Титульний аркуш

27.12.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 1

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Директор		Возний А. Д.
(посада)	(підпис)	(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ - 2"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 25555644
4. Місцезнаходження: 80411, Україна, Львівська обл., Кам'янка-Бузький р-н, селище міського типу Добротвір, Промислова, будинок 2
5. Міжміський код, телефон та факс: +380445944576, -
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/dobrotvorskaya/ (URL-адреса сторінки)	27.12.2023 (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	
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції щодо емітента	
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)	X
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	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
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)	

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 кожну 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 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 інформаці емітентами цінних паперів).
Розділ "Відомості про участь емітента в інших юридичних особах" не заповнюється, оскільки емітент не є засновник/ учасником/ акціонером інших юридичних осіб.
Розділ "Інформація щодо корпоративного секретаря" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним 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 інформаці емітентами цінних паперів).
Розділ "Інформація про рейтингове агентство" не заповнюється, оскільки за звітний період, згідно чинного законодавства України, Товариство не потребувало рейтингової оцінки емітента або цінних паперів емітента.
Розділ "Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів

емітента" не заповнюється, оскільки дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів емітент не має.
Розділ "Судові справи емітента" не заповнюється, оскільки позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів емітента станом на початок звітного року, стороною в яких виступає емітент, посадові особи - відсутні. Судові справи, провадження за якими відкрито у звітному році на суму 1 або більше відсотків активів емітента, стороною в яких виступає емітент, а також судові справи, рішення за якими набрало чинності у звітному році - відсутні.
Розділ "Штрафні санкції щодо емітента" не заповнюється, оскільки у звітному періоді на емітента штрафні санкції не накладались та не сплачувались.
Пункт "інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента" не заповнюється, оскільки інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента не заповнюється, оскільки посадові особи Товариства не володіють акціями Товариства.
Пункт " інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" не заповнюється, оскільки зазначена інформація не розкривається приватним акціонерним 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. ІІ Положення про розкриття інформаці емітентами цінних паперів).
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. ІІ Положення про розкриття інформаці 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. ІІ Положення про розкриття інформаці 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. ІІ Положення про розкриття інформаці 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. ІІ Положення про розкриття інформаці 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.

Підрозділ "інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції" не заповнюється, оскільки товариство не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Підрозділ "інформація про собівартість реалізованої продукції" не заповнюється, оскільки товариство не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

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

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

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

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

Розділ "Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)" не заповнюється

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

Приватне акціонерне товариство "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ - 2"

2. Скорочене найменування (за наявності)

ПРАТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС - 2"

3. Дата проведення державної реєстрації

30.06.1998

4. Територія (область)

Львівська обл.

5. Статутний капітал (грн)

198523100

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)

13

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

68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (основний)

35.11 - Виробництво електроенергії

49.41 - Вантажний автомобільний транспорт

10. Банки, що обслуговують емітента

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

АТ "КРЕДОБАНК", МФО 325365

2) IBAN

UA 52 325365 0000002600801002700

3) поточний рахунок

UA 52 325365 0000002600801002700

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

АТ "КРЕДОБАНК", МФО 325365

5) IBAN

UA 92 325365 0000000026006012700

6) поточний рахунок

UA 92 325365 0000000026006012700

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Дочірні підприємства та відокремлені підрозділи відсутні. Змін в організаційній структурі 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 у 2021 р. - 6 осіб.
Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом та по ЦПД - 5 осіб.
Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 0 осіб.
Фонд оплати праці всіх працівників за 2021 рік склав 936,0 тис.грн.

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

Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

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

Спільна діяльність з АТ "ЗАХІД ЕНЕРГО" (ідентифікаційний код юридичної особи - 23269555), сума вкладів АТ "ЗАХІДЕНЕРГО" - 59 387 тис. грн., ПрАТ "Добротвірська ТЕС-2" - 63599 тис. грн.
Отриманий прибуток за 2021 рік становить 393 тис. грн.

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

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

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

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.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх собівартості або переоціненої вартості протягом терміну їх корисного використання: будівлі та споруди - 50 років; машини та обладнання - 30 років; транспортні засоби - 10 років; инструменти та прилади - 15 років; інші основні засоби - 12 років;.
Термін корисного використання встановлюється виходячи з очікуваного терміну використання об'єкта у сумі повних місяців такого використання.
Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля. Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

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

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

Запаси. У Звіті про фінансовий стан запаси враховуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності. Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю чи номінальною вартістю (сумою вказаною в рахунку) залежно від того чи є суттєвий фінансовий компонент у транзакції продажу, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.
Компанія проводить нарахування оціночного резерву під очікувані збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про фінансові результати - в складі інших операційних витрат. Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку. Фактично наявні в Компанії фінансові активи належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають 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.
Аванси видані. Аванси видані відображаються у Звіті про фінансовий стан за первинною вартістю із врахуванням можливого знецінення. Тестування на можливе знецінення авансів Компанія здійснює щорічно.
Аванси відносяться в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.
Аванси видані не є фінансовими активами, оскільки їх майбутня економічна вигода полягає у отриманні товарів чи послуг.
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 грунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій,

яке при існуючих обставинах вважається обгрунтованим. 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
Емітент не виробляє продукцію та не надає послуги.

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
Основних придбань або відчужень активів за останні п'ять років емітентом не здійснювалось. Товариство не планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю.

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
Станом на 31.12.2021 р. первісна вартість основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів становить 17 590 тис. грн., сума накопиченого зносу - 7 507 тис. грн. та відповідно залишкова вартість - 10 083 тис. грн. Місцезнаходження основних засобів - смт. Добротвір, Кам'янка-Бузький район, Львівська область. Значні правочини відсутні. Емітент не веде активну господарську діяльність, тому екологічні питання відсутні. Плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів відсутні.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень
Проблема, яка впливає на діяльність емітента - відсутність інвестора.
Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень - низький.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого

капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Політика ПрАТ " ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ - 2 " щодо фінансування своєї діяльності спрямована на: безперебійне забезпечення фінансовими ресурсами поточної виробничо-господарської діяльності та контроль за раціональним використанням фінансових ресурсів; своєчасне перерахування платежів до бюджету та в Державні цільові фонди, своєчасні розрахунки з постачальниками ресурсів, оплату праці персоналу; досягнення найбільш ефективних економічних та фінансових показників на основі взаємовигідного співробітництва, поваги, довіри з партнерами; постійне вдосконалення, підвищення ефективності фінансової діяльності підприємства. Фінансування діяльності товариства відбувається за рахунок власних коштів.

Робочого капіталу ПрАТ " ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ - 2" 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 ПРАТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ - 2" 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)

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

До складу Компанії входять 3 з 10 теплоелектростанцій DTEK ENERGY BV і вона є стратегічно важливим компонентом DTEK ENERGY BV. Тому керівництво очікує, що Група продовжуватиме підтримувати Компанію та покривати її дефіцит ліквідності.

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

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

Досліджень та розробок емітент не проводив.

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

Інша істотна інформація відсутня.

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	Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів. Наглядова рада складається з 3 (трьох) осіб. 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. До складу Наглядової ради можуть обиратися: (1) акціонери; (2) особи, які представляють інтереси акціонерів; (3) незалежний член Наглядової ради (незалежний директор). Роботу Наглядової ради організовує її голова. Голова Наглядової ради обирається членами Наглядової ради на засіданні Наглядової ради із числа обраних Загальними зборами членів Наглядової ради.	Члени Наглядової ради: - Куриленко Сергій Вікторович - представник інтересів акціонера Товариства - АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО". - Сахарук Дмитро Володимирович - представник інтересів акціонера Товариства - АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО". - Поволоцький Олексій Валерійовича - представник інтересів акціонера Товариства - АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО".
Директор	Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює одноосібний Виконавчий орган - Директор Товариства	Директор Товариства - Возний Андрій Дем'янович

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Головний бухгалтер	Чубінський Ігор Васильович	1970	Повна вища	30	ТОВ "ДТЕК СЕРВІС", 34456687, Головний фахівець відділу з контрою первинних документів ТОВ "ДТЕК СЕРВІС" (ідентифікаційний код 34456687). Головний бухгалтер ВП "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС" АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" (ідентифікаційний код 00131618).	15.06.2020, безстроково
	Опис: Повноваження та обов'язки головного бухгалтера (відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Положення про функціональні повноваження директорів за напрямками діяльності та головного бухгалтера ПрАТ "Добротвірська ТЕС-2", затвердженого наказом ПрАТ "Добротвірська ТЕС-2" від 12.06.2020 № 59-К): головний бухгалтер забезпечує дотримання у Товаристві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності; організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів Товариства; забезпечує перевірку стану бухгалтерського обліку у відокремлених підрозділах Товариства. Призначений на посаду головного бухгалтера емітента згідно з наказом ПрАТ "Добротвірська ТЕС-2" від 12.06.2020 № 59-К. Розмір виплаченої винагороди протягом звітного періоду - відповідно до посадового окладу у грн. Особа не надала згоди на розкриття даних щодо розміру винагороди та паспортних даних. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Чубінський І.В. пакетом акцій, часткою в статутному капіталі Товариства не володіє. Протягом останніх 11-ти років включно працює на посаді головного бухгалтера ДТЕК "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС" (80411, Україна, Львівська область, Кам'янка-Бузький район, селище міського типу Добротвір, вулиця Промислова, будинок 12; ідентифікаційний код 00131618) за сумісництвом. Основне місце роботи протягом цього ж періоду - головний спеціаліст ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК СЕРВІС" (код ЄДРПОУ 34456687, місцезнаходження: Україна, 04119, місто Київ, вулиця Джонса Гарета, будинок 8)						
2	Директор	Возний Андрій Дем'янович	1970	Повна вища	29	ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ДОБРОТВІРСЬКА	13.03.2021, безстроково

						ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ" АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО", керівник Департаменту з сервісів, 00131618	

Опис:
Повноваження та обов'язки виконавчого органу Товариства (п. 17.7., 17.8. Статуту Товариства). Одноособовий виконавчий орган (директор) в межах своєї компетенції має право:
(1) представляти Товариство у відносинах з іншими юридичними та фізичними особами, банківськими та фінансовими установами, органами державної влади і управління, державними та громадськими установами та організаціями, вести переговори, самостійно вчиняти (укладати) 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 - після отримання рішень вказаних органів Товариства про вчинення таких Правочинів;
(2) без доручення здійснювати будь-які юридичні та фактичні дії від імені Товариства, на які він був уповноважений цим Статутом або відповідним рішенням Наглядової ради та/або Загальних зборів;
(3) 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 та цим Статутом;
(4) розпоряджатися майном та коштами Товариства, з урахуванням обмежень встановлених цим Статутом, внутрішніми положеннями Товариства та рішеннями Наглядової ради та/або Загальних зборів;
(5) визначати та впроваджувати облікову політику Товариства відповідно до принципів, визначених Наглядовою радою;
(6) видавати, підписувати та відкликати доручення й довіреності працівникам Товариства, іншим фізичним та юридичним особам на здійснення від імені Товариства юридично значимих дій, зокрема на вчинення Правочинів;
(7) підписувати від імені Товариства претензії, позови, скарги, заяви, клопотання, інші процесуальні документи, що пов'язані або стосуються використання Товариством своїх прав та здійсненням обов'язків як заявника, позивача, відповідача, третьої особи у судах загальної юрисдикції, судах конституційної юрисдикції, міжнародних комерційних та інших судах (зокрема в судах іноземних держав та у міжнародних організаціях, уповноважених розглядати спори), органах виконавчої служби, податкових, митних та інших державних органах та організаціях, органах місцевого самоврядування;
(8) делегувати виконання функції із здійснення процесуальних прав, виконання обов'язків, участі у судових справах в усіх органах судової системи, незалежно від їх юрисдикції (самопредставництво Товариства в суді) іншим особам;
(9) видавати накази, розпорядження та інші організаційно-розпорядчі документи щодо діяльності Товариства;
(10) приймати на роботу, звільняти з роботи, приймати інші рішення з питань трудових відносин Товариства з працівниками Товариства, з урахуванням положень цього Статуту;
(11) вживати заходів щодо заохочення працівників Товариства та накладання на них стягнень, з урахуванням положень цього Статуту;
(12) 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;
(13) скасовувати свої рішення в межах компетенції Виконавчого органу;
(14) здійснювати інші права та повноваження, передбачені цим Статутом.
Виконавчий орган зобов'язаний:
(1) виконувати рішення та доручення Загальних зборів та Наглядової ради;

<table>
<tr><td></td><td colspan="7">(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 заінтересованою особою.
Обраний на посаду по сумісництву з 13.03.2021 згідно з рішенням Наглядової ради (протокол № б/н від 12.03.2021). На посаду призначений на строк до моменту обрання Наглядовою радою Товариства іншої особи на посаду Директора Товариства. Підстава для прийняття рішення - звільнення особи, яка займала цю посаду. Возний А.Д.. пакетом акцій, часткою в статутному капіталі Товариства не володіє. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних та даних щодо розміру винагороди.
Основне місце роботи - керівник Департаменту з сервісів ВІДОКРЕМЛЕНОГО ПІДРОЗДІЛУ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ" АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" (код ЕДРПОУ 00131618, місцезнаходження: Україна, 80411, Червоноградський район, селище міського типу Добротвір, вул.Промислова, будинок 12).</td></tr>
<tr><td rowspan="2">3</td><td>Директор</td><td>Іванішин Сергій Іванович</td><td>1964</td><td>Вища</td><td>38</td><td>АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО", 23269555, Керівник департаменту</td><td>09.04.2020, 12.03.2021</td></tr>
<tr><td colspan="7">Опис:
12.03.2021 Наглядовою радою ПрАТ "Добротвірська ТЕС-2" (далі - Товариство) було прийнято рішення про припинення повноважень (звільнення) Іванішина Сергія
Івановича на посаді Директора Товариства з 12.03.2021 у зв'язку із звільненням за власним бажанням.
Іванішин С.І. пакетом акцій, часткою в статутному капіталі Товариства не володіє. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.
На посаді Директора
Товариства перебував з 09.04.2020.
Розмір винагороди за звітний рік - згідно посадового окладу в грн.
Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних та даних щодо розміру винагороди.</td></tr>
<tr><td rowspan="2">4</td><td>Член Наглядової ради</td><td>Куриленко Сергій Вікторович</td><td>1974</td><td>Вища</td><td>26</td><td>ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО", 34225325, Директор з генерації електроенергії ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"</td><td>19.04.2019, Строком на 3 роки</td></tr>
<tr><td colspan="7">Опис:
Повноваження та обов'язки визначені Статутом Товариства.
Посадова особа є представником інтересів акціонера Товариства - АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" (з обмеженням повноважень).
Обрано до складу Наглядової ради товариства з 19.04.2019 рішенням річних Загальних зборів Товариства від 19.04.2019 (протокол №1/2019 від 19.04.2019).
Посади, які обіймав протягом останніх п'яти років:
03.2015 - 04.2016 - заступник директора з виробництва дирекції з генерації електроенергії ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО";</td></tr>
</table>

	04.2016 - директор з генерації електроенергії ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" (місцезнаходження юридичної особи: Україна, 04119, місто Київ, вул.Хохлових Сім'ї, будинок 8, корпус літера 20Д; ідентифікаційний код юридичної особи - 34225325). Загальний стаж роботи - 26 років. Куриленко С.В. пакетом акцій, часткою в статутному капіталі Товариства не володіє. Винагорода є фіксованою та виплачується відповідно до умов договору між Товариством та членом Наглядової ради у грн. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.						
5	Член Наглядової ради	Сахарук Дмитро Володимирович	1979	Вища	24	ТОВ "ДТЕК", 39307323, Виконавчий директор ТОВ "ДТЕК"	19.04.2019, Строком на 3 роки
	Опис: Повноваження та обов'язки визначені Статутом Товариства. Посадова особа є представником інтересів акціонера Товариства - АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" (з обмеженням повноважень). Сахарук Д.В. пакетом акцій, часткою в статутному капіталі Товариства не володіє. Винагорода є фіксованою та виплачується відповідно до умов договору між Товариством та членом Наглядової ради у грн. Обрано до складу Наглядової ради товариства з 19.04.2019 рішенням річних Загальних зборів Товариства від 19.04.2019 (протокол №1/2019 від 19.04.2019). Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 24 роки. Посади, які обіймав протягом останніх п'яти років: - з 10.2017 - по 11.01.2021 - Генеральний директор ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" - з 12.01.2021 - Виконавчий директор ТОВ "ДТЕК" (місцезнаходження юридичної особи: Україна, 04119, місто Київ, вул.Джонса Гарета, будинок 8, літера 20Д; ідентифікаційний код юридичної особи - 39307323).						
6	Член Наглядової ради	Поволоцький Олексій Валерійович	1974	Вища	29	ТОВ "ДТЕК", 39307323, Директор з корпоративного управління та комплаенс ТОВ "ДТЕК"	19.04.2019, Строком на 3 роки
	Опис: Повноваження та обов'язки визначені Статутом Товариства. Посадова особа є представником інтересів акціонера Товариства - АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" (з обмеженням повноважень). Поволоцький О.В. пакетом акцій, часткою в статутному капіталі Товариства не володіє. Винагорода є фіксованою та виплачується відповідно до умов договору між Товариством та членом Наглядової ради у грн. Обрано до складу Наглядової ради товариства з 19.04.2019 рішенням річних Загальних зборів Товариства від 19.04.2019 (протокол №1/2019 від 19.04.2019). Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи - 29 років. Посади, які обіймав протягом останніх п'яти років: - з 2014 - 2019 - керівник департаменту з корпоративного управління ТОВ "ДТЕК" - 21.02.2019 - 30.09.2020 - директор з корпоративного управління, ризик менеджменту та комплаенс ТОВ "ДТЕК" - з 01.10.2020 - директор з корпоративного управління та комплаенс ТОВ "ДТЕК" (місцезнаходження юридичної особи: Україна, 04119, місто Київ, вул.Джонса Гарета, будинок 8, літера 20Д).						

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"	23269555	79026, Україна, Львівська обл., м. Львів, Козельницька, 15	99,8136
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			**Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)**
		Усього	99,8136

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Основним джерелом доходу Товариства є надання майна в оренду. Іншої господарської діяльності Товариство не веде. Перспективи подальшого розвитку Товариства не визначені.

2. Інформація про розвиток емітента

Станом на 31 грудня 2021 року чистий профіцит оборотного капіталу Компанії становив 60 027 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року 59 340 тисяч гривень).
У 2021 році Компанія отримала прибуток у сумі 393 тисяч гривень (у 2020 році отриманий збиток склав 89 609 тисяч гривень).

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:

Деривативи не укладалися, правочини щодо похідних цінних паперів не вчинялись.

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

Діюча в Товаристві система управління ризиками та внутрішнього контролю - невід`ємна частина корпоративного управління Товариства. Ціль організацій даної системи - досягти достатньої впевненості в досягненні Товариством стратегічних та операційних цілей та забезпечити дотримання встановленим правилам, політикам та процедурам.
В Товаристві діють основні принципи системи управління ризиками та внутрішнього контролю:
- регулярна ідентифікація та оцінка ризиків, які впливають на досягнення стратегічних і операційних цілей;
- прийняття рішень з урахуванням потенційних ризиків;
- вибір оптимальної стратегії управління ризиками;

- регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;
- по кожному бізнес-процесу розроблено та затверджено певний перелік необхідної документації (політики, регламенти та процедури);
- підтримка системи внутрішнього контролю, що закріплює правила та порядок прийняття рішень і вимоги до організацій-бізнес-процесів;
- контроль дотримання всіма співробітниками встановлених вимог політиків, регламентів та процедур;
Дотримуючись вищезазначених принципів Товариство прагне своєчасно прогнозувати загрози та можливості, знижувати ризики до прийнятного рівня, максимально використовувати наявні можливості, забезпечити розумну впевненість в досягнені поставлених цілей мінімізуючи необгрунтовані відхилення від встановлених в Товаристві правил, політик регламентів та процедур.

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

4. Звіт про корпоративне управління:
1) посилання на:
власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент
ПрАТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС-2" застосовує практику корпоративного управління, яка визначається об'ємом, межами та вимогами законодавства України.
Власний кодекс корпоративного управління в Товаристві не затверджувався.

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

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги
Практика корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги не застосовується.

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

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів		**річні**	**позачергові**
		X	
Дата проведення		12.07.2021	
Кворум зборів		99,987	
Опис	Особа, що ініціювала проведення Загальних зборів: Наглядова рада. Пропозицій від акціонерів щодо питань , включених до проекту порядку денного загальних		

	зборів не надходило. 1. Обрання Лічильної комісії річних Загальних зборів Товариства. Прийняті рішення: 1.1. Обрати Лічильну комісію річних Загальних зборів Товариства у такому складі: - Гончаров Марк Михайлович - Голова комісії, - Лозко Андрій Якович, Боврош Ольга Ігорівна - Члени комісії. 2. Затвердити регламент роботи річних Загальних зборів Товариства (додається). Прийняті рішення: 2.1. Затвердити регламент роботи річних Загальних зборів Товариства (додається). 3. Розгляд звіту Виконавчого органу Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2019 та 2020 роки та прийняття рішень за наслідками його розгляду. Прийняті рішення: 3.1. Затвердити звіт Виконавчого органу Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2019 та 2020 роки (додається). 3.2. Рішень за наслідками розгляду звіту Виконавчого органу Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2019 та 2020 роки не приймати. 4.Розгляд звіту Наглядової ради Товариства за 2019 та 2020 роки та прийняття рішень за наслідками його розгляду. Прийняті рішення: 4.1. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2019 та 2020 роки (додається). 4.2. Рішень за наслідками розгляду звіту Наглядової ради Товариства не приймати. 5. Затвердження річного звіту Товариства за 2019 та 2020 роки. Прийняті рішення: 5.1. Затвердити річний звіт Товариства за 2019 та 2020 роки (додається). 6. Розподіл прибутку (покриття збитків) за підсумками роботи Товариства у 2019 та 2020 роках. Затвердження розміру дивідендів за підсумками роботи Товариства у 2019 та 2020 роках. Прийняті рішення: 6.1. Чистий прибуток, отриманий за підсумками роботи Товариства у 2019 році, залишається нерозподіленим (для виконання статутних цілей). 6.2. Нарахування та виплату частини прибутку (дивідендів) за підсумками роботи Товариства у 2019 році не здійснювати. 6.3. У зв'язку з відсутністю прибутку за підсумками роботи Товариства у 2020 році, розподіл прибутку не затверджувати. 6.4. У зв'язку з відсутністю прибутку за підсумками роботи Товариства у 2020 році, нарахування та виплату частини прибутку (дивідендів) за підсумками роботи Товариства за 2020 рік не здійснювати. 7. Надання Товариством поруки та укладення інших значних правочинів у зв'язку з випуском облігацій на міжнародних ринках капіталу. Прийняті рішення: 7.1. Надати згоду на вчинення Товариством значних правочинів щодо надання Товариством поруки та/або правочинів щодо внесення змін до існуючих договорів поруки та/або щодо підтвердження поруки, з метою забезпечення виконання зобов'язань, в тому числі зі сплати будь-яких сум, що підлягають або можуть підлягати сплаті (а) DTEK FINANCE PLC, юридичною особою, що створена за законодавством Англії та Уельсу, реєстраційний номер 08422508 (надалі - "Емітент"), та/або (б) DTEK TRADING LIMITED, юридичною особою, що створена за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 245132, та/або DTEK TRADING SA, юридичною особою, що створена за законодавством Швейцарії, реєстраційний номер CHE384.778.207, та/або DTEK INVESTMENTS LIMITED, юридичною особою, що створена за законодавством Англії та Уельсу, реєстраційний номер 08422516, та/або DTEK HOLDINGS LIMITED, юридичною особою, що створена за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE

	174860, та/або DTEK ENERGY B.V., юридичною особою, що створена за законодавством Нідерландів, реєстраційний номер 34334895 (надалі - "DEBV") та/або (в) будь-якими іншими юридичними особами, незалежно від юрисдикції їх створення чи реєстрації, в яких DEBV володіє (прямо або опосередковано) акціями та/або частками та/або корпоративними правами у розмірі, що становить більше 50% статутного капіталу (надалі - юридичні особи, зареєстровані в Україні - "Поручителі", та юридичні особи, зареєстровані в інших країнах - "Гаранти") (надалі DEBV, Емітент, Поручителі, Гаранти разом - "Група DEBV"), за: 7.1.1. борговими цінними паперами (облігаціями) (надалі - "Облігації"), що випущені та розміщені Емітентом на міжнародних ринках капіталу на загальну основну суму, що не перевищує 1,7 млрд. доларів США, зі ставкою купону що не перевищує 7,5% річних, відповідно до договору обслуговування випуску (Indenture) між, із-поміж інших, довірчим управителем (trustee) та/або будь-якими іншими компаніями, які входять до Групи DEBV, від 17 травня 2021 року (надалі - "Договір обслуговування випуску"); та/або 7.1.2. за поруками, що надані та/або можуть бути надані іншими Поручителями (з урахуванням подальших змін та доповнень до таких договорів); та/або 7.1.3. за гарантіями, що надані та/або можуть бути надані Гарантами (з урахуванням подальших змін та доповнень до таких договорів); та/або 7.1.4. всіма іншими правочинами та/або документами, які повинні вчинятися, укладатися, видаватися, вручатися, оформлюватися, випускатися або підписуватися з умовами випуску та розміщення згідно або у зв'язку з Облігаціями, включаючи, але не обмежуючись, рефінансування та/або часткове/повне погашення та/або перевипуск та/або зміни умов випуску таких Облігацій. 7.2. Надати згоду на: 7.2.1. укладання та підписання Товариством в якості поручителя договору поруки (Deed of Surety/ Surety Agreement/ Suretyship Agreement/ Suretyship) з, із-поміж інших, довірчим управителем (trustee) та/або будь-якими компаніями, які входять до Групи DEBV (надалі - "Договір Поруки") щодо надання поруки згідно з пунктом 7.1 цього рішення; 7.2.2. з урахуванням зазначеного у підпункті 7.2.1 рішення - здійснення Товариством будь-яких операцій, передбачених Договором Поруки. 7.3. Надати згоду на вчинення Товариством значних правочинів (у тому числі, без обмежень, договір про запевнення, гарантії та відшкодування resentation, warranty and indemnity agreement)), що мають бути вчинені відповідно до умов випуску та розміщення Облігацій щодо взяття Товариством будь-яких зобов'язань відшкодовувати будь-які збитки, витрати та/або інші суми будь якого характеру та виду та/або встановлюють інші зобов'язання Товариства, згідно з або у зв'язку із випуском та розміщенням Облігацій та обміном / рефінансуванням / погашенням / перевипуском та/або змінами умов випуску Облігацій, шляхом вчинення / укладання / підписання / надання / видачі будь яких правочинів та/або договорів та/або інших документів, свідоцтв, розпоряджень, довідок, сертифікатів, повідомлень і інших документів, в тому числі, але не виключно, у зв'язку з укладанням Договору поруки та пов'язаних з ними документів, у яких можуть міститися такі зобов'язання (надалі - "Транзакційні документи"). 7.4. Прийняти рішення про видачу Товариством довіреностей, необхідних для вчинення, укладання, видання, надання, випуску та/або підписання товариством Договору поруки, Транзакційних документів, а також всіх інших свідоцтв, розпоряджень, довідок, сертифікатів, повідомлень та інших документів, які повинні укладатися, видаватися, випускатися або підписуватися Товариством згідно або у зв'язку з випуском та розміщенням Облігацій та/або рефінансуванням та/або частковим/повним погашенням та/або перевипуском та/або зміною умов випуску таких Облігацій та/або у зв'язку з Договором поруки та/або Транзакційними документами, та уповноважити Виконавчий орган Товариства або особу, що тимчасово виконує його

	обов'язки, на визначення форми та змісту таких довіреностей та здійснення усіх дій, необхідних для їх підписання та видачі. 7.5. Встановити, що вчинення, укладання, видання, надання, випуск та/або підписання Товариством Договору поруки та/або інших Транзакційних документів відповідно до рішень, що зазначені у пунктах 7.2 - 7.3, здійснюється на наступних умовах: 7.5.1. Виконавчий орган Товариства або особа, що тимчасово виконує його обов'язки, або особа, уповноважена Виконавчим органом Товариства або особою, яка тимчасово виконує його обов'язки, на підставі довіреності, без необхідності отримання окремого рішення Загальних зборів та/або Наглядової ради Товариства остаточно на свій розсуд визначає та погоджує умови Договору поруки та/або інших Транзакційних документів; 7.5.2. укладання Товариством у подальшому додаткових угод/договорів (у тому числі договорів про внесення змін, доповнень та/або про викладення у новій редакції), які змінюють будь-які істотні умови Договору поруки та/або інших Транзакційних документів здійснюється за рішенням Наглядової ради Товариства без необхідності отримання окремого рішення Загальних зборів Товариства, якщо для укладення вказаних додаткових угод / договорів не є необхідною згода / погодження / затвердження Загальних зборів Товариства відповідно до статуту Товариства та/або законодавства. 7.6. З урахуванням рішення, що зазначене у пункті 7.5, надати дозвіл та повноваження Виконавчому органу Товариства, особі, що тимчасово виконує його обов'язки, з правом делегування таких повноважень Виконавчим органом Товариства або особою, яка тимчасово виконує його обов'язки, іншим особам на підставі довіреності (без необхідності погодження видачі будь-якої такої довіреності Загальними зборами та/або Наглядовою радою), вести переговори, остаточно погоджувати всі умови та підписувати від імені Товариства Договір поруки, Транзакційні документи, а також всі інші свідоцтва, розпорядження, довідки, сертифікати, повідомлення та інші документи, які повинні укладатися, видаватися, випускатися або підписуватися Товариством згідно або у зв'язку з випуском та розміщенням Облігацій та/або рефінансуванням та/або частковим/повним погашенням та/або перевипуском та/або зміною умов випуску таких Облігацій та/або у зв'язку з Договором поруки та/або іншими Транзакційними документами. 8. Надання згоди на вчинення Товариством правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість. Прийняті рішення: 8.1. Надати згоду на вчинення Товариством Договору поруки та інших Транзакційних документів, які є правочинами, щодо вчинення яких є заінтересованість, з урахуванням того, що Виконавчий орган Товариства, або особа, що тимчасово виконує його обов'язки, або інша особа, уповноважена на це довіреністю, виданою Виконавчим органом Товариства або особою, що тимчасово виконує його обов'язки, без необхідності отримання окремого рішення (згоди, схвалення) Загальних зборів акціонерів та/або Наглядової ради Товариства, може на свій розсуд визначати, змінювати та остаточно погоджувати всі умови проектів Договору поруки та інших Транзакційних документів, окрім умов Облігацій, яких стосуються такі договори та документи і які зазначені у пункті 7.1.1 цього рішення Загальних зборів акціонерів. 9. Подальше схвалення значних правочинів, вчинених Товариством. Прийняті рішення: 9.1. Здійснити подальше схвалення значного правочину, а саме, договору про зобов'язання (Deed of Undertaking) від 07 травня 2021 року, укладеного між, із поміж інших, Товариством та/або будь-якими іншими компаніями, які входять до Групи DEBV.

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)	В 2021 році позачергові загальні збори не скликались.	

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)	В 2021 році позачергові загальні збори не скликались.	

У разі скликання, але непроведення чергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення	збори були проведені.

У разі скликання, але непроведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення	збори не скликались.

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	**Незалежний член наглядової ради**	**Залежний член наглядової ради**	**Функціональні обов'язки члена наглядової ради**
Куриленко Сергій Вікторович		X	Відповідно до Статуту АТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ - 2", 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 "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ - 2", 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 "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ - 2", 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;	В 2021 році відбулося 6 засідань Наглядової ради Товариства. На цих засіданнях Наглядовою радою приймались рішення щодо: - внесення змін до трудового договору (контракту) з Директором Товариства; - припинення повноважень та обрання (призначення) особи на посаду Директора Товариства. - обрання аудитора Товариства та затвердження умов договору з ним;

визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	- скликання та проведення Загальних зборів акціонерів Товариства; - затвердження звітів.

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)**?**

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту		X	
З питань призначень		X	
З 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	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	X	

внутрішніх документів акціонерного товариства		
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 - Директор Возний Андрій Дем'янович	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

Діюча в Товаристві система управління ризиками та внутрішнього контролю - невід`ємна частина корпоративного управління Товариства. Ціль організацій даної системи - досягти достатньої впевненості в досягненні Товариством стратегічних та операційних цілей та забезпечити дотримання встановленим правилам, політикам та процедурам.
В Товаристві діють основні принципи системи управління ризиками та внутрішнього контролю:
Регулярна ідентифікація та оцінка ризиків, які впливають на досягнення стратегічних і операційних цілей
Прийняття рішень з урахуванням потенційних ризиків
Вибір оптимальної стратегії управління ризиками
Регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками
По кожному бізнес-процесу розроблено та затверджено певний перелік необхідної документації (політики, регламенти та процедури)
Підтримка системи внутрішнього контролю, що закріплює правила та порядок прийняття рішень і вимоги до організацій-бізнес-процесів
Контроль дотримання всіма співробітниками встановлених вимог політиків, регламентів та процедур
Дотримуючись вищезазначених принципів Товариство прагне своєчасно прогнозувати загрози та можливості, знижувати ризики до прийнятного рівня, максимально використовувати наявні можливості, забезпечити розумну впевненість в досягнені поставлених цілей мінімізуючи необгрунтовані відхилення від встановлених в Товаристві правил, політик регламентів та процедур.

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) ні
Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:
Кількість членів ревізійної комісії 0 **осіб.**
Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

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

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	ні	так	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	ні	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	ні	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	ні	так	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	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства

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

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

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

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

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

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

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

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та		X

більше 10 відсотками голосуючих акцій			
Інше (зазначити)	Ревізійна комісія в Товаристві не створювалась.		

6) 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	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"	23269555	99,8136

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.

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.

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:
(1) визначення стратегії розвитку Товариства;
(2) забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства;
(3) забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів, а також врегулювання корпоративних конфліктів;
(4) 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
ПрАТ "Добротвірська ТЕС-2" є приватним акціонерним товариством та не належить до підприємства, що становлять суспільний інтерес, великих та середніх підприємств.
Товариство не виробляє продукцію та не надає послуги, у зв'язку з чим має обмежені ресурси для своєї діяльності, в т.ч. на сплату послуг аудитора.
Враховуючи вищезазначене ПрАТ "Добротвірська ТЕС-" не проводила обов'язковий аудит фінансової звітності та аудит звіту про управління.

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
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"	23269555	79026, Україна, Львівська обл., місто Львів, КОЗЕЛЬНИЦЬКА, будинок 15	1 981 531	99,8136	1 981 531	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	1 981 531	99,8136	1 981 531	0

X. 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
Акції іменні прості	1 985 231	100,00	Права та обов'язки акціонерів визначаються Статутом Товариства, Законом України "Про акціонерні товариства" та іншим законодавством.	Щодо акцій Товариства не здійснено публічну пропозицію. Акції Товариства не допущені до торгів на фондовій біржі, в частині включення до біржового реєстру.
Примітки:				
-				

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10.09.2010	749/1/10	ЦА ДКЦПФР	UA4000090856	Акція проста бездокументарна іменна	Не визначено	100	1 985 231	198 523 100	100
Опис	Торгівля акціями товариства на біржовому ринку, організаційно оформлених позабіржових ринках не здійснюється. Фактів лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах у звітному році не було. Власні цінні папери не викупались.								

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

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
10.09.2010	749/1/10	UA4000090856	1 985 231	198 523 100	1 981 788	3 443	0
Опис:							
У Товариства відсутня будь-яка інформація про кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. У Товариства відсутня будь-яка інформація про дату та номер рішення суду або уповноваженого державного органу, яким накладено обмеження, строк та характеристика такого обмеження.							

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	178 364	179 439	0	0	178 364	179 439
будівлі та споруди	10 513	10 080	0	0	10 513	10 080
машини та обладнання	6	3	0	0	6	3
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	167 845	169 356	0	0	167 845	169 356
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	178 364	179 439	0	0	178 364	179 439
Опис	У 2021 році витрати на амортизацію у сумі 289 тисяч гривень (у 2020 році - 230 тисяч гривень) були включені до складу адміністративних витрат. Витрати на амортизацію у сумі 147 тисяч гривень були капіталізовані у 2021 році (у 2020 році - 132 тисяч гривень). Основні засоби включають 40 тисяч гривень (у 2020 році - 40 тисяч гривень) повністю замортизованих активів, які знаходяться в експлуатації станом на 31 грудня 2021 року.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	119 434	119 041
Статутний капітал (тис.грн)	198 523	198 523
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.	
Висновок	Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала перевищення поточних зобов'язань над поточними ак-тивами (чистий дефіцит оборотного капіталу) на 60 027 тисяч гривень та розмір чистих активів складав 119 434 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: чистий дефіцит оборотного капіталу становив 59 340 тисяч гривень, чисті активи - 119 041 тисяч гривень). Керівництво планує покрити наявний дефіцит чистих активів за рахунок отримання прибутку в майбутніх періодах.	

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	24	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	60 751	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	60 775	X	X
Опис	-			

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЛТІК ФІНАНС ГРУП"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	36797165
Місцезнаходження	79012, Україна, Львівська обл., м. Львів, Сахарова, 42
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	263312
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	15.09.2013
Міжміський код та телефон	+380322949506
Факс	+380322949506
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	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
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	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.

			КОДИ
		Дата	01.01.2022
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ - 2"	**за ЄДРПОУ**	25555644
Територія	Львівська обл.	**за КАТОТТГ**	4622155300
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	**за КОПФГ**	230
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	**за КВЕД**	68.20

Середня кількість працівників: 13
Адреса, телефон: 80411 селище міського типу Добротвір, Промислова, будинок 2, +380445944576
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	**v**

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6	0
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	(4)	(10)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	167 845	169 356
Основні засоби	1010	10 519	10 083
первісна вартість	1011	17 590	17 590
знос	1012	(7 071)	(7 507)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	11	22
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	178 381	179 461
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	189	0
Виробничі запаси	1101	189	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	121	149
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2	2
з бюджетом	1135	456	470
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	6	90
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	6	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	12
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	13	25
Усього за розділом II	1195	787	748
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	179 168	180 209

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	198 523	198 523
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	9 371	9 371
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	104	104
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-88 957	-88 564
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	119 041	119 434
II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов’язання	1500	0	0
Пенсійні зобов’язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов’язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов’язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов’язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов’язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	526	994
розрахунками з бюджетом	1620	18	24
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	1
розрахунками зі страхування	1625	5	3
розрахунками з оплати праці	1630	13	48
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	126	126
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	44
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов’язання	1690	59 439	59 536
Усього за розділом III	1695	60 127	60 775
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	179 168	180 209

Керівник Возний Андрій Дем'янович

Головний бухгалтер Чубінський Ігор Васильович

			КОДИ
		Дата	01.01.2022
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ - 2"	**за ЄДРПОУ**	25555644

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік
Форма №2
І. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	1 540	996
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	(289)	(230)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(869)	(90 415)
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	382	0
збиток	2195	(0)	(89 649)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	0	29
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	382	0
збиток	2295	(0)	(89 620)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	11	11
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	393	0
збиток	2355	(0)	(89 609)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	393	-89 609

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	2
Витрати на оплату праці	2505	936	1 237
Відрахування на соціальні заходи	2510	209	255
Амортизація	2515	442	364
Інші операційні витрати	2520	1 671	91 313
Разом	2550	3 259	93 171

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	1 985 231	1 985 231
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 985 231	1 985 231

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,197960	-45,137820
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,197960	-45,137820
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник Возний Андрій Дем'янович

Головний бухгалтер Чубінський Ігор Васильович

			КОДИ
		Дата	01.01.2022
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ - 2"	**за ЄДРПОУ**	25555644

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	1
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	29
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	614	453
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 013	883
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(241)	(380)
Праці	3105	(687)	(1 032)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(195)	(272)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(452)	(556)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(48)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(108)	(92)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(344)	(416)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1)	(6)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(17)	(323)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	34	-1 203
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	100	100
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(50)	(50)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	50	50
Чистий рух коштів за звітний період	3400	84	-1 153
Залишок коштів на початок року	3405	6	1 159
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	90	6

Керівник Возний Андрій Дем'янович

Головний бухгалтер Чубінський Ігор Васильович

		КОДИ
	Дата	01.01.2022
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИЧНА СТАНЦІЯ - 2"	**за ЄДРПОУ** 25555644

Звіт про власний капітал

За 2021 рік

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	198 523	0	9 371	104	-88 957	0	0	119 041
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	198 523	0	9 371	104	-88 957	0	0	119 041
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	393	0	0	393
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	393	0	0	393
Залишок на кінець року	4300	198 523	0	9 371	104	-88 564	0	0	119 434

Керівник Возний Андрій Дем'янович

Головний бухгалтер Чубінський Ігор Васильович

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

1. ПрАТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС - 2" та його діяльність

Приватне акціонерне товариство "Добротвірська теплова еклектростанція -2", скорочена назва ПрАТ "Добротвірська ТЕС-2" (далі "Компанія") - акціонерне товариство, створене відповідно до законодавства України. Частка, що дорівнює 99,81% статутного капіталу належить АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО". Контролюючою стороною є DTEK Energy B.V.

Країна реєстрації - Україна, область - Львівська, номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи А01 №600836 Дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію - 30.06.1998

Веб-сайт емітента - https://www.dtek.com/investors_and_partners/asset/dobrotvorskaya

Основною господарською діяльністю Компанії є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Юридична адреса Компанії: вулиця Промислова, буд. 2, смт. Добротвір, Кам'янка- Бузький район, Львівська область, Україна, 80411

2. Умови, в яких працює Компанія

До 2020 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруженості, яка призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності на ринках капіталу, зростання інфляції та знецінення національної валюти щодо основних іноземних валют. З першого кварталу 2020 року українська економіка скорочувалась на тлі зниження промислового виробництва та заходів карантину, запроваджених у березні 2020 року для стримування поширення пандемії COVID-19, однак у першому півріччі 2021 року вона повернулася до зростання на фоні зростання світових цін на сировину, що сприяло збалансованості зовнішньої торгівлі України.

Рівень інфляції в Україні становив 10,0% у 2021 році у порівнянні з 5,0% у 2020 році згідно зі статистичними даними Національного банку України (далі - НБУ). Зростання інфляції разом із зростанням індексу споживчих цін призвело до того, що НБУ почав посилення монетарної політики та поступово підвищував облікову ставку з 6% (з 12 червня 2020 року) до 9% (з 20 грудня 2021 року), з подальшим збільшенням до 10% починаючи з 21 січня 2022 року.

Події, які призвели до анексії Криму Російською Федерацією в лютому 2014 року та події на сході України, які розпочалися навесні 2014 року, досі тривають. Невизначеність геополітичної ситуації здійснює негативних тиск на курс національної валюти та дохідність до погашення ("YtM") українських облігацій. Станом на 31 січня 2022 року гривня девальвувала до 28,19 гривні за 1 долар США (у порівнянні з курсом на 31 грудня 2021 року 27,28), а дохідність до погашення за українськими облігаціями зросла до 10,88% (5-річний термін) з 7,99%. Якщо ситуація не зміниться, це може мати негативний вплив на Компанію та середовище, в якому вона працює.

У грудні 2021 року міжнародні валютні резерви перебували на найвищому рівні з 2011 року, але поступово вони почали використовуватися з січня 2022 року. Протягом 2022 року значний залишок українського боргу в іноземній валюті підлягає погашенню Урядом. Очікується, що більша частина буде рефінансована на зовнішніх ринках. Таким чином, реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими організаціями залишаються надзвичайно важливими.

Вплив пандемії Covid-19

З початку спалаху пандемії коронавірусу (COVID-19) Компанія вживає заходів для запобігання поширенню вірусу та забезпечення безпеки свого персоналу.

Виробничі потужності Компанія наразі працюють у звичайному режимі, адміністративна діяльність частково керується дистанційно, щоб забезпечити ведення діяльності Компанія в нормальному режимі.

Наприкінці 2020 року в Україні було прийнято Національну дорожню карту вакцинації проти COVID-19, а кампанія вакцинації розпочалася у лютому 2021 року.

Ситуація з COVID-19 все ще розвивається із сезонним зростанням рівня зараження в січні-лютому

2022 року, і його наслідки наразі невідомі, але керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів, необхідних у поточних обставинах для підтримки стабільної роботи Компанії.
Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.
3. Політика управління капіталом
Для цілей управління капіталом капітал включає в себе: .
- Акціонерний капітал;
- Емісійний дохід;
- Капітал в дооцінках;
- Резервний капітал;
- Додатковий капітал;
- Нерозподілений прибуток (накопичений збиток).Компанія розглядає акціонерний капітал і позики як основне джерело фінансування.
Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та за-безпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяль-ність як безперервно діючого підприємства. Політика Компанії стосовно управління капіталом націле-на 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 кош-тів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.
Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати акти-ви для зменшення суми боргу.
Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2021 року, складає - 119 041 тисяч гривень (у 2020 році - 119 434 тисяч гривень).
Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала перевищення поточних зобов'язань над поточними ак-тивами (чистий дефіцит оборотного капіталу) на 60 027 тисяч гривень та розмір чистих активів складав 119 434 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: чистий дефіцит оборотного капіталу становив 59 340 тисяч гривень, чисті активи - 119 041 тисяч гривень). Керівництво планує покрити наявний дефіцит чистих активів за рахунок отримання прибутку в майбутніх періодах (Примітка 4).
Цілі, політика та процедури управління капіталом протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 рр., не змінювалися.
4. Основи підготовки і подання звітності
Основа підготовки. Фінансова звітність Компанії підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.
Ця фінансова звітність підготовлена за принципом обліку за собівартістю за винятком основних засобів, які відображені за переоціненою вартістю. Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані в Примітці 5. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше (Примітка 7).
Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 6.

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

Станом на 31 грудня 2021 року чистий профіцит оборотного капіталу Компанії становив 60 027 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року 59 340 тисяч гривень). У 2021 році Компанія отримала прибуток у сумі 393 тисяч гривень (у 2020 році отриманий збиток склав 89 609 тисяч гривень).

Внаслідок зміни моделі ринку, тарифи на електроенергію суттєво знизилися у другому півріччі 2019 року. Хоча тарифи почали відновлюватись з грудня 2019 року, проте поширення вірусу COVID-19 та інші фактори, описані в Примітці 2, мали негативний вплив на обсяги виробництва электроенергії в першому півріччі 2020 року. Ці зміни призвели до збитків та росту дефіциту чистих активів. Керівництво планує покрити наявний дефіцит чистих активів за рахунок отримання прибутку в майбутніх періодах.

Як зазначено в Примітці 1, Компанія є частиною вертикально інтегрованої Групи - DTEK ENERGY BV, яка включає компанії з видобутку вугілля та виробництва електроенергії. Значна частина торгової та іншої дебіторської заборгованості та торгової та іншої кредиторської заборгованості були сформовані за операціями з компаніями під спільним контролем DTEK BV (Примітка 10), і позитивні результати Компанії залежать від продовження цієї співпраці. Керівництво очікує, що Група DTEK ENERGY BV продовжить надавати фінансову підтримку Компанію та покривати дефіцит ліквідності.

Також Компанія має зобов'язання по гарантіям зобов'язань компаній Групи DTEK ENERGY BV (далі - "DTEK ENERGY BV") (Примітка 9). 27 березня 2020 року DTEK ENERGY BV оголосила, що в умовах зростаючої занепокоєності навколо пандемії COVID-19, безпрецедентного погіршення фінансових ринків, коливань цін на товари та їх сукупного впливу на фінансовий стан та операції DTEK ENERGY BV, DTEK ENERGY BV перебуває в процесі розробки пропозиції про призупинення виплат та реструктуризацію боргу, щодо випущених єврооблігацій та частини заборгованості перед банками. Таким чином, 31 березня 2020 року та 1 квітня 2020 року DTEK ENERGY BV не здійснила планову сплату (та подальші планові сплати) відсотків за своїми банківськими кредитами та за єврооблігаціями, що як наслідок призвело до дефолту DTEK ENERGY BV за банківськими кредитами та єврооблігаціями, які є гарантованими Компанією і тому кредитори Групи можуть у будь-який час вимагати від Компанії зробити виплату згідно з наданими гарантіями.

У лютому 2021 року, після звітної дати, Група DTEK ENERGY B.V. погодила ключові принципи реструктуризації ("ключові умови") з комітетом власників облігацій, сформованим у травні 2020 року, і членами комітету банківських кредиторів DTEK ENERGY BV. Відповідне оголошення було опубліковано на Лондонській фондовій біржі 8 лютого 2021 року. DTEK ENERGY BV має намір здійснити реструктуризацію на основі ключових умов за допомогою двох взаємозалежних схем домовленості згідно з частиною 26A Закону про компанії 2006 р. (Великобританія), і розповсюдить відповідну документацію, в якій будуть викладені повні умови реструктуризації з кредиторами у встановлений термін. Після впровадження очікується, що реструктуризація забезпечить DTEK ENERGY BV стійку можливість обслуговування боргу та дозволить їй вести свій бізнес на стабільній основі в майбутньому.

До складу Компанії входять 3 з 10 теплоелектростанцій DTEK ENERGY BV і вона є стратегічно важливим компонентом DTEK ENERGY BV. Тому керівництво очікує, що Група продовжуватиме підтримувати Компанію та покривати її дефіцит ліквідності.

Керівництво вважає, що зазначені нижче чинники поліпшать фінансовий стан Компанії:

- підвищення контролю за кількістю та якістю вугілля шляхом запровадження автоматизованих систем вимірювання кількості та якості вугілля;
- оптимізація парку енергоблоків під потреби ринку.

Компанія продовжує вживати ініціативи, направлені на покращення фінансових показників

діяльності та ліквідності Компанії, включаючи, але не обмежуючись наступним:

- заходи з підвищення ефективності виробництва, зокрема: зниження питомої витрати палива на виробництво електричної енергії за рахунок покращення технічного стану ключових елементів ТЕС, а також підвищення ефективності управління режимами роботи енергоблоків, зниження споживання резервного палива (газу) на технологічні потреби за рахунок заходів з оптимізації якості вугілля (сировини) та покращення управління режимами роботи ТЕС;
- підвищення коефіцієнту корисного використання встановленої потужності ТЕС за рахунок: реалізації програми ремонту енергоблоків для підвищення максимальної заявленої потужності та діапазону маневреності (зниження технічних обмежень), виводу неефективних енергоблоків зі складу виробничих потужностей із відповідним скороченням постійних витрат на їх утримання; оптимізація схем постачання вугілля з метою скорочення логістичних витрат, зокрема організація поставки вугілля з використанням мінових схем з вуглевидобувними підприємствами західного регіону;
- зниження логістичних витрат за рахунок оптимізації вартості ж/д тарифу (в т. ч. супутніх платежів, простою вагонів, тощо).

У той же час, внаслідок вищевказаного дефолту DTEK ENERGY BV за своїми зобов'язаннями, існує ризик, що керівництво DTEK ENERGY BV може не мати достатньої ліквідності, щоб продовжувати підтримувати Компанію за нових обставин. Керівництво DTEK ENERGY BV підготувало щомісячні прогнози грошових потоків на періоди протягом 2021 року та перших чотирьох місяців 2022 року. Ці прогнози містять суттєві судження щодо цін на електроенергію та грунтуються на затвердженому бізнес-плані на 2021 рік та результатах діяльності станом на сьогоднішній день у 2021 році. Керівництво DTEK ENERGY BV оцінило, що загальні грошові потоки є позитивними, що вказує на відсутність розриву ліквідності в жодному місяці.

Прогнозовані грошові потоки передбачають:

- що кредитори не будуть вимагати прискореного та планового погашення основної суми за позиками на існуючих боргових умовах, тоді як виплата відсотків та основної суми боргу відповідатиме оголошеним ключовим умовам реструктуризації;
- дотримання існуючих ринкових правил в 2021 році або вдосконалення їх починаючи з 2022 року для учасників ринку - виробників теплової електроенергії (наприклад, очікуване скасування існуючих обмежень цін - встановлених "прайс-кепів" - з 2022 року);
- обсяги виробництва електроенергії залишаються відносно на тому ж рівні, що був досягнутий у 2020 році, що знаходиться в межах очікуваних обсягів теплової генерації відповідно до прогнозного балансу електроенергії, затвердженого Міністерством енергетики України;
- очікується, що середні тарифи на 2021 рік зростуть на 11% порівняно з 2020 роком, відповідно до внутрішніх прогнозів менеджменту та останніх подій на ринку. Середній тариф у січні-березні 2021 року був приблизно на 11% вищий за аналогічний період попереднього року.

Керівництво DTEK ENERGY BV провело аналіз чутливості щодо наведених припущень на основі наявних внутрішніх та зовнішніх даних, включаючи оцінку можливих змін рівня тарифів на електроенергію. Як результат, чутливість до тарифів на електроенергію була проаналізована керівництвом, оскільки цей фактор вважається найбільш мінливим у прогнозі. В результаті аналізу чутливості грошових потоків було визначено, що до 10-відсоткове зменшення тарифів (що розглядається як максимальне розумно-можливе негативне зменшення) протягом наступних 12 місяців до 30 квітня 2022 року порівняно із передбаченими в бюджеті не призведе до розривів ліквідності для DTEK ENERGY BV та Компанії в будь-який з місяців, враховуючи здатність керівництва використовувати запобіжні заходи ліквідності, включаючи зменшення капітальних витрат до рівнів, фактично досягнутих у 2020 році, все ще зберігаючи необхідні стандарти безпеки та довкілля, варіювання бюджету планових ремонтів між періодами та оптимізація оборотного капіталу, у тому числі шляхом перегляду умов оплати з постачальниками.

На основі прогнозів грошових потоків та шляхом здійснення запобіжних дій, якщо це необхідно, DTEK ENERGY BV та Компанія матимуть достатню ліквідність, щоб продовжувати обслуговувати операційні потреби бізнесу, а також здійснювати платежі відповідно до ключових

умов реструктуризації. Проте DTEK ENERGY BV не зможе здійснити погашення своїх запозичень згідно з початковим або прискореним графіком (до завершення реструктуризації).
Хоча керівництво очікує, що економіка України відновиться після карантину, фінансові показники Компанії покращаться та ринок електроенергії в Україні розвиватиметься, а кредитори будуть готові завершити процес реструктуризації боргу DTEK ENERGY BV, невизначеність, пов'язана з можливістю виконати ключові етапи реструктуризації, які мають бути завершені та набути юридичної сили та здатність Групи DTEK ENEGY BV надавати фінансову підтримку Компанії, призводять до суттєвої невизначеності 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.
На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску основні кредитори не скористалися своїм правом вимагати від DTEK ENERGY BV прискореного погашення запозичень і платежів по наданих гарантій з боку DTEK ENERGY BV та правом вимагати погашення зобов'язань за гарантіями Компанії (Примітка 9) та ведуть переговори щодо завершення процесу реструктуризації.
Беручи до уваги поточний стан процесу реструктуризації, позитивні зрушення на ринку електроенергії, а також на основі продовження фінансової підтримки від DTEK ENERGY BV, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Компанії здійснювати свою діяльність на безперервній основі є доречним.
Компанія реалізує довгострокову стратегії розвитку, яка заснована на Цілях сталого розвитку ООН і відповідає принципам ESG (Environmental, Social, Governance). Компанія застосовує послідовні заходи щодо декарбонізації своєї діяльності у довгострокової перспективі.
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:
- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

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

Всі інші активи класифікуються як необоротні.
Зобов'язання є поточні, якщо:
- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

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

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.
Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.
Операційний цикл Компанії не перевищує 12 місяців.
Валюта подання і функціональна валюта. Якщо не вказане інше, усі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

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

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

Валюта	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Долар США	27.28	28.27
ЄВРО	30.92	34.74

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

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

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

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

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

	термін експлуатації - не більше, років
Будівлі і споруди	50
Виробниче обладнання	30
Транспортні засоби	10
Меблі, офісне та інше обладнання	12

Компанія застосовує виробничий метод нарахування амортизації для активів, які призначені для виробництва відповідного об'єму продукції, та для яких можливо з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяг продукції, що передбачається до виробництва.

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

імпортні мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.
В подальшому, нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю (собівартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Наступні витрати, понесені після первісного визнання придбаного нематеріального активу лише зрідка визнаються в складі балансової вартості активу. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.
Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання.
Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

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

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.
Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються.
Компанія проводить перевірку на наявність ознак знецінення таких нематеріальних активів шляхом порівняння суми очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю або щорічно, або кожного разу, коли виникають ознаки можливого зменшення корисності нематеріального активу.
Знецінення нефінансових активів. На кожну звітну дату Компанія проводить перевірку на наявність ознак, що вказують на можливе знецінення активу. У разі виявлення будь-якої такої ознаки Компанія проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.
Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів виявляється менше їх балансової вартості, такий об'єкт або група об'єктів вважається такими, що знецінилися, і проводиться зменшення їх балансової вартості до розміру очікуваного відшкодування З метою оцінки знецінення активи групуються до центрів доходу найнижчих рівнів, для яких існують окремо визначені грошові потоки (одиниця, що генерує грошові кошти). Необоротні нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого відновлення корисності на кожну звітну дату.
Знецінення авансів, виданих за основні засоби відображається у складі інших витрат Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).
Оренда. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, тобто визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.
Компанія як 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.
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".
На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання права (опціону) на купівлю, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає це право (опціон), і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією права (опціону) на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.
Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату проведення оцінки, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.
Компанія 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. Компанія не застосовує вимоги МСФЗ (IFRS) 16, якщо вона виступає орендарем за договором оренди нематеріальних активів та визнає орендні платежі за такою орендою у якості витрат або лінійним методом, або з використанням іншого системного підходу.
Компанія як орендодавець. Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди.
Суборенда. Компанія класифікує суборенду як операційну оренду у разі, якщо головний договір, у якому компанія виступає проміжним орендодавцем, є короткостроковою орендою. В іншому випадку суборенда класифікується на підставі активу з права користування, обумовленого головним договором оренди, у якому компанія виступає проміжним орендодавцем.
Компанія класифікує суборенду як фінансову оренду, якщо період суборенди збігається з терміном, що залишився за головним договором, у якому компанія виступає проміжним орендодавцем.
Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу (або групи вибуття). Необоротні активи та групи вибуття (до складу яких можуть входити як необоротні, так і оборотні активи) показуються у звіті про фінансовий стан як "Необоротні активи, утримувані для продажу", якщо їх балансова вартість буде відшкодована переважно у ході операції продажу (включаючи втрату контролю над дочірньою компанією, яка утримує активи) протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Рекласифікація активів здійснюється у разі дотримання всіх наступних умов:

а) активи готові до негайного продажу в їх поточному стані;
б) керівництво Компанії затвердило поточну програму пошуку покупця та розпочало її реалізацію;
в) проводиться активний маркетинг для продажу активів за оптимальною ціною;
г) очікується, що продаж буде здійснено протягом одного року, та
д) не очікується, що план продажу буде суттєвим чином змінений або скасований.
Необоротні активи або групи вибуття, які у звіті про фінансовий стан за поточний період класифіковані як утримувані для продажу, не рекласифікуються та не представляються в іншій категорії у порівняльному звіті про фінансовий стан для відображення класифікації на кінець поточного періоду.
Група вибуття - це група активів (оборотних і необоротних), запланованих до вибуття у результаті продажу або іншим чином разом як група у ході одної операції, і зобов'язання, безпосередньо пов'язані з цими активами, які будуть передані у результаті цієї операції. Гудвіл обліковується у складі групи вибуття у тому випадку, якщо група вибуття є одиницею, що генерує грошові кошти, на яку при придбанні був віднесений гудвіл. Необоротні активи - це активи, які включають суми, що, як очікується, будуть відшкодовані або отримані протягом періоду понад 12 місяців після звітного періоду. У разі потреби у рекласифікації, вона здійснюється як для оборотної, так і необоротної частини активу.
Групи вибуття, утримувані для продажу, в цілому оцінюються за їх балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття залежно від того, яка з них менша. Основні засоби та нематеріальні активи, утримувані для продажу, не амортизуються. Рекласифіковані довгострокові фінансові інструменти та відстрочені податки не підлягають списанню до їхньої балансової вартості або до справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, залежно від того, яка з них менша.
Зобов'язання, безпосередньо пов'язані з групою вибуття, які будуть передані при вибутті, підлягають рекласифікації і відображаються у звіті про фінансовий стан окремим рядком.
Припинена діяльність. Припиненою діяльністю є компонент Компанії, який або вибув, або віднесений у категорію утримуваного для продажу, і:
(а) являє собою окремий значний напрямок діяльності чи географічний район ведення операцій;
(б) є частиною єдиного скоординованого плану вибуття окремого значного напрямку діяльності або географічного району ведення операцій; або
(в) є дочірньою компанією, придбаною виключно з метою подальшого продажу.
Прибутки і грошові потоки від припиненої діяльності, за їх наявності, відображаються окремо від триваючої діяльності; при цьому подання порівняльних показників змінюється відповідним чином.
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 поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті про фінансові результати, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.
Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у податкових органів відносно прибутку до оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.
Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.
Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток. Суми відстрочених податків розраховуються за ставками

оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.
Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку до оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.
Умовні активи та умовні зобов'язання. Умовний актив не визнається в звіті про фінансовий стан компанії, але розкривається у фінансовій звітності, якщо вірогідно отримання економічних вигід. Умовні зобов'язання не визнаються у звіті про фінансовий стан, якщо не існує ймовірності, що для погашення зобов'язання буде необхідний відтік економічних ресурсів, і його можна обгрунтовано 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 Україні та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті
товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 2022 року, Компанія, як постачальник (виробник) електричної та теплової енергії, послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначає дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв під очікувані кредитних збитків, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.
Запаси. У Звіті про фінансовий стан запаси враховуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.
Фінансові інструменти - основні визначення оцінки. Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.
Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня.
Витрати на проведення операції - це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати - це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість - це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів - мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.
Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка - це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.
Фінансові інструменти. Визнання та припинення визнання фінансових активів. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.
Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:
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 збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про фінансові результати - в складі інших операційних витрат.

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

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

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

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

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

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

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

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

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія бере до уваги обгрунтовану 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 обгрунтованій кредитній оцінці.

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

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

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

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

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

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірністі дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обгрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту. Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки. Компанія застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 90 днів, за винятком випадків, коли компанія має в своєму розпорядженні обгрунтовану і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є більш доречним.З метою аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує обгрунтовану і підтверджену інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є доречною для конкретного аналізованого фінансового інструменту.

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

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

" значні фінансові труднощі позичальника;

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

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

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

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 (іі) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

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

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

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

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням

кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.
Категорії оцінки фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (і) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваним для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (іі) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.
Припинення визнання фінансових зобов'язань. 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 (іі) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.
Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.
Модифікація фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.
Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.
У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигід від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.
Фінансові активи - списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необгрунтованість 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 обгрунтованих 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, утримуваним для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні, та 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 по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

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

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

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

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

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

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

закінчується строк його виконання).
Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.
Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку.
Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.
Класифікація фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю за винятком фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL) Ця класифікація застосовується до деривативів, та договорів фінансової гарантії.
Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.
Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (і) у ході звичайного ведення бізнесу, (іі) у випадку дефолту та (ііі) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.
Аванси видані. Аванси видані відображаються у Звіті про фінансовий стан за первинною вартістю із врахуванням можливого знецінення. Тестування на можливе знецінення авансів Компанія здійснює щорічно.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Резерви по зобов'язаннях і платежах. Резерви по зобов'язаннях і платежах визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потрібно відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для усього класу таких зобов'язань. Резерв признається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.
Компанія формує наступні види резервів забезпечення майбутніх виплат і платежів:
- резерв під виплату пільгових пенсій за роботу в шкідливих умовах;
- резерв під одноразові виплати при виході на пенсію;
- резерв під забезпечення побутовим паливом працівників відповідно до колективного договору і Гірничого Закону;
- резерв під рекультивацію земель, промислових ділянок, золовідвалів ;
- резерв під ліквідацію родовищ;
- резерв під забезпечення виплат відпусток;
- резерв під забезпечення гарантійних зобов'язань;
- резерв під забезпечення виплат за судовими позовами;
- резерв під виплату квартальних і річних премій, бонусів;
- резерв під забезпечення інших витрат і платежів та ін.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і риски, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.
Коли Компанія чекає, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тих випадках, коли відшкодування значною мірою гарантоване.
Прибуток на акцію. Прибуток на акцію розраховується діленням прибутку або збитку, що належить власникам Компанії, на середньозважену кількість випущених акцій з долею участі протягом звітного року. Компанія не має фінансових інструментів з розводнюючим ефектом або конвертованих фінансових інструментів, які привели б до зміни кількості випущених акцій.
Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними. Ціна в угодах формується за методом "витрати плюс" або за аналогом ринкової вартості (для контрольованих операцій з ТЦУ).
Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обгрунтованим в конкретному випадку. Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).
Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ефективної процентної ставки.
Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.
6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики
Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і грунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обгрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:
Оренда та припинення визнання фінансових активів. Керівництво застосовує професійне судження для того, щоб визначити, чи переважно всі ризики та вигоди від володіння фінансовими та орендними активами, коли Компанія є орендодавцем, передаються контрагентам, зокрема, які ризики та вигоди є найбільш суттєвими і з чого складаються переважно всі ризики та вигоди.
Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків - це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків описана у Примітці 5. 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.
Припущення, що використовуються для оцінки зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості за суб'єктами господарювання, що знаходяться на сході України, мають більший рівень невизначеності, ніж в інших регіонах. При цьому більшість дебіторської заборгованості, яка не повністю знецінені, є заборгованостю пов'язаних сторін, і головна невизначеність стосується термінів розрахунків.
Компанія не застосовувала заходів із надання підтримки, встановлені українським урядом у квітні 2020 року у зв'язку з поширенням COVID-19, відповідно модифікація договорів за відповідними фінансовими активами не відбувалась.
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 обгрунтовану та підтверджувану прогнозну інформацію, доступну без надмірних витрат та зусиль, у тому числі низку факторів, включаючи поведінкові аспекти конкретних клієнтських портфелів. Компанія визначає поведінкові індикатори підвищення кредитного ризику до моменту непогашення заборгованості у

встановлений строк і враховує у ході оцінки кредитного ризику належну прогнозну інформацію як на рівні окремого інструменту, так і на рівні портфелю.
Модифікація фінансових активів. У разі зміни договірних умов фінансового активу (наприклад, у разі перегляду умов договору), Компанія оцінює, чи є така зміна суттєвою і має призвести до припинення визнання первісного активу та визнання нового активу за справедливою вартістю. Ця оцінка основана переважно на якісних факторах, описаних у відповідній обліковій політиці, та потребує істотних суджень. Зокрема, Компанія використовує судження при прийнятті рішення щодо припинення визнання кредитно-знецінених кредитів із переглянутими умовами і визначення нових визнаних кредитів кредитно-знеціненими при початковому визнанні. Рішення про необхідність припинення визнання залежить від того, чи змінюються ризики та вигоди, тобто очікувані грошові потоки (а не передбачені договором грошові потоки), внаслідок такої модифікації. Керівництво визначило, що в результаті модифікації таких кредитів ризики і вигоди не змінились, отже, по суті, не відбулося ні припинення визнання всіх таких модифікацій та кредитів, ні їх рекласифікації з етапу кредитно-знецінених.
Політика списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необгрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обгрунтованих очікувань щодо відшкодування, потребує застосування суджень. Керівництво врахує наступні ознаки відсутності обгрунтованих очікувань щодо відшкодування таких активів: кількість днів прострочення платежу, процес ліквідації або процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення є меншою за витрати на стягнення або завершення заходів із примусового стягнення.
Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов. Терміни експлуатації основних засобів подано у Примітці 5.
Амортизація активів у формі права користування. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості подовження договору чи відмови від можливості його припинення. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).
Для оренди офісних приміщень, (обладнання та транспортних засобів), як правило, найбільш значущими є такі фактори:
- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи.
- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо будь-які капіталізовані витрати на покращення орендованого активу, як очікується, матимуть істотну ліквідаційну вартість.

В інших випадках Компанія розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.
Можливості подовження та припинення. Можливості подовження та припинення договорів

передбачені у низці договорів оренди приміщень (будівель) Компанії. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності.
У тих випадках, коли опціон фактично виконаний (чи не виконаний) або у Компанії виникає зобов'язання виконати (чи не виконати) його, оцінка строку оренди переглядається. Оцінка наявності достатньої упевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Компанія може контролювати.
Ставки дисконтування, використані для визначення зобов'язань з оренди. Якщо процентну ставку, закладену у договорі оренди, неможливо визначити достовірно, Компанія використовує у якості основи для розрахунку ставки дисконтування ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається як середня ставка НБУ за останні 6 місяців в залежності від строку фінансового інструменту якщо інше не зазначено в обліковій політиці Компанії.
Припущення для визначення суми резервів. Резерви майбутніх виплат (або оціночні зобов'язання) визнаються лише тоді, коли:
- Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або обумовлене практикою) в результаті минулих подій;
- існує ймовірність, що для погашення цього зобов'язання потрібне буде відволікання ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди;
- може бути зроблена достовірна розрахункова оцінка суми зобов'язання.

При створенні резерву Компанія приймає до уваги тільки ті зобов'язання, які виникають в результаті минулих подій, не пов'язаних з майбутніми діями Компанії.
Сума, визнана в якості резерву, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для врегулювання зобов'язання на звітну дату.
Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, величина оціночного зобов'язання дорівнює дисконтованій вартості очікуваних витрат на погашення зобов'язання.
При оцінці резервів, Компанія: бере до уваги ризики і невизначеність та не враховує прибуток від очікуваного вибуття активів, якщо таке вибуття тісно пов'язане з можливістю виникнення зобов'язання.
Якщо існують законодавчі вимоги, згідно з якими Компанія повинна робити соціальні виплати своїм співробітникам в майбутньому, то під ці зобов'язання формуються відповідні резерви.
Компанія створює резерви на відновлення земельних ділянок з урахуванням суми прогнозних майбутніх витрат на закриття, рекультивацію та відновлення навколишнього середовища в тому звітному періоді, коли відбувається відповідне екологічне втручання.
Резерви на витрати з рекультивації родовищ і відвалів визнаються в повному обсязі на основі дисконтування з використанням ринкової ставки відсотка. Визнана сума являє собою поточну вартість оцінених майбутніх витрат, визначених відповідно до умов контракту, або на основі експертних висновків або відповідно до вимог законодавства на основі обгрунтованих оцінок керівництва та наявних історичних даних. Якщо очікується, що витрати або їх частина, необхідні для погашення оціночного зобов'язання, будуть відшкодовані іншою стороною, відшкодування визнається тільки тоді, коли стає практично безсумнівним, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить свій обов'язок.
Оцінка результатів судових процесів. У разі, якщо Компанія має наявні потенційні судові справи або претензії, які можуть призвести до фінансових наслідків, і які в майбутньому вимагатимуть витрат грошових коштів, Компанія здійснює нарахування резерву під забезпечення виплат за судовими позовами.
На основі оцінки вірогідності настання події (сприятливої чи несприятливої) Компанія здійснює формування резерву або здійснює розкриття щодо умовних зобов'язань.
Ліквідаційна вартість основних засобів. Ліквідаційна вартість - розрахункова сума, яку Компанія отримала на поточний момент від вибуття активу після вирахування розрахункових витрат на вибуття, якщо б стан такого активу та строк його служби були такими, що очікуються до закінчення строку його корисного використання. Компанія встановлює ліквідаційну вартість для

всіх об'єктів основних засобів, що дорівнює нулю.
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 11.
Детальний аналіз знецінення основних засобів та пов'язаної з цим чутливості див. у Примітці 11.
Переоцінка основних засобів. Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення, в разі їхньої наявності.
Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості. Оскільки більшість основних засобів має спеціалізований характер, їх справедлива вартість визначається з використанням амортизованої вартості заміщення (рівень 3) (Примітка 8).
На балансову вартість основних засобів впливає оцінка амортизованої вартості їх заміщення та інших ресурсів (робочого капіталу). Зміни цих припущень можуть мати істотний вплив на справедливу вартість основних засобів (Примітка 11).
Приріст вартості від переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу і відноситься на збільшення фонду переоцінки або капіталу у дооцінках, що входить до складу власного капіталу, за винятком тієї його частини, яка відновлює збиток від переоцінки цього ж активу, визнаний внаслідок раніше проведеної переоцінки у складі прибутку або збитку. Збиток від переоцінки визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку за того ж активу, раніше визнану у складі фонду переоцінки основних засобів.
Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу, та амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, перекласифіковується з фонду переоцінки або капіталу у дооцінках основних засобів до нерозподіленого прибутку під час вибуття основного засобу.
Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після 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:
- готової продукції - методом середньозваженої собівартості за винятком продукції газовидобутку, для якої застосовується метод ФІФО;
- інших запасів:

- методом ідентифікованої собівартості - для запасів, де можлива ідентифікація запасів, а також встановлення дати вибуття кожної одиниці запасів;
- методом ФІФО або методом середньозваженої вартості, для тих запасів, де неможлива специфічна ідентифікація.

Компанія використовує один і той же метод списання для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання.
Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів (МШП) повністю списується на відповідну статтю витрат при їх передачі в експлуатацію.

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

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

Зобов'язання з пенсійного забезпечення. Розрахунок приведеної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, які визначаються на основі актуарних розрахунків із використанням певного числа припущень. Припущення, використані для визначення чистої вартості (доходу) за пенсійними зобов'язаннями, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни цих припущень матимуть вплив на балансову вартість пенсійних зобов'язань.Компанія визначає належну ставку дисконтування наприкінці кожного року. Такою ставкою дисконтування є процентна ставка, яка повинна використовуватись для розрахунку приведеної вартості оціночного майбутнього відтоку грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідними для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні належної ставки дисконтування Компанія враховує процентні ставки по високоліквідних корпоративних облігаціях, деномінованих у тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а строк погашення яких приблизно відповідає строку відповідного пенсійного зобов'язання. Основні припущення, що стосуються пенсійних зобов'язань, частково грунтуються на поточних ринкових умовах подано у Примітці 19.

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

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2020 року.

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

1. Реформа базової процентної ставки - Етап 2 - зміни МСФЗ 9, МСФЗ 7, МСБО 39, МСФЗ 16, МСФЗ 4: Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

Зміни охоплюють наступні області:

о Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування

МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

о Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

о Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до об-ліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (і) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (іі) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (ііі) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

2. Зміни до МСФЗ 16: концесії на оренду, що пов'язані з COVID-19.

Поправки збільшують обсяг концесій на оренду, пов'язаних з COVID-19 (поправка до МСФЗ 16, яка була випущена 28 травня 2020 року), що забезпечує практичне застосування, що дозволяє орендарям не оцінювати, чи поступки по оренді виникають як прямий наслідок Пандемії COVID -19 і виконання певних умов є модифікаціями оренди і, натомість, враховують ці пільги з оренди, якби вони були модифікаціями оренди. Поправка збільшує період права практичного застосування на 12 місяців з 30 червня 2021 року по 30 червня 2022 року. Поправки набирають чинності з 1 квітня 2021 року для фінансових років, що починаються пізніше 1 січня 2021 року або пізніше. Опубліковано 30 серпня 2021 року.

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

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 01 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

1. 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). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

2. Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше) Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні

умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. "Погашення" визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

3. 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). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

4. Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори - вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу - зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3. Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація "перевіряє належне функціонування активу" шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення "витрати на виконання договору". Зміна пояснює, що прямі ви-трати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

5. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 1: Дочірнє підприємство, яке уперше

застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
6. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 9: Комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
7. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 16: Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
8. Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСБО 41: Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу МСБО 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБО 41 і МСФЗ 13 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
9. Зміни 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). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:
Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигід і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигід від страхового покриття для власника страхового полісу.
Утримувані договори перестрахування - відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога

застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.
10. Зміни МСБО 1 та Положення про практику застосування МСФЗ 2 "Винесення думок про суттєвість: розкриття облікової політики" : Розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
11. Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).
12. Зміни МСБО 12: Відстрочений податок на активи та зобов1язання, що виникають за результатами однієї операції (опубліковано 7 травня 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року).
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 обгрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.
Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:
1-й рівень: котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;
2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;
3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.
Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.
Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.
(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та входить з того, що розумний інвестор

не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.
(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід заснований на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівнянності.
(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу.
Для оцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Визначення справедливої вартості основних засобів Компанія здійснює за витратним підходом для спеціалізованих активів, та порівняльним підходом для неспеціалізованих активів, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.
Справедлива вартість фінансових інструментів - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.
Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для
інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціненої справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.
При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.
Фінансові активи, враховані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.
Зобов'язання, враховані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових даних. Справедлива вартість інших зобов'язань була визначена з використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення періоду повідомлення ("зобов'язання до запитання"), оцінюється як сума кредиторської

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

9. Виправлення помилок

Протягом 2021 року помилок минулих звітних періодів не було виявлено.

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

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

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

Залишки та обороти за операціями із пов'язаними сторонами (до вирахування резерву очікуваних кредитних збитків (резерву сумнівних боргів), наведені в звітності про фінансовий стан, були такими:

у тисячах гривень	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Пов'язані сторони (ДТЕК)	Інші пов'язані сторони (СКМ)	Пов'язані сторони (ДТЕК)	Інші пов'язані сторони (СКМ)
Дебіторська заборгованість з основної діяльності за продукцію, товари,роботи, послуги (до рядку 1125)	-	-	-	2
Поточна кредиторська заборгованість за товари,роботи, послуги (до рядку 1615)	(755)	-	(465)	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (до рядку 1640)	(126)	-	(126)	-
Отримана фінансова допомога (до рядку 1690)	(100)	-	(50)	-
Інші поточні зобов'язання (до рядку 1690)	(59 387)	-	(59 387)	-

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

у тисячах гривень	2021 рік		2020 рік	
	пов'язані сторони (ДТЕК)	Інші пов'язані сторони (СКМ)	пов'язані сторони (ДТЕК)	Інші пов'язані сторони (СКМ)
Інші операційні доходи (до рядку 2120)	123	459	2	

Провідний управлінський персонал протягом 2021 року складався в середньому із 2 осіб (в 2020 році: 2 особи). У 2021 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, становила 107 тисяч гривень. (в 2021 році: 170 тисяч гривень).

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

У балансовій вартості основних засобів протягом 2021 року відбулися такі зміни:

у тисячах гривень	Будівлі і споруди	Виробниче та інше обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
Первісна або переоцінена вартість на 01 січня 2020 р.	17 543	24	23	165	366 182 956
Накопичена амортизація	(6 669)	(17)	(23)	-	(6 709)
Балансова вартість на 01 січня 2020 р.	11 035	7	-	161 884	172 926
Надходження	-	-	-	2 479	2 479
Амортизаційні нарахування	(361)	(1)	-	-	(362)

Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.:
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2020р. 17 543 24 23 167 845 185 435
Накопичена амортизація (7 030) (18) (23) 0 (7 071)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р. 10 513 6 0 167 845 178 364
Надходження - - - 1 511 1 511
Амортизаційні нарахування(433) (3) - - (436)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р. 0
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2021 р. 17 543 24 23 169 356 186 946
Накопичена амортизація (7 463) (21) (23) 0 (7 507)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р. 10 080 3 0 169 356 179 439
У 2020 та 2021 роках оцінка основних засобів не проводилась.
У 2021 році витрати на амортизацію у сумі 289 тисяч гривень (у 2020 році - 230 тисяч гривень) були включені до складу адміністративних витрат. Витрати на амортизацію у сумі 147 тисяч гривень були капіталізовані у 2021 році (у 2020 році - 132 тисяч гривень).
Основні засоби включають 40 тисяч гривень (у 2020 році - 40 тисяч гривень) повністю замортизованих активів, які знаходяться в експлуатації станом на 31 грудня 2021 року.
12. Довгострокова дебіторська заборгованість (до рядку балансу 1030).
Довгострокової дебіторської заборгованості Компанія не має.
13. Запаси (до рядку балансу 1100)

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Будівельні матеріали	-	189
Інші запаси	-	-
Всього запасів	-	189

За станом на 31 грудня 2021 року запаси показані за вирахуванням знецінення застарілих запасів в сумі 90 216 тис. гривень (на 31 грудня 2020 року - 90 124 тис. гривень). Чиста зміна суми знецінення запасів за рік - збільшення витрат на знецінення у сумі 92 тисяч гривень, що відображено згорнуто в статті інші операційні витрати.
14. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135)
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135) складається з наступних статей:

у тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (рядок 1125)	270	182
Мінус: резерв під кредитні збитки (рядок 1125)	(121)	(61)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	149	121
Аванси видані за товари та послуги (рядок 1130)	2	2
ПДВ до відшкодування (рядок 1135)	470	456
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	472	458
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	621	579

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях і є безвідсотковою.
Під очікувані кредитні збитки по непогашеній дебіторській заборгованості станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ (IFRS) 9. Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ECL, пов'язаних з торговою дебіторською заборгованістю щодо прийняття МСФЗ (IFRS) 9. ECL були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Компанія розрахувала ставки ECL окремо для різних груп клієнтів. Експозиції в кожній групі

були розподілені на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик і строк виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Група фінансових активів на 31.12.2021	Очікуваний відсоток втрат	Номінальна вартість	Резерв під кредитні збитки (ECL)	Основа для розрахунку
Інші компанії (строком виникнення до 1 року)	10%	162	(16)	Історія платежів
Інші компанії (строком виникнення більше 1 року)	97%	108	(105)	Історія платежів

Група фінансових активів на 31.12.2020	Очікуваний відсоток втрат	Номінальна вартість	Резерв під кредитні збитки (ECL)	Основа для розрахунку
Інші компанії (строком виникнення до 1 року)	10%	133	(13)	Історія платежів
Інші компанії (строком виникнення більше 1 року)	97%	49	(47)	Історія платежів

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторській заборгованості сталися наступні зміни на протязі 2021 та 2020 років:

2021 рік

у тисячах гривень	Дебіторська заборгованість з основної діяльності
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	(61)
Витрати на резерв під очікувані кредитні збитки	(153)
Сторно резерву під очікувані кредитні збитки продовж періоду	93
Ефект від змінення відсоткової ставки під кредитні збитки	0
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(121)

2020 рік

у тисячах гривень	Дебіторська заборгованість з основної діяльності
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	0
Витрати на резерв під очікувані кредитні збитки	(61)
Сторно резерву під очікувані кредитні збитки продовж періоду	0
Ефект від змінення відсоткової ставки під кредитні збитки	0
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(61)

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

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

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Податок на додану вартість (податковий кредит)	25	13
Всього інші оборотні активи	25	13

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

у тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Банківські рахунки до запитання	90	6
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	90	6

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

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

у тисячах гривень	31 грудня 2021 р. Банківські рахунки до запитання	31 грудня 2020 р. Банківські рахунки до запитання
Рейтинг банківських установ		
Відповідно до Moody`s:		
AAA	90	6
Всього	90	6

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

17. Акціонерний капітал (до рядку балансу 1400)

На 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років загальна кількість затверджених до випуску, випущених простих акцій Компанії, що є в обігу, складало 1985231 акцій номінальною вартістю 100 гривень за акцію. Усі випущені прості акції повністю сплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

Сума акціонерного (статутного) капіталу на 31.12.2021р. складає 198 523 тисяч гривень. Протягом 2021 року акціонерний (статутний) капітал не змінювався.

Власники статутного капіталу, станом на 31.12.2021р. та на 31.12.2020р.:

Акціонер	Кількість акцій, шт	Номінальна вартість акцій, тис.грн	% голосуючих акцій емітента
АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"	1 981 531	198 153 100	99,81%
Фізичні особи	3 700	370 000	0,19%

18. Дивіденди

У 2020 р. та 2021р Компанія не приймала рішення про розподіл та виплату дівідендів.

19. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

у тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Податок на нерухоме майно	2	1
Податок на землю	13	12
Податок на прибуток	1	1
Інше	8	4
Всього податків до сплати	24	18

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

у тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (рядок 1615):		
електроенергія	1	1
теплова енергія	424	363
матеріали, послуги	263	64
операційна оренда	306	98
Всього кредиторської заборгованості	994	526
Поточна заборгованість		
рахунками з оплати праці (рядок 1630)	48	13
рахунками зі страхування (рядок 1625)	3	5
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640)	126	126
Поточні забезпечення (рядок 1660)	44	-
Поворотна фінансова допомога (рядок 1690)	100	50
Інша поточна заборгованість (рядок 1690)	59 436	59 389
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	60 751	60 109

Поворотна безвідсоткова фінансова допомога видана пов'язаною стороною зі строком погашення до 1 року та деномінована у гривні.

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

У тисячах гривень	12 місяців 2021 р.	12 місяців 2020 р.
Амортизація	289	230
Всього адміністративних витрат	289	230

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

У тисячах гривень	12 місяців 2021 р.	12 місяців 2020 р.
Доход від продажу виробничих запасів	951	461
Доход від продажу товарів	-	92
Орендний дохід	589	443
Інші операційні доходи	1 540	996

23. Інші операційні витрати (до рядку 2180 звіту про фінансові результати)

У тисячах гривень	12 місяців 2021 р.	12 місяців 2020 р.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	687	135
Собівартість реалізованих товарів	-	92
Резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	61	61
Резерв знецінення ТМЦ	92	90 124
Профспілкові витрати		
Інші виплати	29	3
Всього інших операційних витрат	869	90 415

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

Фінансові доходи та витрати включають:

У тисячах гривень	12 місяців 2021 р.	12 місяців 2020 р.
Відсоткові доходи	0	29
Всього фінансових доходів	0	29
Виплати за розрахунками з учасниками	0	0
Всього фінансових витрат	0	0

25. Витрати (дохід) 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 2021 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставки 18%, яка передбачено Податковим кодексом. Податок на прибуток складається з таких компонентів:

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

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

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Поточний податок		
Відстрочений податок	11	11
Дохід з податку на прибуток за рік	11	11

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

Прибутки/(збитки) Компанії в 2021 році оподатковувалися по ставці 18%, як і у 2020 році. Звірка очікуваного і фактичного податку на прибуток представлене нижче:

у тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	382	(89 620)
Теоретична сума доходу (витрат) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку	18%	(69) 16 132
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	16 121	-
Невизнані перенесені податкові збитки за рік	(16 041)	(16 121)
Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік	11	11

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

У тисячах гривень	1 січня 2021 р	(Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат	31 грудня 2021 р
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	11	11	22
Всього відстроченого податкового активу	11	11	22

26. Матеріальні витрати (до рядку 2500 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	12 місяців 2021 р.	12 місяців 2020 р.

Допоміжні материали - 1
Будівельні матеріали - -
Інші матеріали - 1
МБП 1 -
Матеріальні затрати, всього (рядок 2500) 1 2
27. Витрати на оплату праці (до рядку 2505 звіту про фінансові результати)
у тисячах гривень 12 місяців 2021 р. 12 місяців 2020 р.
Витрати на основну заробітну плату 863 1 101
Витрати на додаткову заробітну плату/резерв відпусток 73 136
Витрати на оплату праці, всього (рядок 2505) 936 1 237
28. Відрахування на соціальні заходи (до рядку 2510 звіту про фінансові результати)
у тисячах гривень 12 місяців 2021 р. 12 місяців 2020 р.
ЄСВ ФОП постійний основний склад 194 228
ЄСВ ФОП додаткову заробітну плату/резерв відпусток 15 27
Відрахування на соціальні заходи, всього (рядок 2510) 209 255
29. Амортизація (до рядку 2515 звіту про фінансові результати)
у тисячах гривень 12 місяців 2021 р. 12 місяців 2020 р.
Основні засоби, у т.ч.
Будівлі споруди та передавальні пристрої 433 361
Машини та обладнання 3 1
Інші основні засоби - -
Нематериальні активи 6 2
Амортизація, всього (рядок 2515) 442 364
30. Інші операційні витрати (до рядку 2520 звіту про фінансові результати)
у тисячах гривень 12 місяців 2021 р. 12 місяців 2020 р.
Інші послуги сторонніх організацій 617 723
Інші податки та збори 165 162
Собівартість реалізованих запасів 687 -
Нарахування/Сторно резерву під кредитні ризики 61 61
Нарахування/Сторно знецінення запасів 92 90 124
Інші витрати 49 243
Інші операційні витрати, всього (рядок 2520) 1 671 91 313
31. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190 звіту про рух грошових коштів)
у тисячах гривень 12 місяців 2021 р. 12 місяців 2020 р.
Перерахування лікарняних 1 20
Надходження від продажу товарів та матеріалів 1 012 840
Повернення внесків в СД - 23
Інші надходження у результаті операційної діяльності, (рядок 3095) 1 013 883
у тисячах гривень 12 місяців 2021 р. 12 місяців 2020 р.
Виплати персоналу 12 5
Перерахування профспілкам 5 5
Інші - 281
Повернення помилково зарахованих коштів - 23
Комісія за ведення рахунків - 9
Інші витрачення у результаті операційної діяльності, (рядок 3190) 17 323
32. Умовні та контрактні зобовязання
Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат.
Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 Компанія не мала суттєвих непогашених зобов'язанн за операціями придбання за такими договорами.
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.
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. Оцінки та управління ризиками
Підхід Групи ДТЕК, до якої належить Компанія, до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні. У складі організаційної структури Групи функціонує Департамент з внутрішнього контролю та управління ризиками. Функція ризик-менеджменту представлена в Групі як на рівні корпоративного центру, так і на рівні підприємств.
Підходи до управління ризиками уніфіковані і ідентичні на всіх підприємствах (єдиний підхід до оцінки та аналізу ризиків, єдині принципи страхування, єдині вимоги до системи внутрішнього контролю в процесах). 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:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків
- Вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками
- Застосовує страхування ризиків, управляти якими всередині Груп нераціонально або неможливо
- Централізовано управляє системою страхового захисту.

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження:

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

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

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

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

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

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

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

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

У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою.

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

Валютний ризик

Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, обмежений позиковими коштами, які деноміновані в доларах США або прив'язані до долара США.

Основні негативні наслідки впливу світової фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ринку та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво контролює цей валютний ризик, але Компанія не хеджує свої валютні позиції у доларах США.

Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

На протязі 2020 - 2021 рр. Компанія не мала впливу на капітал та на фінансові результати у звязку

зі зміної валютних курсів.
Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.
Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і несе витрати в національній валюті.
Ризик процентної ставки.
Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядку 1165)	90	6
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (до рядку 1125)	270	182
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	360	188

Ринковий ризик.
Компанія наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.
Ризик ліквідності.
Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.
Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданій нижче таблиці показано зобов'язання станом на 31 грудня за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці аналізу за строками - це недисконтовані грошові потоки за угодами.
Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, розкритих у балансі, оскільки суми у балансі основані на дисконтованих грошових потоках. Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення:
Станом на 31 грудня 2021 року:

	До запитання та до 6 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (до рядку 1615)	994		994
Видана фінансова допомога (до рядку 1690)	100		100
Інші поточні зобов'язання (до рядку 1690)	59 436		59 389
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	60 530		

60 530

Станом на 31 грудня 2020 року:

До запитання та до 6 місяців Понад 5 роківВсього

Зобов'язання

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (до рядку 1615) 526 526

Видана фінансова допомога (до рядку 1690) 50 50

Інші поточні зобов'язання (до рядку 1690)59 389 59 389

Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів 59 965 59 965

Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, ринкового, географічного, валютного, ризику ліквідності та ризику процентної ставки), а також операційних та юридичних ризиків. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

34. Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами.

Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами на звітну дату 31.12.2021 року відсутні.

35. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки

Усі фінансові активи є кредитами і дебіторською заборгованістю і враховуються за амортизованою вартістю.

36. Події після звітної дати

Інші істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2021 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

37. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску Керівництвом 25 лютого 2021 року.

XVI. Твердження щодо річної інформації

Керівництво несе відповідальність за підготовку річної інформації емітента, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРАТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕС - 2" (далі - "Компанія") станом на 31 грудня 2021 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

* Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
* Застосування обгрунтованих 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.