	-	(9)	(71 993)	-	(9)			
Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами у 2021 та 2022 році були такими:									
12 місяців 2022 року	12 місяців 2021 року								
у тисячах гривень	Компанії під спіль-ним контролем DTEK BV	Компанії під	спільним						

конт-ролем SCM	Компанії під спіль-ним контролем DTEK BV	Компанії	під	спільним
конт-ролем SCM				
Виручка від реалізації електроенергії (до рядку 2000)	26 223 853	-	8 104 098	-
Виручка від реалізації теплоенергії (до рядку 2000)	1 725 106	334	173	
Закупка вугілля (22 321 436)	-	(15 027 940)	-	
Закупка газу (2 532 655)	-	(1 199 774)	-	
Закупка електроенергії (1 153 724)	-	(1 211 215)	-	
Закупка транспортних (залізничних) послуг	(230 479)	(4 379 792)	(40 742)	(2 059 663)
Закупка послуг (733 184)	(1 207)(804 962)	(28 653)		
Закупка сировини та матеріалів	(30 789)	(79 607)	(7 414)(48 171)	
Інші фінансові доходи	7 482 871	18 057 -	2 035	
Інші доходи	52 051 16 994 131 938	38 250		
Відсотки по векселям виданим	-	-	(27 945)	-
Ефект дисконтування довгострокової фінансової допомоги	(1 716 699)	-	(693	216)

Відсотки по кредитах небанківських установ - - 1 013 -

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

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

Виручка від реалізації електроенергії включає вирахування компенсації штрафних санкцій через невиконання обсягів постачання електроенергії Компанією у розмірі 132 073 тисячі гривень (у 2021 році 4 721 872 тисячі гривень). Станом на 31 грудня 2022 року несплачений залишок штрафних санкцій відсутній (на 31 грудня 2021 року 4 468 096 тисяч гривень було розкрито в торговій та іншій кредиторській заборгованості).

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

Сума кредиту по договору	Сума фактичного зобов'язання на дату			
у тисячах гривень	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.	31 грудня 2022р.	
	31 грудня 2021р.			
Позабалансові зобов'язання за догово-рами поруки за кредитними угодами (у тисячах гривень)				
714 100	714 000	376 214	447 954	

Позабалансові зобов'язання за догово-рами поруки за кредитними угодами (у тисячах доларів)				
1 461 983	1 681 218	1 461 983	1 681 218	

Всього (у тисячах гривень) 54 176 772 46 574 701 53 838 886 46 308 555

Провідний управлінський персонал протягом 2022 року складався в середньому із 4 осіб (в 2021 році: 4 особи). У 2022 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, становила 10 365 тисяч гривень (у 2021 році: 12 203 тисяч гривень).

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

У балансовій вартості основних засобів протягом 2022 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 1 188 061 4 066 139 142 187 270 399 5 666 786

Накопичений знос (51 775) (227 746) (28 713) - (308 234)

Балансова вартість на

31 грудня 2021 р. 1 136 286 3 838 393 113 474 270 399 5 358 552

Надходження	31 762 151 671	26 177 159 579	369 189			
Переоцінка/(знецінення) (змен-шення корисності), у тому числі:	(518 070)	(1 237 685)				
(55 773) (74 993) (1 886 521)						
- у звіті про фінансовий результат	(69 309)	(271 540)	(19 983)	(74 320)	(435 152)	
- у іншому сукупному доході	(448 761)	(966 145)	(35 790)	(673)	(1 451 369)	
Переведення в іншу категорію	28 447 109 494	7 792	(145 733)	-		
Амортизаційні відрахування	(197 865)	(818 427)	(46 611)	-	(1 062 903)	
Аванси за основні засоби	-	-	57 341	57 341		
Вибуття первісної вартості	(5 783)(1 625)(1 855)(387)	(9 650)				
Вибуття амортизаційних нараху-вань	1 005 999	1 624	-	3 628		
Балансова вартість на						
31 грудня 2022 р.	475 782	2 042 820	44 828 266 206	2 829 636		
Первісна (переоцінена) вартість	724 417	3 087 994	118 528	266 206	4 197 145	
Накопичений знос	(248 635)	(1 045 174)	(73 700)	-	(1 367 509)	
У балансовій вартості основних засобів протягом 2021 року відбулися такі зміни:						
у тисячах гривень						
Будівлі та споруди						
Виробниче обладнання	Транспортні засоби, меблі, офісне та			інше облад-нання		
Незавершені капітальні інвестиції						
Всього						
Первісна (переоцінена) вартість	1 842 636	7 188 895	165 178	420 092	9 616 801	
Накопичений знос	(933 629)	(5 087 620)	(128 445)	-	(6 149 694)	
Балансова вартість на						
31 грудня 2020 р.	909 007	2 101 275	36 733 420 092	3 467 107		
Надходження	13 749 127 398	12 752 160 605	314 504			
Переоцінка/(знецінення) (змен-шення корисності), у тому числі:				285 071	2 096 986	
85 460 (829) 2 466 688						
- у звіті про фінансовий результат	(164 112)	(569 190)	952	(829)	(733 179)	
- у іншому сукупному доході	449 183	2 666 176	84 508	-	3 199 867	
Переведення в іншу категорію	67 293 68 568	-	(135 861)	-		
Амортизаційні відрахування	(136 195)	(554 426)	(21 147)	-	(711 768)	
Вибуття первісної вартості	(4 518)(5 228)(6 478)(173 608)	(189 832)				
Вибуття амортизаційних нараху-вань	1 879	3 820	6 154	-	11 853	
Балансова вартість на						
31 грудня 2021 р.	1 136 286	3 838 393	113 474	270 399	5 358 552	
Первісна (переоцінена) вартість	1 188 061	4 066 139	142 187	270 399	5 666 786	
Накопичений знос	(51 775)	(227 746)	(28 713)	-	(308 234)	

У 2022 році витрати на амортизацію у сумі 1 032 026 тисячі гривень (у 2021 році - 700 174 тисяч гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 19 510 тисяч гривень (у 2021 році - 6 755 тисяч гривень) - до складу інших операційних витрат та інших витрат, та 10 549 тисячі гривень (у 2021 році - 4 442 тисяч гривень) - до складу адміністративних витрат. Витрати на амортизацію у сумі 818 тисяч гривень були капіталізовані у 2022 році (у 2021 році - 397 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2022 року у складі незавершених капітальних інвестицій відображені аванси видані за основні засоби у сумі 68 285 тисяч гривень, зменшені на суму ПДВ (на 31 грудня 2021 року у сумі 5 440 тисячі гривень). На 31 грудня 2022 року створений резерв під очікувані кредитні збитки за авансами виданими за основні засоби в сумі 5 504 тисячі гривень (на 31 грудня 2021

року відсутній).

Знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2022 року

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

Було використано три різні сценарії, зокрема:

" Сценарій 1 з найбільшою вагою (70%), де керівництво припускало, що військові дії на території України залишаться в статус-кво протягом 2023 року, а з 2024 року прогнозовані обсяги будуть на рівні, очікуваному під час переоцінки, проведеної станом на 30 вересня 2021 року та скоригованої на перерозподіл 70% об'єму генерації Запорізької ТЕС. При цьому в розрахунок закладено, що Запорізька ТЕС не працює протягом 2023 року та першого кварталу 2024 року, надалі прогнозовані обсяги складатимуть лише 20% порівняно з рівнем, очікуваним під час переоцінки, виконаної станом на 30 вересня 2021 року.

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

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

У разі реалізації сценарію 1 (імовірність 100%) це призведе до зменшення знецінення основних засобів на суму 2 211 000 тисяч гривень (у тому числі за рахунок резерву переоцінки 1 461 000 тисяч гривень).

У разі реалізації сценарію 2 (імовірність 100%) це призведе до зменшення знецінення на суму 982 000 тисячі гривень млн грн (у тому числі за рахунок збільшення резерву переоцінки 842 000 тисячі гривень).

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

Ставка дисконту після оподаткування. Використана ставка дисконту в розмірі близько 20,6% є ставкою після оподаткування і відображає специфічні ризики відповідних генеруючих одиниць, окрім ризиків війни, які включені в застосовані сценарії. Якщо середньозважена вартість капіталу після оподаткування буде вищою на 1%, це призведе до збільшення знецінення основних засобів на суму 35 мільйонів гривень (включаючи зменшення резерву переоцінки на 29 мільйонів гривень).

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

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

Отримані прогнози щодо тарифів на 2024 рік будуть фактично подвоєні порівняно з 2023 роком, що відображатиме підвищення вартості вугілля та очікуване скасування ринкового регулювання. Далі протягом 2025-2030 років тариф знизиться в середньому на 2,3% в основному за рахунок зниження вартості вугілля. Якщо тариф буде нижчим на 1% у всіх прогнозованих періодах, це

призведе до збільшення знецінення основних засобів на загальну суму 156 000 тисяч гривень (у тому числі 131 000 тисяч гривень через резерв переоцінки).

Обсяги генерації. Керівництво припускає, що середні обсяги генерації вугільними станціями загалом для всіх генеруючих одиниць у сценарії 1 зростуть на 20,3% протягом 2023 року та залишаться незмінними протягом 2024-2029 років, досягаючи в середньому на 6% нижчого рівня порівняно з 2023 роком. У сценарії 2 середні обсяги виробництва для всіх генеруючих одиниць у 2023 році зменшаться на 18,8% порівняно з 2022 роком, у 2024 році - на 7,4%, у 2025-2029 роках виробництво буде стабільним на рівні 2024 року. Очікується зниження обсягів виробництва теплової енергії починаючи з 2030 р. на 40-58% із подальшим суттєвим скороченням обсягів до 2035 р., щоб компанія DTEK ENERGY B.V. стала вуглецево-нейтральною до 2040 р. Відповідно, прогнозний період кінцевої вартості був обмежений 2035 р., оскільки наступний період не мав істотний вплив на результати оцінки. Якщо очікувані обсяги виробництва будуть нижчими на 1%, ніж передбачається керівництвом у всіх прогнозованих періодах, це призведе до збільшення знецінення основних засобів на загальну суму 23 мільйона гривень (у тому числі 19 мільйонів гривень через резерв переоцінки).

Сума чистого знецінення основних засобів у звіті про прибутки та збитки становить 435 152 тисячі гривень та 1 451 369 тисяч гривень в іншому сукупному доході. Знецінення було визначено на рівні одиниць, що генерують грошові кошти, пов'язаних з теплоелектростанціями.

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

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

Якщо вартість вугілля, починаючи з 2023 року і далі, зросте на 1% вище, ніж очікувалося (при незмінності всіх інших змінних, включаючи тарифи на електроенергію), це призведе до збільшення знецінення основних засобів на 122 мільйона гривень (включаючи 102 мільйона гривень через резерв переоцінки).

Green Deal. Керівництво очікує, що не буде необхідності здійснювати будь-які значні незаплановані капітальні витрати для зменшення викидів CO₂, SOX, NOX електростанціями. Якби майбутній фактичний розвиток був іншим, відновна вартість електростанцій могла б бути нижчою. Очікується, що плата за викиди CO₂ буде сплачуватися як екологічний податок на тому ж рівні у 2023 році, що й у 2022 році, і подальше річне зростання на 100% у 2024-2026 роках у євро. Подальший прогноз базується на прогнозах аналітичного агентства Baringa на 2030 рік, скоригованих на припущення щодо вільної частки Компанії, що призводить до подвійного збільшення виплат Компанії за викиди CO₂ з 2026 по 2030 рік із середнім зростанням на 23,0% на рік з урахуванням частки котирувань вільної частки CO₂ 85-92%. Докладніше про продовження експлуатації електростанцій згідно з NERP дивіться у Примітці XX. Механізм коригування межі викидів вуглецю (CBAM), запропонований Європейською Комісією, все ще перебуває на стадії законодавчого процесу та через невизначеність щодо часу та механізму не був вбудований у майбутні прогнози грошових потоків.

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

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), помножена 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 некорисною 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 проєкт 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, 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 - ОГПП). Якщо середньозважена вартість капіталу після оподаткування збільшиться на 1%, це призведе до зменшення переоцінки основних засобів на суму 78 591 тисяч гривень (у тому числі зменшення резерву переоцінки на 15 604 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 зростає на 48% порівняно з 2021 роком через скасування обмежень тарифів, на 2023 рік впаде на 10,2% порівняно з 2022 роком через синхронізацію з ENTSO-E. Надалі в 2025 році тариф зростає на 13,8% за рахунок очікуваного переходу на систему торгівлі викидами CO₂ з подальшим середнім зростанням у 2026-2030 роках на 6,6% на рік. Якщо тариф буде нижчим на 1% протягом усіх прогнзованих періодів, це призведе до зниження переоцінки основних засобів на загальну суму 550 015 тисяч гривень (у тому числі 109 205 тисяч гривень за рахунок резерву переоцінки).

Обсяги генерації. Керівництво припускає, що в 2022 році обсяги виробництва на ТЕС зростуть в середньому на 6% відносно відповідних обсягів 2021 року. Очікується, що надалі обсяги виробництва будуть знижуватися в середньому приблизно на 17% в рік до 2027 року включно. Прогнозований період для кінцевої вартості був обмежений 2027 роком та термінальний період не враховувався. 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 переоцінки основних засобів на суму 672 010 тисяч гривень (у тому числі зменшення резерву переоцінки на 128 731 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 204 325 тисяч гривень (у тому числі 40 569 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 зростає 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, зростає на 1% вище, ніж очікувалося (при незмінних усіх інших факторів, включаючи тарифи на електроенергію), це призведе до зменшення переоцінки основних засобів генеруючих ОГГП на 271 214 тисяч гривень (у тому числі 53 849 тисяч гривень за рахунок резерва переоцінки). Якщо ціна вугілля буде на 1% нижчою за очікувану, це призведе до збільшення переоцінки основних засобів генерації на 352 358 тисяч гривень (у тому числі 338 691 тисяч гривень у резерві переоцінки).

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

11. Довгострокові фінансові інвестиції (до рядку окремого балансу 1035)

Детальна інформація щодо інвестицій в інструменти капіталу Компанії станом на 31 грудня 2022 представлені наступним чином.

у тисячах гривень

Назва підприємства-емітента	Основна
-----------------------------	---------

діяльність	Місце	реєстрації та провадження діяльності	Метод обліку фінансової інвестиції	Частка володіння Компанії, %	Кошти отримані по договору про спільну діяльність	Історична вартість інвестиції	Резерв знецінення	Балансова вартість
ПрАТ "Добротворська ТЕС-2"	здача в оренду нерухомого майна	Україна	За	собівартістю	99,81	60	198 158	(198 158) -

Детальна інформація щодо інвестицій в інструменти капіталу Компанії станом на 31 грудня 2021 представлений наступним чином.

у тисячах гривень

Назва підприємства-

емітента	Основна діяльність	Місце реєстрації та провадження діяльності	Метод обліку фінансової інвестиції	Частка володіння Компанії, %	Кошти отримані по договору про спільну діяльність	Історична вартість інвестиції	Резерв знецінення	Балансова вартість
ПрАТ "Добротворська ТЕС-2"	здача в оренду нерухомого майна	Україна	За	собівартістю	99,81	60	198 158	(198 158) -

На дату випуску окремої фінансової звітності керівництво Компанії не очікує суттєвих економічних вигід від даної фінансової інвестиції, тому станом на 31 грудня 2022 року інвестиція залишається повністю знеціненою.

12. Запаси (до рядку окремого балансу 1100)

у тисячах гривень 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Паливо (вугілля, газ, мазут) 2 887 677 830 833

Сировина та матеріали 77 727 50 242

Запасні частини 21 900 23 081

Всього виробничих запасів (рядок 1101) 2 987 304 904 156

Товари (рядок 1104) 3 044 18

Незавершене виробництво (рядок 1102) 50 93

Всього запасів (рядок 1100) 2 990 398 904 267

Станом на 31 грудня 2022 року товарно-матеріальні запаси вказані за вирахуванням знецінення у сумі 33 065 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року - 34 446 тисяч гривень). Чиста зміна суми знецінення запасів за рік - зменшення резерву у сумі (157) тисяч гривень, відображено у рядку "Собівартість реалізованої продукції".

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

у тисячах гривень 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Довгострокова дебіторська заборгованість 3 028 055 3 030 977

Мінус: резерв під кредитні збитки (2 933 046) (2 043 342)

Всього довгострокової фінансової дебіторської заборгованості (рядок 1040) 95 009 987 635

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (рядок 1125) 11 759 237 6 366 637

Мінус: резерв під кредитні збитки (рядок 1125) (550 639) (380 924)

Інша дебіторська заборгованість за неосновною діяльністю (рядок 1155) 27 471 64 462

Мінус: резерв під кредитні збитки (рядок 1155) (12 708) (17 244)

Поточна частина довгострокової дебіторської заборгованості за основні засоби (рядок 1155) 641 2 090

Мінус: резерв під кредитні збитки (рядок 1155) (621) (2 027)

Всього поточної фінансової дебіторської заборгованості 11 223 381 6 032 994

Аванси видані за товари та послуги (рядок 1130) 4 291 533 2 938 808

Мінус: резерв на знецінення (рядок 1130) (24 410) (6 482)

ПДВ до відшкодування (рядок 1135) 771 108 822

Передплата по іншим податкам (рядок 1135) 1 108 147

Всього поточної нефінансової дебіторської заборгованості 4 269 002 3 041 295

Всього поточної дебіторської заборгованості 15 492 383 9 074 289

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість є безвідсотковими. Станом на 31 грудня 2022 року 31% фінансової дебіторської заборгованості деноміновані в гривнях (32% станом на 31 грудня 2021 року).

Первісна вартість дебіторської та кредиторської заборгованостей, які виникли в результаті операцій на балансуєчому ринку у 2022 році в сумі 2 166 489 тисяч гривень (за 2021 рік 1 369 906 тисяч гривень) та 828 279 тисяч гривень (за 2021 рік 1 050 112 тисяч гривень) відповідно були згорнуті на суму 613 397 тисяч гривень (681 320 тисяч гривень за 2021 рік) і представлені в балансі на нетто-основі.

Станом на 31 грудня 2022 року передоплата постачальникам включає авансовий платіж, зменшений на суму ПДВ, на користь ДП НЕК "Укренерго" у розмірі 0 тисяч гривень за доступ до пропускної спроможності міждержавних перетинів для щомісячних аукціонів (31 грудня 2021 року: 2 342 885 тисяч гривень).

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

У складі резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовою дебіторською заборгованістю відбулися наступні зміни:

2022 рік

у тисячах гривень	Фінансова дебіторська заборгованість	Фінансова заборгованість кредитно-знецінена	Нефінансова дебіторська заборгованість	дебіторська заборгованість
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	231 777	2 211 760	6 482	
Витрати на резерв під очікувані кредитні збитки	523 744	-	20 170	
Сторно резерву під очікувані кредитні збитки продовж періоду (2 242)		(157 365)	(98 157)	
Вплив зміни оцінок та припущень (103 862)	889 704	-		
Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті та інші зміни			(587)	-

Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня 493 707 3 003 307 24 410

2021 рік

у тисячах гривень	Фінансова дебіторська заборгованість	Фінансова заборгованість кредитно знецінена	Нефінансова дебіторська заборгованість	дебіторська заборгованість
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	78 412	1 904 017	3 230	
Витрати на резерв під очікувані кредитні збитки	68 518	-	3 351	
Сторно резерву під очікувані кредитні збитки продовж періоду		(155 217)	-	(76)
Вплив зміни оцінок та припущень	244 053	307 743	-	
Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті та інші зміни			(3 989)	-

Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня 231 777 2 211 760 6 482

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія сторнувала додатковий резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 103 862 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 відповідно до МСФЗ 9 (у 2021 році було визнано до-датовий резерв в сумі 244 053 тисяч гривень). Також Компанія додатково нарахувала 889 704 тисячі гривень (у 2021 році 307 743 тисячі гривень) через зміну припущення щодо погашення торгової дебіторської заборгованості від ДП "Енергоринок" (Примітка 6).

Станом на 31 грудня 2022 року резерв під очікувані кредитні збитки, пов'язаний з торговельною дебіторською заборгованістю від пов'язаних осіб за експорт електроенергії, був оцінений на нетто-основі з фінансовою кредиторською заборгованістю від цих контрагентів.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ECL) по непогашеній дебіторській заборгованості станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ 9. Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо

роз-рахунку ECL, пов'язаних з фінансовою дебіторською заборгованістю. ECL були розраховані на ос-нові фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використо-вується для визначення очікуваних кредитних втрат. Компанія розраховувала ставки ECL окремо для різних груп клієнтів.

Група фінансових активів Річний очікува-ний відсоток втрат на

31 грудня 2022 Номінальна вартість Резерв під очікувані кредитні збитки Основа для розрахунку

Фінансова дебіторська забор-гованість пов'язаних сторін 3,223% 9 595 494 (309 275) Скоригована дохідність корпоративних облігацій

Фінансова заборгованість ДП "Енергоринок" індивідуальний підхід (Примітка 6) 3 028 055 (2 933 046) Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики та сценарний підхід до терміну погашення

Фінансова заборгованість Гарантований покупець, Опе-ратор ринку 16,6% 135 959 (22 569) Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики

Фінансова заборгованість НЕК "Укренерго" та інші державні підприємства 8,13% 1 956 259 (159 044) Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики

Фінансова дебіторська забор-гованість фізичних осіб (стро-ком виникнення до 1 року) 29,21% 206 (60) Статистика Національно-го банку України

Дебіторська заборгованість від інших підприємств (строком виникнення до 1 року) 10% 27 583 (2 758) Історія платежів

Група фінансових активів Річний очікува-ний відсоток втрат на

31 грудня 2021 Номінальна вартість Резерв під очікувані кредитні збитки Основа для розрахунку

Фінансова дебіторська забор-гованість пов'язаних сторін 4,678% 5 372 754 (251 350) Скоригована дохідність корпоративних облігацій

Фінансова заборгованість ДП "Енергоринок" індивідуальний підхід (Примітка 6) 3 030 977 (2 043 342) Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики

Фінансова заборгованість НЕК "Укренерго" та інші державні підприємства 7,46% 956 613 (71 363) Скоригована дохідність державних облігацій внутрішньої позики

Фінансова дебіторська забор-гованість фізичних осіб (стро-ком виникнення до 1 року) 19,23% 172 (33) Статистика Національно-го банку України

Дебіторська заборгованість від інших підприємств (строком виникнення до 1 року) 10% 26 802 (2 680) Історія платежів

Для торгової та іншої дебіторської заборгованості з простроченим періодом понад 1 рік із валовою балансовою вартістю 70 261 тисяча гривень резерв під очікувані кредитні збитки розраховувався в розмірі 97-100% (76 848 тисячі гривень станом на 31 грудня 2021 р.).

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

14. Інші оборотні активи (до рядку окремого балансу 1190)

Інші оборотні активи (до рядку балансу 1190) складаються з наступних статей:

У тисячах гривень 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Податок на додану вартість (податковий кредит) 4 495 688 1 960 768

Фінансова допомога надана - 100

Мінус: резерв під кредитні збитки - (11)

Грошові документи 3 8

Всього інші оборотні активи 4 495 691 1 960 865

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року інші оборотні активи складаються в основ-ному з податкового кредиту, за яким на балансові дати не здійснено фактичної оплати за товари або послуги.

15. Гроші та їх еквіваленти (до рядку окремого балансу 1165)

у тисячах гривень 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Грошові кошти на банківські рахунках	151 503	128 263		
- в тому числі грошові кошти, використання яких обмежене			3	5
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	151 503	128 263		
Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та євро (Примітка 33).				
у тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.		
Дані рейтингового агентства Moody's				
- Рейтинг В3	6 095	54 406		
- Рейтинг не присвоєно*	145 408	73 857		
Всього	151 503	128 263		
* 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.				
16. Акціонерний капітал (до рядку окремого балансу 1400)				
Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року ухвалена до випуску та випущена кількість простих акцій в обігу становила 12 790 541 акція номінальною вартістю 10 гривень за акцію. Усі акції повністю оплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.				
Власники 10 і більше відсотків статутного капіталу станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:				
Акціонер	Кількість акцій, шт	Номінальна вартість акцій, тис.грн%	голосуючих	акцій
емітента				
DTEK HOLDINGS LIMITED	5 768 978	57 690 45,10%		
DTEK ENERGY B.V.	3 471 178	34 712 27,14%		
GPL INGEN POWER LIMITED	1 982 536	19 825 15,50%		
Капітал у дооцінках включає в себе суми переоцінки активів. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022, капітал у дооцінках зменшився на суму уцінки активів 1 190 223 тис. грн та суму амортизації резерву переоцінки - 652 140 тис.грн.				
17. Дивіденди (до рядку окремого балансу 1640)				
У 2022 році Компанія не приймала рішення про розподіл та виплату дивідендів.				
Загальна заборгованість по розрахунках з акціонерами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року становить 15 485 тисяч гривень. Протягом 2022 та 2021 років виплати дивідендів акціонерам не відбувалося.				
18. Кредити банків та інші довгострокові зобов'язання (до рядків окремого балансу 1510, 1515, 1600, 1610)				
у тисячах гривень	Відсоткова ставка	Позичальник	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Короткострокові кредити банків та небанківських організацій				
Банківські позикові кошти	18,5% АТ "Ощадбанк"	-	585 385	
Всього короткострокових кредитів банків та небанківських організацій				
-			585 385	
Довгострокові кредити банків та небанківських організацій				
Банківські позикові кошти	18,5% АТ "Ощадбанк"	-	195 128	
Нараховані відсотки по банківським позиковим коштам	18,5% АТ "Ощадбанк"	-	12 595	
Всього довгострокових кредитів банків та небанківських організацій			-	207 723
Всього довгострокових та короткострокових кредитів банків та небанківських організацій				
-			793 108	
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості			3 021 246	19 801
Мінус: поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості - дисконт				

(179 744)	(1 555)		
Поточна частина довгострокової фінансової допомоги	-	280 000	
Мінус: поточна частина довгострокової фінансової допомоги - дисконт			-
(39 652)			
Інша поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			
2 414	1 441		
Всього (до рядку 1510, 1600, 1610)	2 843 916	1 053 143	
Балансова вартість позикових коштів приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Кредити від банків отримані у українській гривні, кредити від небанківських установ отримані у доларах США.			
Кредитна лінія від АТ Ощадбанк була пролонгована у 2020 році до 15 квітня 2023 року, забезпечена договором застави майнових прав - основними засобами, які належать пов'язаній стороні. Відсоткова ставка була змінена у січні 2019 року з 18% до 23%, у червні 2020 року з 23% до 18,5%. Ковенанти за кредитною лінією від АТ Ощадбанк виконувались у повній мірі. У лютому 2022 року Компанія уклала додаткову угоду з АТ "Ощадбанк" про припинення дії кредитної лінії внаслідок повного погашення відповідного кредиту (Примітка 35).			
Інші довгострокові зобов'язання			
у тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	
Інші довгострокові зобов'язання			
Номінальна вартість довгострокової фінансової допомоги	-	1 429 249	
Мінус: дисконтування довгострокової фінансової допомоги	-	(942 320)	
Номінальна вартість реструктуризованої заборгованості перед ТОВ "ДТЕК Трейдінг"			19
570 000	-		
Мінус: дисконтування реструктуризованої заборгованості перед ТОВ "ДТЕК Трейдінг"			(6 569
955)	-		
Номінальна вартість реструктуризованої заборгованості перед ДП "Вугілля України"			160
873	180 674		
Мінус: дисконтування реструктуризованої заборгованості перед ДП "Вугілля України"			(83
321)	(97 552)		
Зобов'язання з оренди	1 027	698	
Мінус: дисконтування зобов'язання з оренди	(120)	(81)	
Інші довгострокові зобов'язання	891	1 003	
Всього інших довгострокових зобов'язань (до рядку 1515)	13 079 395	571 671	
Фінансова допомога у сумі 2 131 200 тисяч гривень була отримана від пов'язаної сторони у 2018 році зі строком погашення до 2028 року з номінальною відсотковою ставкою 0% (ефективна відсоткова ставка - 18,4%) та деномінована у гривні. Протягом 2022 року фінансову допомогу погашено. Фінансова допомога у сумі 1 000 000 тисяч гривень була переуступлена іншій пов'язаній стороні у 2019 році (Примітка 22) із погашенням суми боргу впродовж 10 місяців з дати підписання договору. У 2020 році кінцева дата погашення була пролонгована до кінця 2022 року і Компанія визнала ефект від первісного визнання довгострокової фінансової допомоги у сумі 263 768 тисяч гривень у складі			
фінансових доходів. Станом на 31 грудня 2022 року номінальна вартість фінансової допомоги була погашена (на 31 грудня 2021 року 280 000 тисяч гривень).			
Рух за кредитами банків та небанківських організацій протягом 2022 року такий:			
у тисячах гривень	01 січня		
2022 р.	Грошові		
потоки	Відсотки виплачені	Інші	
негрошові зміни(а)	31 грудня 2022 р.		
Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін (рядок 1515, 1610)	1 709 249	(1 709	
249)	-	-	
Мінус: дисконтування фінансової допомоги	(981 972)	-	981 972
		-	-

Банківські кредити (рядок 1510, 1600)	780 513	(780 513)	-	-	-
Відсотки по банківських кре-дитах (рядок 1510, 1600)	12 595 -	(12 595)	-	-	-
Заборгованість перед ТОВ "ДТЕК Трейдінг"	-	22 570 000	-	-	22 570 000
Мінус: дисконтування забор-гованості перед ТОВ "ДТЕК Трейдінг"	-	-	-	-	(6 748 144)
Заборгованість перед ДП "Вугілля України"	200 475	(18 356)	-	-	182 119
Мінус: дисконтування забор-гованості перед ДП "Вугілля України"	(99 107)	-	-	-	14 231 (84 876)

(а) у тому числі інші зміни включають курсові різниці

Рух за кредитами банків та небанківських організацій протягом 2021 року такий:

у тисячах гривень	01 січня 2021 р.	Грошові потоки	Відсотки	нарахо-вані
Відсотки виплачені	Інші			
негрошові зміни (а)	31 грудня 2021 р.			
Фінансова допомога, отри-мана від пов'язаних сторін (рядок 1515, 1610)	2 931 200	(1 221 951)	-	-
Мінус: дисконтування фінан-сової допомоги	(1 675 187)	-	-	-
Відсотки по кредитам не-банк. установ, отримані від пов'язаних сторін (рядок 1610)	15 998 -	(13 472)	(2 526)-	-
Банківські кредити (рядок 1510, 1600)	780 513	-	-	-
Відсотки по банківських кре-дитах (рядок 1510, 1600)	12 230 -	147 966	(147 601)	-
Векселі видані (рядок 1605)	829 425	(829 425)	-	-
Відсотки по векселям вида-ним (рядок 1605)	731 044	-	27 945 (758 989)	-
Заборгованість перед ДП "Вугілля України"	220 278	(19 803)	-	-
Мінус: дисконтування забор-гованості перед ДП "Вугілля України"	(115 022)	-	-	-

(а) у тому числі інші зміни включають курсові різниці

19. Довгострокові забезпечення (до рядку окремого балансу 1520)

Довгострокові забезпечення складаються з наступних статей:

у тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Резерв на рекультивацію (рядок 1520)	68 572 119 785	
Резерв по судовим позовам (рядок 1520)	51 361 35 118	
Довгострокові забезпечення з витрат персоналу (1521) (Примітка 20)	407 138	563 263
Всього довгострокових забезпечень (рядок 1520)	527 071	718 166

у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
рекультивацію	Резерв на	Резерв на
рекультивацію	Резерв по су-довим позовам	Резерв по су-довим позовам
Довгострокові забезпечення на 1 січня	119 785	35 118 107 096
Нараховано в звітному періоді	-	16 243 -
Зміни в оцінках резерву	(56 971)	-
Дисконтування резерву	5 758 -	10 539 -
Довгострокові забезпечення на 31 грудня	68 572 51 361 119 785	35 118
Резерв на рекультивацію. Резерв на рекультивацію створений на покриття майбутніх витрат на відновлення навколишнього середовища.		
Судові позови. Резерв під судові позови створений під позови, подані проти Компанії. Керівництво очікує, що сума резерву станом на 31 грудня 2022 року буде використана до кінця		

2023 року. Керівництво отримало належні юридичні консультації та вважає, що в результаті цих судових позовів не буде понесено значних збитків, що перевищували б вже нараховані суми.

20. Резерви з пенсійного забезпечення (до рядку окремого балансу 1521)

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

Зобов'язання з пенсійного забезпечення станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були визначені таким чином:

у тисячах гривень 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

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

Пенсійні виплати 295 687 436 011

Одноразові виплати при виході на пенсію 111 451 127 252

Зобов'язання в звіт про фінансовий стан (рядок 1521) 407 138 563 263

В окремому звіті про фінансові результати визнані такі суми:

у тисячах гривень 2022 рік 2021 рік

Вартість поточних послуг 22 948 26 273

Процентні витрати (Примітка 29) 65 507 57 149

Всього в звіт про фінансові результати 88 455 83 422

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

у тисячах гривень 2022 рік 2021 рік

Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 1 січня 563 263 580 784

Вартість поточних послуг 22 948 26 273

Процентні витрати

Актuarні збитки/(прибутки), 65 507

(201 641) 57 149

(64 618)

у т.ч. фінансові (157 020) (68 148)

коригування згідно плану на основі досвіду (36 813) 6 15 327

демографічні (7 808) (11 797)

Пенсії виплачені (42 939) (36 325)

Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 31 грудня 407 138 563 263

У 2022 році план із визначеними виплатами охоплює 3 205 працівників та 347 пенсіонерів (2021: 4 635 та 438 відповідно). Жоден план виплат працівникам, зазначених вище, не є планом зі встановленими внесками. Основні застосовані актуарні припущення були такими:

31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Номінальна ставка дисконту 20,50% 11,63%

Номінальне збільшення заробітної плати 24,90% в 2023 році

11,8% в 2024 році

8,3% в 2025 році

далі 5,38% До 2024 р. 7,54%, далі 4,82%

Коефіцієнт індекса інфляції 17,2% в 2023 році

11,8% в 2024 році

8,3% в 2025 році

5,38% далі 4,82%

Коефіцієнт плинності персоналу 4,3% 3,81%

Коефіцієнт індекса пенсій 2023-2024 роки 19,16%

2025-2026 роки 12,27%

2027-2030 роки 5,89%

далі 5,38% 2022-2023 роки 12,25%, 2024-2029 роки 6,04%, далі 4,82%

Аналіз чутливості загальної суми зобов'язань з пенсійного забезпечення до змін ключових допущень актуарія на 31 грудня 2022 року був наступним:

Зміна параметру -1,0% +1,0%

Параметр Зміна зобов'язань, %

Ставка дисконтування 5,19% -4,75%

Зростання заробітної плати -3,14% 3,36%

Плинність персоналу 0,87% -0,81%

Коефіцієнт індексації пенсій -1,20% 1,22%

Інфляція -0,04% 0,03%

Станом на 31 грудня 2022 року середньозважений термін погашення зобов'язань за планом зі встановленими виплатами Компанії становить 5,3 роки (31 грудня 2021 року: 7,1 років). Виплати за планом зі встановленими виплатами, які, як очікується, будуть здійснені протягом року, що закінчується 31 грудня 2023 року, становлять 67 662 тисяч гривень (2022 року: 62 920 тисяч гривень).

21. Податки до сплати (до рядку окремого балансу 1620)

у тисячах гривень 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Екологічний податок 275 309 175 525

Акциз з електроенергії, палива 208 996 85 048

Податок на додану вартість 77 796 -

Податок на землю 5 330 1 587

Інше 9 788 8 652

Всього податків до сплати 577 219 270 812

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

У складі кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року відбулися такі зміни:

у тисячах гривень 31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (рядок 1615)

- вугілля 8 625 548 14 824 374

- електроенергія 229 906 5 198 625

- матеріали, послуги 991 251 424 331

- основні засоби 36 010 116 099

- роялті 200 -

Поворотна фінансова допомога (рядок 1690) 7 618 000 3 588 371

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690) 25 756 98 006

Всього фінансової кредиторської заборгованості 17 526 671 24 249 806

Поточна кредиторська заборгованість за авансами з електроенергії (до рядку балансу 1635) 1 644 890 801 357

Поточна кредиторська заборгованість за іншими авансами (до рядку балансу 1635) 2 436 1 814

Розрахунки з оплати праці та відповідні нарахування (до рядків балансу 1625, 1630) 50 097 48 006

Резерв відпусток, премій, бонусів (до рядку балансу 1660) 108 919 100 617

Всього нефінансової кредиторської заборгованості 1 806 342 951 794

Кредиторська заборгованість з основної діяльності та

інша кредиторська заборгованість 19 333 013 25 201 600

Поворотна безвідсоткова фінансова допомога отримана від пов'язаної сторони зі строком погашення до 1 року та деномінована у гривні.

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 33. Первісна вартість кредиторської заборгованості, яка виникла в результаті операцій на балансуєчому ринку була згорнута і представлена в балансі на нетто-основі (Примітка 13).

Рух за іншими зобов'язаннями протягом 2022 року був такий:

Зобов'язання компанії 01 січня 2022 р. Грошові потоки від фінансової діяльності 31 грудня 2022 р.

Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін (короткострокова) (рядок 1690) 3 588 371 4 029 629 7 618 000

Рух за іншими зобов'язаннями протягом 2021 року був такий:

Зобов'язання компанії 01 січня 2021 р. Грошові потоки від фінансової діяльності 31 грудня 2021 р.

Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін (короткострокова) (рядок 1690) 424 371 3 164 000 3 588 371

23. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 окремого звіту про фінансові результати) у тисячах гривень 2022 рік 2021 рік

Реалізація електроенергії за прямими договорами 28 922 697 9 427 733

Реалізація електроенергії на ринку на добу наперед та на внутрішньодобовому ринку 4 072 279 7 852 609

Реалізація електроенергії на балансуєчому ринку НЕК "Укренерго" 2 042 514 1 645 390

Реалізація допоміжної послуги для забезпечення регулювання частоти 1 551 849 1 152 099

Реалізація теплової енергії 79 268 73 587

Всього чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 36 668 607 20 151 418

Реалізація електроенергії за прямими договорами на експорт включає в себе змінну компенсацію за рахунок штрафних санкцій через невиконання кількості обсягів постачання електроенергії (Примітка 9).

Протягом 2022 року 72% виручки від реалізації електроенергії складає реалізація на внутрішньому ринку (за 2021 рік 93%), 28% - реалізація на експорт (за 2021 рік 7%) в Польщу, Словаччину, Румунію, Угорщину.

Згідно МСФЗ 15 Компанія визнає виручку від реалізації електричної та теплової енергії протягом періоду часу (over time). Станом на 31 грудня 2022 р. контрактні зобов'язання за контрактами з покупцями складають 1 703 076 тисяч гривень (31 грудня 2021 р. - 803 171 тисяч гривень). Залишок контрактних зобов'язань за контрактами з покупцями станом на 31 грудня 2021 року був визнаний у складі виручки у наступному звітному періоді, протягом 2022 року.

24. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 окремого звіту про фінансові результати) у тисячах гривень 2022 рік 2021 рік

Вартість вугілля (24 111 780) (14 412 964)

Транспортні витрати (3 831 035) (2 546 728)

Доступ до перетину при експорті електроенергії (2 985 880) (529 176)

Вартість газу (2 656 031) (1 295 135)

Вартість електроенергії для перепродажу (1 611 654) (1 567 355)

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів (1 037 340) (700 827)

Податки, крім податку на прибуток (935 930) (696 081)

Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату (792 654) (759 154)

Послуги з диспетчеризації (661 368) (466 831)

Послуги виробничого характеру (571 736) (431 015)

Сировина та матеріали (375 566) (304 488)

Інше (138 904) (61 023)

Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050) (39 709 878) (23 770 777)

25. Адміністративні витрати (до рядку 2130 окремого звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік	
Вартість професійних послуг	(306 038)	(307 644)	
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	(71 892)	(73 423)	
Послуги банку	(27 926)	(2 453)	
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(10 548)	(4 442)	
Податки, крім податку на прибуток	(4 731)	(9 850)	
Транспортні витрати	(4 451)	(176)	
Сировина та матеріали	(2 624)	(2 462)	
Інше	(67 340)	(35 552)	
Всього адміністративні витрати (рядок 2130)	(495 550)	(436 002)	

26. Витрати на збут (до рядку 2150 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік	
Послуги із забезпечення безпеки постачання електроенергії	(1 854 073)	-	
Диспетчеризація	(43 951)	(16 230)	
Інше	-	(263)	
Всього витрат (рядок 2150)	(1 898 024)	(16 493)	

27. Інші операційні доходи та інші доходи (до рядку 2120, 2240 окремого звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік	
Дохід від операційної курсової різниці	1 719 957	-	
Отримані штрафи та пені	39 111 254	712	
Реалізація товарно-матеріальних запасів	20 357 51	598	
Оприбуткування корисних залишків	18 740 33	576	
Реалізація послуг	15 032 12	081	
Орендний дохід	9 657	9 262	
Списання кредиторської заборгованості	26	3 033	
Інше	26 182 5	312	
Всього інших операційних доходів (рядок 2120)	1 849 062	369 574	
у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік	
Дохід від реалізації основних засобів	27 835 22	312	
Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	4 130	-	
Дохід від амортизації обладнання за цільовим фінансуванням	1 661	1 189	
Дохід від демонтажу основних засобів	999	1 147	
Дохід від амортизації обладнання за рахунок бюджетних коштів	334	336	
Доходи від неопераційної курсової різниці	-	770	
Інші	138	-	

Всього інших доходів (рядок 2240) 35 097 25 754

28. Інші операційні витрати та інші витрати (до рядку 2180, 2270 окремого звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік	
Чисті соціальні витрати	(89 159)	(53 093)	
Собівартість реалізованих послуг	(30 083)	(27 710)	
Нараховані штрафи та пеня	(19 870)	(53 036)	
Амортизація основних засобів	(17 890)	(6 109)	
Профспілкові витрати	(17 676)	(27 301)	
Собівартість реалізованих товарно-матеріальних запасів	(17 458)	(36 098)	
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	(55 744)	(42 629)	
Витрати з операційної курсової різниці	-	(233 668)	
Інше	(53 702)	(22 834)	
Всього інших операційних витрат (рядок 2180)	(301 582)	(502 478)	

Реалізація необоротних активів (5 007)(7 512)

Інші (6 114)(2 825)

Всього інших витрат (рядок 2270) (11 121) (10 337)

29. Фінансові доходи та витрати (до рядків 2220, 2250 окремого звіту про фінансові результати у тисячах гривень 2022 рік 2021 рік

Доходи від первісного визнання отриманої довгострокової торгівельної кредиторської заборгованості 7 482 871 -

Процентні доходи за депозитами 21 961 7 297

Процентні доходи за довгостроковою реструктуризованою дебіторською заборгованістю 10 663 -

Всього фінансових доходів (рядок 2220) 7 515 495
7 297

Ефект дисконтування довгострокової фінансової допомоги (Примітка 18) (981 972) (693 215)

Ефект дисконтування довгострокової торгівельної заборгованості (748 958) -

Ефект дисконтування пенсійних зобов'язань (Примітка 20)
(65 507) (57 149)

Процентні витрати за позиковими коштами (Примітка 18) -
(147 966)

Процентні витрати за векселями виданими (Примітка 18) - (27 945)

Інші фінансові витрати (22 830) (26 107)

Всього фінансових витрат (рядок 2250) (1 819 267)
(952 382)

30. Дохід (Витрати) з податку на прибуток (до рядку 2300 окремого звіту про фінансові результати)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Станом на 31 грудня 2022 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставки 18%, яка передбачено Податковим кодексом. Податок на прибуток складається з таких компонентів:

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

У тисячах гривень 2022 рік 2021 рік

Поточний податок - (1 119)

Відстрочений податок 706 603 347 973

Дохід (Витрати) з податку на прибуток за рік 706 603 346 854

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

Прибутки/(збитки) Компанії в 2022 році оподатковувалися по ставці 18%, як і у 2021 році. Звірка очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

у тисячах гривень 2022 рік 2021 рік

(Збиток)/Прибуток до оподаткування 337 866 (6 332 702)

Теоретична сума доходу (витрат) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18% (60 816) 1 139 886

(Невизнані) та сторно резерву на відстрочені податкові активи на інших тимчасових різницях 335 799 (84 312)

Визнання раніше невизнаного відстроченого податкового активу на суму наявного податкового зобов'язання 455 860 171 266

Витрати, що не включаються до витрат для цілей оподаткування (24 240) (879 986)

Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік 706 603 346 854

(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.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала 2 450 018 тисяч гривень тимчасових різниць на дебіторській заборгованості за основною діяльністю та іншій дебіторській заборгованості, 718 166 тисяч гривень на довгострокових забезпеченнях та (950 735) тисяч гривень на основних засобах. Відстрочені податкові активи в сумі 399 141 тисяч гривень за ставкою 18% не були визнані в зв'язку з невизначеністю щодо повернення цих втрат.

У тисячах гривень 1 січня

2022 року (Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат (Віднесе-но)/кредитовано в інший сукупний дохід 31 грудня

2022 року

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість 171

266 458 086 - 629 352

Основні засоби - (23 925) 261 268 237 343

Податкові збитки - 39 364 - 39 364

Інші фінансові інструменти - 35 668 - 35 668

Резерв на рекультивацію - 12 343 - 12 343

Резерв під судові позови - 9 245 - 9 245

Довгострокова дебіторська заборгованість - 112 - 112

Інші - 4 444 - 4 444

Всього відстроченого податкового активу 171 266 535 337 261 268 967 871

Основні засоби (171 266) 171 266 - -

Всього відстроченого податкового зобов'язання (171 266) - - -

Визнаний відстрочений податковий актив (зобов'язання) - 706 603 261 268 967 871

У тисячах гривень 1 січня

2021 року (Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат (Віднесе-но)/кредитовано в інший сукупний дохід 31 грудня

2021 року

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість -

171 266 - 171 266

Всього відстроченого податкового активу - 171 266 - 171 266

Основні засоби - 176 707 (347 973) (171 266)

Всього відстроченого податкового зобов'язання - 176 707 (347 973) (171 266)

Визнаний відстрочений податковий актив (зобов'язання) - 347 973 (347 973)

-

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія має 218 689 тисяч гривень податкових збитків (станом на 31 грудня 2021 року - 5 085 648 тисяч гривень). Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня

2021 року в сумі 915 417 тисяч гривень за ставкою 18% у відношенні збитків не були визнані в зв'язку з невизначеністю щодо повернення цих втрат.

31. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190, 3250, 3290, 3340, 3390 окремого звіту про рух грошових коштів)

у тисячах гривень 2022 рік 2021 рік

Повернення оплат кредиторами 10 555 494 110 525

Помилково зараховані суми 63 184 52 331

Реалізація валюти 27 989 -

Відшкодування лікарняних 15 421 13 820

Інші 2 119 1 683

Інші надходження у результаті операційної діяльності, (рядок 3095)	10 664 207	178 359
Погашення заборгованості за відступленням	1 838 679	-
Судові збори, аліменти, штрафи, пені	13 153 252	305
Сплата довгострокових зобов'язань	18 450 19	913
Реалізація валюти -	15 531	
Витрати на відрядження	3 000	3 373
Інші -	60 538	
Інші витрачання у результаті операційної діяльності, (рядок 3190)	1 873 282	351 660
Повернення коштів	1 123	400
Повернення авансів виданих за основні засоби	919	211 625
Інші надходження у результаті інвестиційної діяльності, (рядок 3250)	2 042	212 025
Поворотна фінансова допомога	4 034 600	3 164 000
Інші надходження у результаті фінансової діяльності, (рядок 3340)	4 034 600	3 164 000
Поворотна фінансова допомога	1 709 249	1 221 951
Погашення векселів -	829 425	
Погащенні відсотків за векселями -	758 989	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди -	1 880	
Інше -	743	
Інші платежі у результаті фінансової діяльності, (рядок 3390)	1 709 249	2 812 988

32. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 Компанія уклала низку договорів із постачальниками обладнання та договорів на будівництво та реконструкцію. Станом на 31 грудня 2022 року непогашені зобов'язання за операціями придбання перед Компанією за такими договорами склали 62 781 тисяч гривень (31 грудня 2021 року - 5 435 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 2022 та 2021 років Компанія не мала суттєвих претензій, висунутих до неї, та не визнаних в фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2022 року сума резерву складає 51 361 тисячу гривень (станом на 31 грудня 2021 року - 35 118 тисяч гривень) (Примітка 19).

Регуляторні питання - у грудні 2020 року Антимонопольний комітет України (АМКУ) наклав штрафні санкції на АТ "ДТЕК Західенерго" у розмірі 176 000 тисяч гривень за зловживання монополією становищем на Бурштинському енергоострові протягом липня-жовтня 2019 року, а в квітні 2021 року - 173 000 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 судові позови на АМКУ, враховуючи той факт, що обидва рішення АМКУ містять суттєві недоліки, які дають підстави для визнання його недійсним у судовому порядку. Зокрема, у першому випадку визначення часових меж товарного ринку не відповідало Методиці, якої мав дотримуватися АМКУ. Друга справа містить значні недоліки в повноті та доречності зібраних АМКУ економічних доказів, які мали б підтверджувати, що

відповідачі у справі АМКУ прийшли до попередньої взаємної згоди про "подібні дії" на ринку енергетичного вугілля, а також що такі дії мали відповідні наслідки на ринку виробництва електроенергії. У разі негативного результату розгляду справ на Компанію будуть накладені штрафні санкції в межах максимального розміру штрафу, вказаного вище за кожним випадком. 8 вересня 2021 року Касаційний адміністративний суд скасував рішення судів першої та другої інстанцій та дійшов висновку про законність постанови НКРЕКП від 07 лютого 2020 року № 360 ("Постанова"). Ця Постанова вимагає від експортерів електроенергії додатково сплачувати НЕК "Укренерго" плату за передачу та інші послуги, пов'язані з експортом електроенергії. Враховуючи той факт, що відповідні вимоги не відповідають нормам Енергетичного співтовариства ЄС, обов'язкових для України, та не діють в період між рішеннями апеляційного та касаційного судів, керівництво вважає, що нарахування вказаних платежів є недоцільним. Постанова Касаційного адміністративного суду від 8 вересня 2021 року в деяких аспектах суперечить підставі ухвалених раніше рішень Касаційного господарського суду. Крім того, НЕК "Укренерго" звернулася з клопотанням про передачу невирішеного провадження на розгляд Великої Палати Верховного Суду, і 18 січня 2022 року відбулося перше засідання без винесення рішення. Ця суперечливість у судовій практиці свідчить про можливий ризик нових позовів НЕК "Укренерго" щодо додаткових витрат Компанії суми 1 286 000 тисяч гривень за період до 31 грудня 2021 року.

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 кон-трольованих відповідно до інших пунктів ст. 39 ПКУ. Зокрема в 2021 та 2022 роках:

Назва контрагента	Країна реєстрації
D.TRADING INTERNATIONAL SA	Швейцарія
DTEK TRADING SA	Швейцарія
DTEK GRIDS B.V.	Нідерланди

На момент затвердження фінансової звітності Компанією здійснено ринкові дослідження і розпочато підготовку ТЦУ документації за правилами ПКУ.

У зв'язку з відсутністю єдиної методології ТЦУ в Україні, а також судової практики в сфері ТЦУ, існують ризики, що підходи податкових органів в оцінці контрольованих операцій будуть відрізнятися від підходів, застосованих менеджментом.

Податковими органами може бути встановлено недотримання цих правил і вони можуть вимагати коригування фінансового результату в контрольованих операціях. Якщо істотні коригування трансфертних цін будуть підтримані відповідними українськими судовими органами, це може негативно вплинути на фінансові результати Компанії, однак потенційну суму ризику неможливо оцінити на-дійно.

Дані ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років з дати подачі відповідної звітності з податку на прибуток.

Гарантії. Гарантії - це безвідкличні зобов'язання Компанії щодо оплати у разі невиконання іншою стороною своїх зобов'язань.

Компанія надала гарантії щодо зобов'язань DTEK Energy B.V. за кредитними угодами (Примітка 9). У травні 2021 року Група DTEK Energy B.V. завершила реструктуризацію майже усієї своєї заборгованості. Станом на 31.12.2022 Група дотримувалась умов за договором стосовно єврооблігацій, але все ще порушувала угоду про банківську позику, яка знаходилася на стадії реструктуризації. На дату підписання звітності всі запозичення були реструктуризовані та всі умови за договорами були виконані.

За оцінкою керівництва Компанії справедлива вартість наданих фінансових гарантій є несуттєвою.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного

законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

33. 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 Групи нераціонально або неможливо;
- " централізовано управляє системою страхового захисту.

Валютний ризик. Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно валютний ризик, на який вона наражається, обмежений позиковими коштами, які деноміновані в доларах США або прив'язані до долара США, грошовими коштами, дебіторською та кредиторською заборгованостями, яка деномінована в євро. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано і підлягає пильному моніторингу з боку топ-менеджменту Компанії.

Перелік монетарних статей балансу, номінованих в валюті контракту, відносно яких оцінюється ризик станом на 31 грудня:

у тисячах гривень Номінальна вартість
на 31 грудня 2022 р. Номінальна вартість
на 31 грудня 2021 р.

Євро	Євро			
Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)	-	73 710		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	7 851 857			
	5 019 893			
Загальна сума монетарних активів, номінованих в валюті контракту	7 851 857	5 093 603		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	16 713 4 825 461			

Загальна сума монетарних зобов'язань, номінованих в валюті контракту 16 713 4 825 461
У таблиці далі показана чутливість прибутку або збитку та капіталу до обґрунтовано можливих змін обмінних курсів на звітну дату по відношенню до функціональної валюти Компанії при незмінності решти змінних.

На 31 грудня 2022 р. На 31 грудня 2021 р.
у тисячах гривень Вплив на при-буток/(збиток) Вплив
на капітал Вплив на при-буток/(збиток) Вплив
на капітал

Зміцнення євро на 25%	1 958 786	1 958 786	67 035 67 035	
Послаблення євро на 25%	(1 958 786)	(1 958 786)	(67 035)	(67 035)

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 довго-строковими позиковими коштами. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не має позикових коштів з перемінною процентною ставкою.

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

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

у тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.		
Грошові кошти та їх еквіваленти	151 503	128 263		
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, довгострокова та інша дебіторські заборгованості	11 318 390	7 020 629		
Гарантії видані	53 838 887	46 308 546		
Загальна сума кредитного ризику фінансових інструментів	65 308 780	53 457 438		
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитно-го ризику	65 308 780	53 457 438		

Концентрація кредитних ризиків. Компанія наражається на концентрацію кредитного ризику.
У таблиці нижче представлений баланс основних контрагентів на звітну дату.

у тисячах гривень

Контрагенти	Класифікація в балансі	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	
Перший Український міжнародний банк (ПУМБ)*	Грошові кошти та їх еквіваленти	123 785	73 821	
ПАТ МТБ Банк	Грошові кошти та їх еквіваленти	20 242	30	
ПАТ Державний ощадний банк України	*Грошові кошти та їх еквіваленти	7 467	54 406	
D.TRADING INTERNATIONAL SA (Група DTEK BV)	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	7 214 173	2 255 322	
НЕК УКРЕНЕРГО	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	1 956 245	771 858	
ТОВ Д. Трейдінг (Група DTEK BV)	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	971 285	297 984	
D.TRADING D.O.O. (Група DTEK BV)	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	637 683	-	
ДП Енергоринок	Довгострокова дебіторська за-боргованість	95 009 987	635	
DTEK HUNGARY POWER TRADE LLC (Група DTEK BV)	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	2 190 907	
DTEK TRADING SA	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	334 779	
DTEK Finance Plc (Група DTEK BV)	Гарантії видані	53 462 672	45 860 592	
ТОВ ДТЕК Східенерго (Група DTEK BV)	Гарантії видані	376 214	447 954	
* Ці банки входять в ТОП-10 українських банків за розміром загальних активів та капіталу (за даними Наці-онального 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 відпові-дають дисконтованим грошовим потокам.				
Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:				
у тисячах гривень	До запитання та до 6 місяців	6-12 місяців	Понад 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання (рядок 1615, 1690)	9 908 671	-	-	9 908 671
Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін (1690)	7 618 000	-	-	7 618 000
Кредити, отримані від непов'язаних осіб та інші зобов'язання (1515, 1610)	-	-	-	21 376 161 764 183 140
Довгострокова кредиторська заборгованість перед ТОВ "ДТЕК Трейдінг" (1515, 1610)	-	-	-	-
	3 000 000	19 570 000	22 570 000	
Гарантії видані за кредитами пов'язаних осіб	53 838 887	-	-	53 838 887
Всього майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та проце-нтів	71 365 558	3 021 376	19 731 764	94 118 698
Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:				
у тисячах гривень	До запитання та до 6 місяців	6-12 міся-ців	1-2 роки	Понад 5 років
Всього				
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання (рядок 1615, 1690)	20 661 435	-	-	20 661 435

Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін (1515, 1610, 1690)	3 788 371	80
000 - 1 429 249 5 297 620		
Кредити, отримані від непов'язаних осіб та інші зобов'язання (1510, 1515, 1600, 1610)	297	
158 429 464 201 527 182 375 1 110 524		
Гарантії видані за кредитами пов'язаних осіб	46 308 546 - - -	46 308 546
Всього майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та процентів	71	
055 510 509 464 201 527 1 611 624 73 378 125		

34. 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 сір-ки, 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 додатко-вих інвестиціях для модернізації спалювальних установок. На даний момент вірогідність і розмір інвестиційних зобов'язань не можуть бути достовірно оцінені, хоча вони і можуть виявитися суттє-вими. Керівництво Компанії проводить періодичну переоцінку своїх інвестиційних зобов'язань від-повідно до змін чинного законодавства.

35. Події після звітної дати

В першому кварталі 2023 р. до складу інших довгострокових фінансових інвестицій включена номі-нальна вартість гривневих облігацій емітента ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", що їх було при-дбано згідно договору від 06 березня 2023 року. Строк погашення 31.12.2032 року, купонна ставка плаваюча, на перший квартал відсоткова ставка складає 18,04%. Вартість облігацій складає 4 000 000 тисячі гривень.

Інших суттєвих подій після дати балансу, які підлягають розкриттю відповідно до МСБО 10 "Події після звітного періоду", не відбулося

36. Затвердження фінансової звітності

Дана окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затвер-джена до випуску Керівництвом 9 червня 2023 року.

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОУ ЕРФОЛЬГ УКРАЇНА"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	36694398
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	100265
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 4-кя, дата: 29.03.2023
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2022 по 31.12.2022
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	Ми звертаємо увагу на Примітку 32 до окремої фінансової звітності, стосовно контрольованих операцій, в якій розкрито, що Компанія на дату затвердження звітності, ще не підготувала документацію по трансферному ціноутворенню, відповідно, ми не змогли оцінити, чи існує ризик штрафних санкцій стосовно цього питання. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 01/11/2022-ЗАХ, дата: 07.11.2022
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 01.12.2022, дата закінчення: 31.03.2023
12	Дата аудиторського звіту	09.06.2023
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	936 000,00
14	Текст аудиторського звіту	
Звіт незалежного аудитора. Акціонерам та керівництву Акціонерного товариства "ДТЕК Західенерго". Товариства з обмеженою відповідальністю "ДТЕК Енерго". ЗВІТ ЩОДО		

АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ. Думка із застереженням. Ми провели аудит окремої фінансової звітності Акціонерного товариства "ДТЕК Західенерго" (далі - "Компанія"), що складається із окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), окремого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання. Основа для думки із застереженням. Оцінка гарантій виданих щодо зобов'язань пов'язаних сторін. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія має видані гарантії щодо зобов'язань пов'язаних осіб (Примітка 8) в сумі 53 838 887 тис. грн. та 46 308 546 тис. грн. відповідно. Компанія не провела оцінку справедливої вартості на дату первісного визнання та оцінку очікуваних кредитних збитків на звітні дати по гарантіях щодо зобов'язань пов'язаних осіб, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (МСФЗ 9). За відсутності належної оцінки справедливої вартості гарантій та оцінки очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9, ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази щодо балансової вартості гарантій щодо зобов'язань пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, а також, відповідного впливу на доходи та витрати звітів про сукупний дохід за дохід за звітний та порівняльний роки та ефект відповідного впливу на податки на прибуток. Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням. Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності. Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, у якій зазначається що, Компанія отримала чистий прибуток у сумі 1 044 469 тис. грн., в основному за рахунок дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості, відображених у складі інших фінансових доходів (Примітка 29) (2021: чистий збиток у сумі 5 985 848 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 11 013 957 тис. грн. (2021: накопичені збитки у сумі 12 912 207 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2022 р. поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 360 505 тис. грн. (у 2021 році поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 14 265 564 тис. грн.). Крім цього, Компанія є одним із гарантів кредитних зобов'язань Групи DTEK ENERGY B.V., що за результатами впливу значних негативних подій в країні та енергетиці, у 2020 році увійшла у дефолт та перебувала в процесі реструктуризації боргу за банківськими кредитами та єврооблігаціями до лютого 2022 року. Вище описані фактори разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 4, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано. Пояснювальний параграф. Ми звертаємо увагу на Примітку 32 до окремої фінансової звітності, стосовно контрольованих операцій, в якій розкрито, що Компанія на дату затвердження звітності, ще не підготувала документацію по трансферному ціноутворенню, відповідно, ми не змогли оцінити, чи існує ризик штрафних санкцій стосовно цього питання. Нашу думку щодо цього

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

А. Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості. Дивіться Примітку 15 фінансової звітності. Ключові питання аудиту. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається у відповідності з МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що, станом на звітну дату, Компанія мала суттєві залишки дебіторської заборгованості, а також тим, що визначення резерву під очікувані кредитні збитки вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень. Ключові області суджень включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення зменшення корисності при застосуванні МСФЗ 9, які відображені в моделі очікуваних кредитних збитків Компанії, а також припущення, які використовуються в моделі очікуваних кредитних збитків. Опис аудиторських процедур. Серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту: ? Оцінку методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9; ? Оцінку даних, використаних Компанією для визначення резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, шляхом порівняння з історичними даними щодо її погашення та аналізу вхідних даних та припущень, використаних для визначення норм очікуваних кредитних збитків; ? Оцінку достатності створеного резерву, та адекватності, точності та повноти розкриттів у фінансовій звітності; ? Вибіркова перевірка віднесення дебіторської заборгованості до відповідної групи в матриці резерву; ? Перерахунок резерву та зіставлення з даними Компанії. В. Операції з пов'язаними сторонами. Дивіться Примітку 10 фінансової звітності. Ключові питання аудиту. Компанія здійснює суттєві операції з материнською компанією, підприємствами, які перебувають під спільним контролем, та є операціями з пов'язаними сторонами у відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони". Зокрема, основні доходи Компанія отримує від надання послуг підприємствам групи "ДТЕК", також значні суми її фінансових активів і фінансових зобов'язань пов'язані з цією групою. Відповідно, повнота відображення операцій в окремій фінансовій звітності та їх оцінка мають вагоме значення при проведенні нами аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду. Опис аудиторських процедур. Серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту: ? Ми отримали від керівництва Компанії перелік пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами; ? Ми перевірили відповідність вимогам МСФЗ оцінки активів, зобов'язань та операцій, що виникли у взаємовідносинах з пов'язаними сторонами; ? Ми провели аналіз операцій відображених в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до окремої фінансової звітності. Інші питання

Аудит фінансової звітності АТ "ДТЕК Західенерго" за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був проведений іншим аудитором, який 21 жовтня 2022 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності щодо оцінки гарантій щодо зобов'язань пов'язаних сторін. Інша інформація. Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації за звітний рік у формі: 1. Звіт керівництва (звіт про управління), який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність"; 2. Регулярної річної

інформації емітента цінних паперів - відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Компанія підготувала Звіт про управління за 2022 рік. У Звіті про управління за 2022 рік, окрім можливого впливу питання, розкритого у розділі "Основа для думки із застереженням", ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора. На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та Звіту про корпоративне управління) ще не була підготовлена та не надана аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Компанії, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність. Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності. Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми: о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні

твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю; о отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю; о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом; о доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі; о оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ. Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА. Основні відомості про Компанію.

Повне найменування Акціонерне товариство "ДТЕК Західенерго"

Ідентифікаційний код юридичної особи 23269555

Місцезнаходження Україна, 79026, Львівська область, місто Львів, вулиця Козельницька, будинок 15

Наявність контролю небанківської фінансової групи Ні

Участь в небанківській фінансовій групі Ні

Материнська компанія DTEK ENERGY B.V.

- організаційно-правова форма Юридична особа, нерезидент

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

Дочірня компанія ПрАТ Добротвірська ТЕС-2

- організаційно-правова форма Приватне акціонерне товариство

- місцезнаходження Україна, 80411, Львівська область, Кам'янка-Бузький район, селище Міського Типу Добротвір, вулиця Промислова, будинок 2

- Дочірня компанія ТОВ Українсько-польське спільне підприємство "ЕНТЕК"
- організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
- місцезнаходження Україна, 77112, Івано-Франківська обл., місто Бурштин(пн)

Компанія здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2022 року № 163. Дослідження Звіту про корпоративне управління Відповідно до статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Компанії, включений до річного звіту керівництва у частині подання: о опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, о переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, о інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, о порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента, о повноважень посадових осіб емітента. На нашу думку, зазначена інформація у доданому Звіті про корпоративне управління Акціонерного товариства "ДТЕК Західенерго" за 2022 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії. Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме: о посилання на інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги або власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія або, кодекс корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління (дати опис такого кодексу), який Компанія добровільно вирішила застосовувати; о пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління Компанія відхиляється і опис обґрунтування причини таких відхилень; о інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень; о персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень. При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", які потрібно було б включити до звіту. Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора. Рішення про призначення нас аудитором прийнято Наглядовою Радою 01 листопада 2022 р. Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік. Аудит проведений на підставі договору від 07.11.2022 № /01/11/2022-ЗАХ. Послуги надавалися в строки з 07.11.2022 року до 09.06.2023 року. Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання. Відповідно до вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання. Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності. Повне найменування Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроу Ерфольг Україна" Місцезнаходження 01015, м. Київ, вул. Редутна, 8 Інформація про включення до Реєстру Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316 Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту. Ми підтверджуємо, що

цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради, який надається нами за результатами проведеного аудиту. Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством. Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність". Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроу Ерфольг Україна", його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності. Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бивала Тетяна Володимирівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101107).

XVI. Твердження щодо річної інформації

Керівництво несе відповідальність за підготовку річної інформації емітента, яка достовірно відображає фінансовий стан АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" (далі - "Компанія") станом на 31 грудня 2022 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- * Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- * Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- * Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття суттєвої інформації в примітках до фінансової звітності;
- * Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Звіт містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента