

# Титульний аркуш

30.12.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 1

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Головний виконавчий директор

(посада)

(підпис)

Воронін С. А.

(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 "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00178353
4. Місцезнаходження: 51400, Україна, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, Павлоград, Соборна, будинок 76
5. Міжміський код, телефон та факс: +380 (56) 326-34-93, +380 (56) 326-34-93
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/pavlograd-ugol/](https://dtek.com/investors_and_partners/asset/pavlograd-ugol/)

(URL-адреса сторінки)

30.12.2023

(дата)

## Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

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

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

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

32. Твердження щодо річної інформації

X

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

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

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

X

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття

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

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

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

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

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

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

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

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

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

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

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

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

Підрозділ "інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)" не заповнюється, оскільки засновниками Товариства були державні підприємства, які на кінець звітного періоду вже не є акціонерами емітента.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

емітентами цінних паперів (абз.4, п. 5 гл. 4 розд. II Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Розділ "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 "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

**2. Скорочене найменування (за наявності)**

ПРАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

**3. Дата проведення державної реєстрації**

02.04.1997

**4. Територія (область)**

Дніпропетровська обл.

**5. Статутний капітал (грн)**

1395431000

**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)**

19459

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

05.10 - Добування кам'яного вугілля

46.71 - Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами

37.00 - Каналізація, відведення й очищення стічних вод

**10. Банки, що обслуговують емітента**

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

АТ "ПУМБ", МФО 334851

2) IBAN

UA083348510000000002600948572

3) поточний рахунок

UA083348510000000002600948572

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

АТ "ПУМБ", МФО 334851

5) IBAN

UA763348510000026003962486548

6) поточний рахунок

UA763348510000026003962486548

**12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах**

1) Найменування

ТОВ "ВИДАВНИЧИЙ ДІМ "ВІСНИК ШАХТАРЯ""

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

33588348

4) Місцезнаходження

51400, Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, ВУЛИЦЯ СОБОРНА, будинок 127

5) Опис

Розмір внеску до СК: 35 000,00 грн., що становить 60 % статутного капіталу товариства.



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

1) Найменування

ФІЛІЯ "ПАВЛОГРАДСЬКЕ ЕНЕРГОПІДПРИЄМСТВО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

2) Місцезнаходження

Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград

3) Опис

1) Найменування

ФІЛІЯ "СЕРВІСНО-НАЛАГОДЖУВАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

2) Місцезнаходження

Україна, 51400, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Павлоград

3) Опис

1) Найменування

ФІЛІЯ "СОЦВУГІЛЛЯ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

2) Місцезнаходження

Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград

3) Опис

1) Найменування

ФІЛІЯ "УПРАВЛІННЯ ТЕХНІЧНОГО КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ ВУГІЛЛЯ ТА СТАНДАРТІВ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

2) Місцезнаходження

Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград

3) Опис

1) Найменування

ФІЛІЯ "УПРАВЛІННЯ ПО РЕСТРУКТУРИЗАЦІЇ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

2) Місцезнаходження

Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград

3) Опис

1) Найменування

ФІЛІЯ "ВАНТАЖНО-ТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПАВЛОГРАДВАНТАЖТРАНС" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

2) Місцезнаходження

Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград

3) Опис

1) Найменування

ФІЛІЯ "САНАТОРІЙ-ПРОФІЛАКТОРІЙ "САМАРА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

2) Місцезнаходження

Україна, 51500, Дніпропетровська обл., місто Тернівка

3) Опис

1) Найменування

ФІЛІЯ "ПАВЛОГРАДСЬКА АВТОБАЗА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

2) Місцезнаходження

Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград

3) Опис

1) Найменування

ФІЛІЯ "ПАВЛОГРАДСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПО МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНОМУ ПОСТАЧАННЮ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

2) Місцезнаходження

Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград

3) Опис

1) Найменування

ФІЛІЯ "ПАВЛОГРАДСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПО МОНТАЖУ, ДЕМОНТАЖУ ТА РЕМОНТУ ГІРНИЧОШАХТНОГО ОБЛАДНАННЯ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

2) Місцезнаходження

Україна, 51412, Дніпропетровська обл., місто Павлоград

3) Опис

1) Найменування

ФІЛІЯ "ЦЕНТРАЛЬНА ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА ПАВЛОГРАДСЬКА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

2) Місцезнаходження

Україна, 51453, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, село Вербки

3) Опис

1) Найменування

ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ШАХТОУПРАВЛІННЯ ПЕРШОТРАВЕНСЬКЕ"

2) Місцезнаходження

Україна, 52801, Дніпропетровська обл., Синельниківський р-н, місто Першотравенськ

3) Опис

24.11.2021 Наглядовою радою Товариства було прийняте рішення про створення з 01.12.2021 відокремленого підрозділу - ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ

**"ШАХТОУПРАВЛІННЯ ПЕРШОТРАВЕНСЬКЕ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ".**

Відокремлений підрозділ створено у зв'язку із виробничою необхідністю.

Повне найменування та місцезнаходження відокремленого підрозділу: **ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ШАХТОУПРАВЛІННЯ ПЕРШОТРАВЕНСЬКЕ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"**

52801, Україна, Дніпропетровська область, місто Першотравенськ, вулиця Молодіжна, 55/1.

Функції, які буде виконувати відокремлений підрозділ:

- видобуток вугілля;
- експлуатація родовищ корисних копалин;
- ремонт (спеціалізований) машин та обладнання для вугільної промисловості;
- вантажно-розвантажувальні роботи;
- технічне обслуговування автомобілів, іншої автомобільної техніки та механізмів;
- монтажньо-налагоджувальні роботи по устаткуванню обладнання, контрольно-вимірювальних приладів, автоматизації, систем вентиляції;
- пусканалагоджувальні роботи по укладенню кабелів та устаткуванню електрообладнання;
- виробництво будівельних матеріалів та інших товарів народного споживання;
- будівельно-монтажні, ізоляційні, ремонтні роботи;
- збір, заготівка відходів та брухту чорних металів;
- збір, заготівка відходів та брухту кольорових металів;
- складування;
- діяльність у сфері геології та геологорозвідування;
- виконання геологічних робіт;
- надання соціальних послуг відповідно до рішень органів управління Товариства;
- централізоване водопостачання та водовідведення;
- будівельна діяльність, зведення несучих та огорожуючих конструкцій, будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж;
- інші

**1) Найменування**

**ФІЛІЯ "УЧБОВО-КУРСОВИЙ КОМБІНАТ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"**

**2) Місцезнаходження**

Україна, 51500, Дніпропетровська обл., місто Тернівка

**3) Опис**

**17. Штрафні санкції щодо емітента**

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	0000040701, 27.01.2021	СХІДНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ	адміністративний штраф та інші санкції	Скасовано рішенням ДПС України від 15.06.2021 № 13386/6/99-00-06-03-01 -06 про результати розгляду скарги
<b>Опис:</b>				
2	0000054613,	СХІДНЕ	штраф з податку на	Судова справа №

	19.04.2021	МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ	прибуток	640/13011/21 - відмовлено в скасуванні ППР Сплачено 3 525 512,54 грн.
<b>Опис:</b>				
3	000/310/0401, 21.09.2021	СХІДНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ	штраф з податку на прибуток	Судова справа № 160/16451/22 - відмовлено в скасуванні ППР Сплачено 356 698,23 грн.
<b>Опис:</b>				
4	906/24, 06.12.2021	Управління виконавчої дирекції фонду в Дніпропетровській області Фонд соціального страхування України	штраф зі страхових коштів	Сплачено 18 012,70 грн.
<b>Опис:</b>				
5	402/24, 20.05.2021	ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ УВД ФСС УК	Штраф	Оплачено 2 339,23 грн.
<b>Опис:</b>				
6	567/24, 22.07.2021	ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ УВД ФСС УК	Штраф	Оплачено 229,85 грн.
<b>Опис:</b>				
7	567/24, 22.07.2021	ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ УВД ФСС УК	Штраф	Оплачено 114,93 грн.
<b>Опис:</b>				
8	612/24, 12.08.2021	ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ УВД ФСС УК	Штраф	Оплачено 3 232,35 грн.
<b>Опис:</b>				
9	612/24, 12.08.2021	ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ УВД ФСС УК	Штраф	Оплачено 1 616,18 грн.
<b>Опис:</b>				
10	906/24, 06.12.2021	ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ УВД ФСС УК	Штраф	Оплачено 36 025,40 грн.

<b>Опис:</b>				
11	906/24, 06.12.2021	ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ УВД ФСС УК	Штраф	Оплачено 18 012,70 грн.
<b>Опис:</b>				
12	986/24, 28.12.2021	ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ УВД ФСС УК	Штраф	Оплачено 1 590,59 грн.
<b>Опис:</b>				
13	986/24, 28.12.2021	ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВІДДІЛЕННЯ УВД ФСС УК	Штраф	Оплачено 3 181,18 грн.
<b>Опис:</b>				
14	144/4.5-1051/НП-ФС /266, 22.12.2021	Державна служба з питань праці	Штраф	Оплачено 18 000,00 грн.
<b>Опис:</b>				

## XI. Опис бізнесу

### Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

У січні 1965 року створено трест "Павлоградвугілля", а в 1975 році засновано виробниче об'єднання по видобутку "Павлоградвугілля", до складу якого увійшли шахти і допоміжні підприємства, технологічно пов'язані з вуглевидобутком. В 1996 році відповідно до законів України "Про підприємництво", "Про підприємства в Україні", "Про господарські товариства", Указів Президента України № 224 від 11 травня 1994 року "Про холдингові компанії, що створюються в процесі корпоратизації та приватизації", №116 від 7 лютого 1996р."Про структурну перебудову вугільної промисловості", згідно наказу Мінвуглепрому України від 16 вересня 1996 року № 463 "Про створення ДВАТ шляхом перетворення державних підприємств Мінвуглепрому". Державні підприємства були перетворені в державні відкриті товариства. Відповідно з "Положенням про холдингові компанії, утворені в процесі корпоратизації та приватизації, затвердженим Указом Президента України від 11 травня 1996р. № 224, з погодженням Антимонопольного комітету України від 17.07.96 р. № 07/78-р та Міністерства економіки України (лист від 04.09.96 р. № 22-49/323) та згідно наказу Мінвуглепрому України від 18 вересня 1996 р. № 473 " Про затвердження державної холдингової компанії "Павлоградвугілля" на базі державного акціонерного товариства " Павлоградвугілля" утворено Компанію ДХК "Павлоградвугілля", яка виконує функції управління дочірніми підприємствами та структурними підрозділами. З ініціативи Дніпропетровської обласної державної адміністрації і керівництва холдингової компанії "Павлоградвугілля", Президент підписав Указ № 185 від 03.03.03 р. "Про заходи щодо роздержавлення відкритого акціонерного товариства Державна холдингова компанія "Павлоградвугілля". Міністерство палива та енергетики України в березні 2003 року передало Фонду державного майна України пакети акцій дочірніх підприємств ВАТ "ДХК "Павлоградвугілля", а Фонд передав компанії. Здійснено інвентаризацію майна ДХК "Павлоградвугілля" і дочірніх підприємств. Проведено незалежну оцінку пакетів акцій і майна. Державною комісією з цінних паперів і фондового ринку 2 жовтня 2003р. здійснена реєстрація випуску акцій ВАТ "ДХК "Павлоградвугілля" з урахуванням результатів експертної оцінки його майна і пакетів акцій дочірніх підприємств, що передані в статутний фонд Компанії. Наказом

Фонду № 20-ДП від 13.10.03р. прийняте рішення про приватизацію ВАТ "ДХК "Павлоградвугілля" шляхом продажу його акцій. Мінпаливенерго і Фонд держмайна України видали спільний наказ від 01.08.03 р. № 403/1356, у якому передбачена реорганізація компанії в одну юридичну особу. На виконання ФДМУ № 2145 від 28.11.2003р. "Питання реорганізації ВАТ "ДХК "Павлоградвугілля" у структурі ВАТ "ДХК Павлоградвугілля" на базі колишніх дочірніх підприємств ВАТ "ДХК "Павлоградвугілля" створені філії. З 19.11.03 р. до 01.06.04 р. проводиться пільговий продаж акцій ВАТ "ДХК "Павлоградвугілля". Конкурс з продажу пакету акцій ВАТ "ДХК "Павлоградвугілля" відбувся 30.06.04 р. ВАТ "Авдіївський коксохімічний завод" затверджено переможцем конкурсу з продажу пакету акцій ВАТ "ДХК "Павлоградвугілля" розміром 92,11% статутного фонду Товариства та кількістю акцій 5107914200 штук (наказ ФМДУ № 1279 від 30.06.04 року). Рішенням Загальних зборів акціонерів, які відбулися 15 жовтня 2004 року, відкрите акціонерне товариство "Державна холдингова компанія "Павлоградвугілля" було перейменоване у Відкрите акціонерне товариство "Павлоградвугілля", Товариство є правонаступником майнових прав та обов'язків виробничого об'єднання "Павлоградвугілля", Державного відкритого акціонерного товариства "Павлоградвугілля". Фонд державного майна України 28 березня 2007 року на ФБ "ІННЕКС" продав 7,8 % акцій ВАТ "Павлоградвугілля", що належали державі ТОВ "ДПЕК". Внаслідок операції купівлі-продажу пакету акцій ВАТ "Павлоградвугілля" між ВАТ "Авдіївський коксохімічний завод" та ТОВ "Донбаська паливно-енергетична компанія" 10.08.2007 року власником пакету простих іменних акцій у кількості 5 541 411 930 штук, що становить 99,9227 % Статутного фонду Товариства стало ТОВ "Донбаська паливно-енергетична компанія" (після зміни найменування у березні 2012 року -

ТОВ "ДТЕК"). 19.04.2011 року згідно рішення Загальних зборів Товариства Товариство було змінено тип акціонерного товариства з відкритого на публічне, а також внесено зміни у найменування з "Павлоградвугілля" на "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ". Протягом 2012 року було здійснено перехід на дворівневу модель управління - ліквідовано шахти як відокремлені структурні підрозділи, а натомість були створені шахтоуправління як виробничі структурні підрозділи. 19.04.2016 року згідно рішення Загальних зборів Товариства Товариство було змінено тип та

найменування акціонерного товариства з публічного на приватне, а також внесено зміни у найменування з з ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

Шахта "Благодатна", та шахта ім. Сташкова зупиняють ведення гірничих робіт і закриваються у кінці 2021 року. 5 Шахтоуправлінь ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" переформовано у 4-ре. Відповідно змінюються організаційні структури шахтоуправлінь, а саме до ВСП "Шахтоуправління ім. "Героїв Космосу", замість шахти Благодатна, включена шахта Павлоградська, до ВСП "Шахтоуправління "Дніпровське" замість шахти ім. Сташкова включена шахта Самарська; до ВСП "Шахтоуправління Тернівське" включена шахта Тернівська. Виведено зі структури ВСП Шахтоуправління "Павлоградське".

Інших змін в організаційної структурі Емітента (у відповідності з попереднім звітним періодом) не відбувалось.

**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 - 18843

Крім того, станом на 31 грудня 2021 року, до складу явочної чисельності емітента входять:

- працівники на договорах цивільно-правового характеру - 41
- працівники покликані до ЗСУ (контрактники, військовослужбовці термінової служби, мобілізовані) - 1097
- робітниці у декреті - 276

Фонд оплати праці за 2021 рік збільшився на 287 млн.грн. відносно попереднього року, за рахунок підвищення окладів працівникам Товариства та збільшення обсягів виробництва, та склав загалом 4 814,6 млн.грн.

Кадрова програма емітента, спрямована на укомплектованість штатними працівниками у тому числі за рахунок внутрішньо переміщених осіб, забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента: Протягом 2021 року було здійснено 12836 фактів навчання (в т.ч. підготовка, навчання і підвищення кваліфікації працівників в учбових класах Філії "Учбово-курсний комбінат" ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", та у зовнішніх навчальних закладах).

**Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання**  
Емітент є членом ОРГАНІЗАЦІЇ РАБОТОДАВЦІВ "ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСНА ОРГАНІЗАЦІЯ РАБОТОДАВЦІВ ПІДПРИЄМСТВ ВУГІЛЬНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ" (51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, ВУЛ.ЛЕНІНА, будинок 76). Емітент не обирався та не призначався у відповідній організації.

Емітент не обирався та не призначався у відповідній організації.

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

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

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

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

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

Основні принципи облікової політики

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 у цій Примітці. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше (Примітка 5).

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 4.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів і фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

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

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- Компанія не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

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

Операційний цикл Компанії не перевищує 12 місяців.

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

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



пайових цінних паперів враховується у складі прибутку або збитків від зміни справедливої вартості.

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

Валюта            31 грудня 2021 р.    31 грудня 2020 р.

Долар США    27,28    28,26

ЄВРО    30,92    34,74

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно.

Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

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

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

термін експлуатації, років

Гірничодобувні активи            від 3 до 13

Будівлі та споруди    від 3 до 20

Машини та обладнання            від 3 до 20

Інші основні засоби    від 2 до 30

Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля.

Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

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

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

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного

використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років

Програмне забезпечення 1-15

Інші нематеріальні активи 1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

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 скасування зменшення корисності на кожну звітну дату.

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. Собівартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

За діючими договорами оренди у Компанії відсутні обов'язки з демонтажу і переміщенню базового активу, відновленню ділянки, на якій він розташовується, або відновленню базового активу до обумовленого стану.

Компанія представляє актив у формі права користування в складі "Основних засобів" у відповідних групах основних засобів (Примітка 9).

Зобов'язання з оренди. На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні

орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання права (опціону) на купівлю, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає це право (опціон), і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією права (опціону) на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, 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 "Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями".

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

Компанія як орендодавець.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 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 товарно-матеріальні запаси враховуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість запасів визначається за цінами перших покупок (метод ФІФО) для всіх запасів, крім вугілля, що визначається за формулою середньозваженої собівартості. Первісна вартість незавершеного виробництва включає прямі витрати на матеріали та оплату праці, ЄСВ, інші прямі виробничі витрати і накладні виробничі витрати, які пов'язані з наданням послуг, що на дату звітності ще не були завершені і надані клієнту. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

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

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, ґрунтовані 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 викорис-танням 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, підтвердження 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.

Рекласифікація фінансових активів

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

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

Втрати від зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

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

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати; і
- ECL за весь строк дії: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової дебіторської заборгованості. Щоб оцінити ECL, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного

ризикі і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів.

Для всіх інших інструментів Компанія застосовує триступеневу модель знецінення, засновану на зміні кредитної якості з моменту первісного визнання.

Якщо не було істотного збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту первісного визнання або кредитний ризик сам по собі низький на дату складання звітності, то фінансовий актив класифікуються на першому етапі як "фінансовий актив з відсутністю індикаторів зростання кредитного ризику". Компанія також використовує припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився значно з моменту первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом на звітну дату. Для фінансових активів на етапі 1 їх ECL визначається з урахуванням можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ECL").

Якщо Компанія визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 ("Значне збільшення кредитного ризику"). При цьому Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін життєвого циклу фінансового активу. На Етапі 3 ("кредитно-знецінений актив") його ECL оцінюється також на весь термін життєвого циклу активу, але, як правило, на всю суму балансової вартості фінансового активу на відміну від Етапу 2.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

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

**Кредитно-знецінені фінансові активи**

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

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

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

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

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

#### Визнання знецінення

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

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

#### Перекласифікація фінансових активів

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

#### Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

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

#### Модифікація фінансових активів

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

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



ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім:

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективною процентною ставкою, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

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

Класифікація фінансових зобов'язань

Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

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

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

До фінансових зобов'язань відносяться: кредиторська заборгованість за основною діяльністю та

інша кредиторська заборгованість, заборгованість за позиковими коштами, фінансові гарантії та інші фінансові зобов'язання.

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.

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.

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.

Інвестиції в асоційовані підприємства. В фінансовій звітності Компанія обліковує інвестицію у спільне підприємства за методом участі в капіталі відповідно до МСБО 27.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Аванси 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.

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

амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

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

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

Капітал в дооцінках. 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.Dodатковий 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, золівдвалів ;
- 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 ризику, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

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

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

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

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

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

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

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

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

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ). Компанія

використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

**Визнання витрат.** Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних 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.

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

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

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

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової ба-лансової 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.

**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 виробляє вугільну продукцію (основний вид діяльності -Добування кам'яного вугілля). В 2021 році обсяг виробництва склав - 16 032,1 тис тон. Середньореалізаційні ціни в 2021 році склали 2 008,1 гривень за 1 тону вігільної продукції. Вугільна продукція емітента реалізується на енергетичному ринку України (теплові електростанції).

Середня ціна закупівлі сировини (круглих лісоматеріалів) у 2021: 2842 грн без ПДВ/м3.

Інформація щодо основних постачальників сировини та матеріалів за 2021 рік :

Назва постачальника% від загальної суми

ТОВ "ПЕРШОТРАВЕНСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД" 20,40%

ТОВ "КОРУМ ТРЕЙДІНГ" 15,32%

ТОВ "Т М С" 3,36%

ТОВ "ВП ПРОМКОМПЛЕКТ" 2,43%

ТОВ "МЕТІНВЕСТ-СМЦ" 2,28%

ТОВ "ТЕХНОЛОГІЇ АНКЕРНОГО КРІПЛЕННЯ" 2,27%

ТОВ "ЛІДЕР ПРОМСНАБ" 2,27%

ТОВ "ТД "УКРТОПЛИВО" 2,25%

ТОВ "ДЕТ-ЮА" 2,19%

FABRYKI SPRZ?TU I NARZ?DZI G?RNICZYCH GRUPA KAPITA?OWA "FASING" S.A. 1,70%

**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**

Напрямки інвестицій	2021, тис грн
Всього :	2 765 417,05
Капітальні гірничі виробки	805 349,40
Очисне обладнання	1 140 185,58
Прохідницьке обладнання	163 919,75
Вентиляція та дегазація	102 743,29
Підземний транспортний ланцюжок	218 579,92
Інші стаціонари	35 745,24
Збагачення вугілля	87 421,08
Охорона навколишнього середовища	38 408,45
Охорона праці та промислова безпека	23 438,33

**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, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

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

Місцезнаходження основних засобів - основні засоби емітента знаходяться за місцезнаходженням емітента - м. Павлоград, вул. Соборна 76, а також за місцезнаходженням його відокремлених підрозділів:

ФІЛІЯ "ПАВЛОГРАДСЬКЕ ЕНЕРГОПІДПРИЄМСТВО" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження: Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, вул. СТЕПОВОГО ФРОНТУ, будинок 9.

ФІЛІЯ "СЕРВІСНО-НАЛАГОДЖУВАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження: Україна, 51400, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Павлоград, вул. СОБОРНА, будинок 76.

ФІЛІЯ "СОЦВУГІЛЛЯ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження: Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, вул. СОБОРНА, будинок 76.

ФІЛІЯ "УПРАВЛІННЯ ТЕХНІЧНОГО КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ ВУГІЛЛЯ ТА СТАНДАРТІВ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження: Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, вул. СОБОРНА, будинок 76.

ФІЛІЯ "УПРАВЛІННЯ ПО РЕСТРУКТУРИЗАЦІЇ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження: Україна, 51400, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, місто Павлоград, вул. Соборна, будинок 76.

ФІЛІЯ "ВАНТАЖНО-ТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПАВЛОГРАДВАНТАЖТРАНС" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ",

Місцезнаходження: Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, вул. ДНІПРОВСЬКА, будинок 213.

ФІЛІЯ "УЧБОВО-КУРСОВИЙ КОМБІНАТ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження: Україна, 51500, Дніпропетровська обл., місто Тернівка, вул. МАЯКОВСЬКОГО, будинок 31.

ФІЛІЯ "САНАТОРІЙ-ПРОФІЛАКТОРІЙ "САМАРА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження: 51490, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА область, ПАВЛОГРАДСЬКИЙ район, село САМАРСЬКЕ, вулиця ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 38

ФІЛІЯ "ПАВЛОГРАДСЬКА АВТОБАЗА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження: Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, вул. ТЕРНІВСЬКА, будинок 25.

ФІЛІЯ "ПАВЛОГРАДСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПО МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНОМУ ПОСТАЧАННЮ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження: Україна, 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, ВУЛ. ТЕРНІВСЬКА, будинок 5.

ФІЛІЯ "ПАВЛОГРАДСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПО МОНТАЖУ, ДЕМОНТАЖУ ТА РЕМОНТУ ГІРНИЧОШАХТНОГО ОБЛАДНАННЯ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження: Україна, 51412, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, ВУЛ. ТЕРНІВСЬКА, будинок 27.

ФІЛІЯ "ЦЕНТРАЛЬНА ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА ПАВЛОГРАДСЬКА" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження: Україна, 51453, Дніпропетровська обл., Павлоградський р-н, село Вербки, ВУЛ. ШАХТАРСЬКА, будинок 8.

ВИРОБНИЧИЙ СТРУКТУРНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ШАХТОУПРАВЛІННЯ ПЕРШОТРАВЕНСЬКЕ, ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження - Юридична адреса: Україна, 52801, Дніпропетровська обл., Синельниківський р-н, місто Першотравенськ, вул. Молодіжна, будинок 55/1; - Фактична адреса: 52744, Дніпропетровська область, Синельниківський р-н, с. Миколаївка, вул. Першотравнева, буд. 1Д

ВИРОБНИЧО-СТРУКТУРНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ШАХТОУПРАВЛІННЯ ТЕРНІВСЬКЕ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження: 51500, Дніпропетровська область, місто Тернівка, вулиця Маяковського 33

ВИРОБНИЧО-СТРУКТУРНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ШАХТОУПРАВЛІННЯ ДНІПРОВСЬКЕ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження: 51464, Дніпропетровська область, Павлоградський район, с. Шахтарське, вул. Садова, 106

ВИРОБНИЧО-СТРУКТУРНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ШАХТОУПРАВЛІННЯ імені ГЕРОЇВ КОСМОСУ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ", Місцезнаходження: 51400, Дніпропетровська область, село Вербки, вул. Шахтарська, 10

Затверджена Виробнича потужність шахт ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" на 01.01.2022 року 16 000 тис.т, фактичне використання 100,4%

На використанні активів ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" можуть позначитися наступні основні екологічні питання: викиди в атмосферне повітря; водоспоживання та скиди стічних вод; поводження з відходами; порушення земель при веденні гірничих робіт.

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



1) охорону атмосферного повітря (виконуються умови, встановлені в Дозволах на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря; ведеться періодичний контроль за якістю атмосферного повітря в межах впливу виробничих структурних підрозділів Товариства).

2) охорону та раціональне використання водних ресурсів (проводяться гідрологічні спостереження режиму підземних вод в зоні впливу гірничих робіт; виконуються вимірювання обсягів та контроль якості шахтних вод, що скидаються у р. Самара; з метою забезпечення оптимального використання води на виробничі потреби на ЦЗФ Павлоградська використовується оборотна система водопостачання).

3) охорону земель та поведження з відходами (виконано біологічну рекультивацію порушених гірничими роботами земель на ділянці площею 15,7001 га; в результаті реконструкції ЦЗФ Павлоградська з технологічного циклу виключено хвостосховище; з метою попередження забруднення земель виконано будівництво нового колектору шахтних вод шахти ім. Героїв Космосу та перший етап реконструкції групової каналізаційної насосної станції, що здійснює перекачування господарсько-побутових стоків шахт на Павлоградські очисні споруди).

4) охорону біологічного різноманіття (виконано компенсаційну посадку дерев на площі 14 га замість раніше пошкоджених в результаті ведення гірничих робіт лісових насаджень, озеленення промайданчиків підприємств та висаджування дерев в населених пунктах - містах присутності ДТЕК).

Природоохоронна діяльність ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" базується на принципах запобігання та мінімізації негативного впливу на навколишнє середовище; підтримуванні ефективної системи моніторингу впливу на навколишнє середовище та управління екологічними ризиками та проблемами; забезпечення відповідності обладнання та процесів виробництва вимогам законодавства в сфері охорони природного середовища.

Витрати ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" у сфері охорони навколишнього середовища в 2021 році:

- капітальні інвестиції на охорону навколишнього середовища - 43 919,2 тис. грн.,
- поточні витрати на охорону навколишнього середовища - 152 004,6 тис. грн.,
- інші витрати на охорону навколишнього природного середовища - 18 600,3 тис. грн.,
- всього - 214 524,1 тис. грн.,
- фактично сплачений екологічний податок - 25 075,03 тис. грн.

Відносно основних засобів ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" на протязі 2021 року були здійснені інвестиції за наступними напрямками:

1. Напрямок будівництво - Вентиляція та дегазація. Будівництво дегазаційного комплексу №1 для відпрацювання запасів вугілля в пл.С5 шахти "Героїв космосу" - 81,1 млн. грн.
2. Напрямок - Капітальні Гірничі Виробки. Проведення та капітальний ремонт капітальних гірничих виробок - 805,3 млн. грн., пройдено 19,4 км капітальних гірничих виробок, та капітально відремонтовано 1,6 км капітальних гірничих виробок.

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

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

регуляторному та політичному середовищі.

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

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

Зростання інфляції разом зі зростанням індексу споживчих цін у 2021 році призвело до того, що НБУ почав посилення монетарної політики та поступово підвищував облікову ставку кілька разів протягом 2021- жовтня 2022 років з 6% станом на 12 червня 2020 року до 9% станом на 10 грудня 2021 року, з подальшим збільшенням до 10% станом на 21 січня 2022 року та до 25% з 3 червня 2022 року.

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

З метою підтримки цінової та фінансової стабільності в Україні, а також утримання інфляції під контролем, НБУ був змушений не лише зафіксувати курс долара, а й запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу включаючи обмеження на виплату відсотків та дивідендів у іноземній валюті. Якщо ситуація зміниться, це може мати значний негативний вплив на Компанію та середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність, однак масштаби такого впливу не можуть бути обґрунтовано оцінені. Прибутковість до погашення (YtM) за єврооблігаціями українського уряду зросла до 42,0% (для 5-річних інструментів) у червні 2022 року з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року.

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

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

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

Екологічна діяльність Компанії базується на Екологічній політиці ДТЕК, затвердженій вищим керівництвом у травні 2017 року з дотриманням вимог міжнародного стандарту ISO 14001:2015 (посилання:

[https://dtek.com/content/files/dtek\\_oos\\_politikabroschura6\\_en\\_elektronnaya-versiya.pdf](https://dtek.com/content/files/dtek_oos_politikabroschura6_en_elektronnaya-versiya.pdf)).

Група DTEK Energy B.V., як відповідальний бізнес, пішла шляхом масштабних перетворень, для яких вкрай важливо врахувати інтереси суспільства та громад у регіонах, де розташовані

виробничі потужності. Група DTEK Energy B.V. прагне допомогти місцевим органам влади розробити "дорожні карти справедливого переходу", щоб гарантувати трансформацію та сталий розвиток вугледобувних регіонів.

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

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

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

Робочого капіталу ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" достатньо для поточних потреб.

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

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

Емітент в 2024 році планує обсяг виробництва на рівні 15 891,5 тис тон вугілля, що підтверджує надійність фінансового стану підприємства в майбутньому

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

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

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

#### IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори	Вищим органом Товариства є Загальні збори.	У Загальних зборах можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх уповноважені представники.  Перелік акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах, складається станом на 24 годину за 3 (три) робочих дні до дня проведення таких Загальних зборів у порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України.
Наглядова рада	<p>Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів. Наглядова рада складається з 3 (трьох) осіб.</p> <p>Члени Наглядової ради обираються Загальними зборами на 3 (три) роки. У випадку закінчення цього строку члени Наглядової ради продовжують виконувати свої повноваження до обрання Загальними зборами нового складу Наглядової ради.</p> <p>До складу Наглядової ради можуть обиратися:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) акціонери;</li> <li>(2) особи, які представляють інтереси акціонерів;</li> <li>(3) незалежний член Наглядової ради (незалежний директор).</li> </ul> <p>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.</p>	<p>1) Барабаш Михайло Володимирович (представник інтересів акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.).</p> <p>2) Поволоцький Олексій Валерійович (представник інтересів акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.).</p> <p>3) Сахарук Дмитро Володимирович (представник інтересів акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.).</p>
Одноосібний Виконавчий орган	Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює одноосібний Виконавчий орган - Генеральний директор Товариства	Воронін Сергій Анатолійович



У звітному році змін у персональному складі не було.

**Опис:**







	У звітному році змін у персональному складі не було.						
	Член Наглядової ради	Поволоцький Олексій Валерійович	1974	Повна вища	29	ТОВ "ДТЕК", 39307323, Директор з корпоративного управління та комплаєнс	20.04.2019, На посаду призначений на строк 3 (три) роки (відповідно до п.16.3 Статуту Товариства)
5	<p><b>Опис:</b>            Компетенція Наглядової ради Товариства передбачена п. 16.14. Статуту Товариства.            Річними Загальними зборами акціонерів ПРАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" 20.04.2019 року, у зв'язку з необхідністю обрання нового складу Наглядової ради Товариства, прийнято рішення про обрання до Наглядової ради Товариства: Поволоцький Олексій Валерійович. На посаду призначений на строк 3 (три) роки (відповідно до п.16.3 Статуту Товариства). Часткою у статному капіталі Товариства не володіє. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадовій особі виплачувалась винагорода у розмірі, передбаченому умовами договору з членом Наглядової ради. Посади, які обіймав Поволоцький Олексій Валерійович 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 комплаєнс ТОВ "ДТЕК"            - з 01.10.2020 - директор з корпоративного управління та комплаєнс ТОВ "ДТЕК" (місцезнаходження юридичної особи: Україна, 04119, місто Київ, вул.Джонса Гарета, будинок 8, літера 20Д).            Виконує функції відповідно до Статуту товариства.            Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних та даних щодо розміру винагороди.            У звітному році змін у персональному складі не було.</p>						

## **VII. Звіт керівництва (звіт про управління)**

### **1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента**

ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" - компанія, що здійснює свою діяльність на території України, в Дніпропетровській області. Основним напрямком діяльності ДТЕК Павлоградвугілля в 2021 році був видобуток кам'яного вугілля.

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

#### **Організаційна структура та опис діяльності підприємства**

Компанія здійснює діяльність на території України, в Дніпропетровській області.

Основний вид діяльності Компанії - добування кам'яного вугілля.

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

#### **Корпоративна структура**

Компанія входить до складу Групи ДТЕК (далі - "Група DTEK Group B.V.", "ДТЕК").

#### **Стратегія Компанії**

Група DTEK Group B.V. має довгострокову стратегію розвитку, яку поділяють всі компанії та підприємства Групи. В рамках нової стратегії 2030 ДТЕК взяв на себе зобов'язання по трансформації компанії в більш екологічний, ефективний і технологічний бізнес. Реалізація стратегії стане істотним внеском ДТЕК в декарбонізацію економіки України і Європи в цілому. Нова стратегія ДТЕК 2030 заснована на принципах ESG. В її основі ціннісні орієнтири бізнесу і прагнення відповідати актуальним запитам суспільства, глобальні енергетичні тренди і тренди розвитку України, які визначають майбутнє компанії на найближчі 10 років.

У наступному десятилітті ДТЕК зосередиться на проектах у газодобувній галузі, ВДЕ, торгівлі та розподільчих мережах. Компанія планує розвивати культуру відкритих інновацій та перейти від постачальника енергії в постачальника рішень і інтегратора нових технологій.

Стратегія Компанії сформована на основі нової стратегії ДТЕК 2030 та включає наступні напрямки:

Фундаментальні зміни бізнесу та культури ДТЕК:

Лідерство в ринковому конкурентному середовищі, у впровадженні нових технологій і інновацій.

Трансформація в екологічний, ефективний і технологічний бізнес.

Диверсифікація у газ, ВДЕ, торгівля та розподільчі мережі.

Клієнтоцентричність. Визначальна роль клієнта, перехід від постачальника енергії в постачальника рішень і інтегратора нових технологій.

Міжнародна експансія. Інтеграція з європейською енергосистемою, активний розвиток ВДЕ та торгівлі в ЄС. Портрет ДТЕК - це образ майбутнього компанії, шлях трансформацій та досягнень в ключових напрямках.

Енергетика. ДТЕК збільшує видобуток газу, активно розвиває ВДЕ і видобуток вугілля для повного забезпечення теплової генерації компанії.

Клієнти. ДТЕК вибудовує довірчі відносини з клієнтами завдяки кращому клієнтському сервісу, широкому портфелю продуктів та рішень.

Україна "Плюс". ДТЕК створює власну інноваційну екосистему і привертає кращі в світі

технології, експертизу і партнерів для розвитку бізнесу в Україні.

Ефективність виробництва, ефективність інвестицій, ефективність управління - це базові принципи роботи ДТЕК.

Люди є ключовою рушійною силою розвитку ДТЕК і джерелом конкурентної переваги.

Суспільство. ДТЕК відповідальний інвестор, надійний партнер і один з найбільших роботодавців в Україні.

## **2. Інформація про розвиток емітента**

-

## **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:**

Правочини щодо деривативів та похідних фінансових інструментів 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**

Група DTEK Group B.V. прагне забезпечити оптимальний баланс між зростанням вартості бізнесу, його прибутковістю і ризиками шляхом усвідомленого прийняття рішень, виявляючи, оцінюючи і керуючи існуючими і потенційними ризиками і можливостями.

В Групі DTEK Group B.V. розроблена та впроваджена Політика ризик-менеджменту.

Принципи реалізації Політики ризик-менеджменту:

" просування культури управління ризиками;

" забезпечення прийняття рішень з урахуванням ризиків, можливостей і встановленого ризик-апетиту;

" вибір оптимальної стратегії управління ризиками і здійснення регулярного моніторингу стратегії реагування на ризики;

" підтримання і вдосконалення системи внутрішнього контролю;

" контроль дотримання всіма співробітниками ДТЕК встановлених вимог системи внутрішнього контролю;

" проведення регулярної оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління ризиками;

" забезпечення системи управління ризиками об'єктивною, достовірною та актуальною інформацією.

Процеси ризик-менеджменту включають:

" Управління ризиками - процес включає визначення ризик-апетиту, виявлення та оцінку ризиків, розробку і реалізацію заходів щодо зниження ризиків до прийняттого рівня, моніторинг та звітність.

" Внутрішній контроль - процес, спрямований на забезпечення достатньої впевненості в частині операційної ефективності і результативності бізнес-процесів, достовірності звітності, дотримання законодавчих і нормативних актів, а також регламентуючих документів ДТЕК

Чинні підходи до управління ризиками та можливостями уніфіковано та інтегровано у всі бізнес процедури. Компанія систематично виявляє й оцінює ризики, а також можливості, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей. Оцінювання ризиків і можливостей проводиться також у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища.

З метою пом'якшення та мінімізації основних ризиків внутрішнього контролю, а також для забезпечення точності і достовірності фінансової інформації Компанія, як і Група DTEK Group B.V. в цілому, застосовує систему внутрішнього контролю над фінансовою звітністю (СВКФЗ). Для побудови СВКФЗ використовуються базові принципи і методологія міжнародної моделі

побудови системи внутрішнього контролю "COSO Internal Control - Integrated Framework (2013)", розробленого на основі кращих практик функціонування систем внутрішнього контролю.

В Компанії в рамках послуг інформаційної безпеки, безперервно діє сервіс кібербезпеки, необхідний для захисту корпоративної інфраструктури, який запобігає кіберзагрозам, мінімізує ризик інформаційно-го нападу.

Група DTEK Group B.V. також використовує страхові програми, щоб захистити свої найважливіші активи та діяльність від ризиків з низькою ймовірністю і високим впливом. Таким чином, система управління ризиками та внутрішній контроль Групи DTEK Group B.V. забезпечує обґрунтовані гарантії досягнення цілей бізнесу.

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

Виявлення, вимірювання та управління ризиками в організації в цілому:

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

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

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

Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:

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

Інформація стосовно системи внутрішнього контролю

Організація внутрішнього контролю побудована на основі підходу з внутрішнього контролю COSO (Internal Control-Integrated Framework, The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013). Основними цілями побудови системи внутрішнього контролю є досягнення цілей компанії, достовірність фінансової звітності, а також дотримання чинного законодавства.

З метою мінімізації можливих ризиків і виключення людського фактора Компанія прагне до впровадження автоматизованих рішень в усіх напрямках діяльності, рівень ризику за якими вважається істотним. Для забезпечення надійності та достовірності фінансової звітності впроваджена автоматизована система SAP. Дана система дозволяє автоматизувати і контролювати бізнес-процеси, а саме: планування виробництва (модуль SAP PP), технічне обслуговування і ремонт обладнання (модуль SAP PM), управління проектами (модуль SAP PS), управління матеріальними потоками (модуль SAP MM), відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку (модуль SAP FI, який також включає SAP FM - управління бюджетом). В даний момент впроваджуються модулі SAP: платформа закупівель SAP Sourcing і автоматизована система по управлінню базою даних постачальників SAP SLC, які дозволяють автоматизувати закупівельні процедури і процеси реєстрації, кваліфікації та оцінки контрагентів.

В рамках подальшого розвитку системи внутрішнього контролю Товариство фокусується на наступних напрямках:

1. Аналіз бізнес-процесів на предмет виявлення і оцінки ризиків і внутрішніх контролів, спрямованих на мінімізацію таких ризиків, на етапі регламентації і / або створення або перегляду бізнес-процесу.
2. Аналіз існуючих бізнес-процесів з метою оцінки системи внутрішнього контролю даних бізнес-процесів. В рамках такого аналізу ідентифікуються, оцінюються ризики, внутрішні контролі, які вибірково тестуються на предмет їх операційної ефективності, а також затверджуються заходи, спрямовані на мінімізацію властивих ризиків і посилення системи внутрішнього контролю бізнес-процесів.

#### 4. Звіт про корпоративне управління:

##### 1) посилання на:

**власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

АТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" застосовує практику корпоративного управління, яка визначається об'ємом, межами та вимогами законодавства України.

Власний кодекс корпоративного управління в АТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" 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		26.05.2021	
Кворум зборів		99,92	
Опис	Пропозиції до переліку питань порядку денного річних Загальних зборів акціонерів Товариства (далі - Збори), які відбулися 26.05.2021, надавала Наглядова рада Товариства (ініціатор проведення Зборів). На зборах були розглянуто такі питання: 1. Обрання Лічильної комісії річних Загальних зборів Товариства. Затвердження регламенту роботи річних Загальних зборів Товариства. 2. Розгляд звіту Виконавчого органу Товариства про результати фінансовогосподарської діяльності Товариства за 2020 рік та прийняття рішень за наслідками його розгляду. 3. Розгляд звіту Наглядової ради Товариства за 2020 рік та прийняття рішень за		

	<p>наслідками його розгляду.</p> <p>4. Затвердження річного звіту Товариства за 2020 рік.</p> <p>5. Розподіл прибутку (покриття збитків) за підсумками роботи Товариства у 2020 році. Затвердження розміру дивідендів за підсумками роботи Товариства у 2020 році.</p> <p>6. Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів. Результати розгляду питань порядку денного: були розглянуті всі питання порядку денного та прийняті відповідні рішення за результатами їх розгляду. Загальний опис прийнятих на зборах рішень: для забезпечення роботи зборів прийняті рішення про обрання лічильної комісії. Були затверджені звіти Виконавчого органу та Наглядової ради Товариства, а також звіт Товариства за 2020 рік. Розподіл прибутку не затверджувався у зв'язку з його відсутністю. Надана згода на ряд правочинів, які може вчиняти Товариство в ході звичайної господарської діяльності протягом одного року з дня проведення загальних зборів</p>
--	---

Вид загальних зборів		річні	позачергові
			X
Дата проведення		09.04.2021	
Кворум зборів		99,92	
Опис	Пропозиції до переліку питань порядку денного річних Загальних зборів акціонерів Товариства (далі - Збори), які відбулися 09.04.2021, надавала Наглядова рада Товариства (ініціатор проведення Зборів). На зборах були розглянуто такі питання: 1. Обрання Лічильної комісії річних Загальних зборів Товариства. 2. Затвердження регламенту роботи річних Загальних зборів Товариства. 3. Надання Товариством поруки та укладення інших значних правочинів у зв'язку з випуском облігацій на міжнародних ринках капіталу. Результати розгляду питань порядку денного: були розглянуті всі питання порядку денного та прийняті відповідні рішення за результатами їх розгляду. Загальний опис прийнятих на зборах рішень: для забезпечення роботи зборів прийняті рішення про обрання Лічильної комісії та затверджено регламент зборів. Надана згода на вчинення Товариством значних правочинів щодо надання Товариством поруки та вчинення правочинів щодо внесення змін до існуючих договорів поруки/щодо підтвердження поруки, а також інші значні правочини.		

**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)	Надання Товариством поруки та укладення інших значних правочинів у зв'язку з випуском облігацій на міжнародних ринках капіталу.	

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

	Так	Ні
		X

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:**

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

<b>У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	збори були проведені.
--	-----------------------

<b>У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	збори були проведені.
--	-----------------------

#### 4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

##### Склад наглядової ради (за наявності)

<b>Персональний склад наглядової ради</b>	<b>Незалежний член наглядової ради</b>	<b>Залежний член наглядової ради</b>	<b>Функціональні обов'язки члена наглядової ради</b>
Барабаш Михайло Володимирович		X	<p>Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах компетенції, визначеної цим Статутом та чинним законодавством України, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Виконавчого органу. Наглядова рада діє на підставі цього Статуту та чинного законодавства України. Головними функціями Наглядової ради є:</p> <p>(1) визначення стратегії розвитку Товариства;</p> <p>(2) забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства;</p> <p>(3) забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів, а також врегулювання корпоративних конфліктів;</p> <p>(4) забезпечення ефективної діяльності Виконавчого органу.</p> <p>Головна мета та задачі Наглядової ради:</p> <p>(1) добросовісне та компетентне виконання обов'язку з контролю та регулювання діяльності Товариства, що забезпечує підтримання та об'єктивне зростання вартості акцій Товариства, а також захист та можливість реалізації акціонерами Товариства своїх прав;</p> <p>(2) забезпечення встановлення системи виявлення та врегулювання потенційних конфліктів інтересів;</p> <p>(3) забезпечення ведення постійного діалогу з акціонерами Товариства;</p> <p>(4) забезпечення формування та реалізації стратегії розвитку Товариства;</p> <p>(5) встановлення та підтримка необхідних</p>



			<p>механізмів контролю за діяльністю Виконавчого органу, зокрема моніторинг та оцінка діяльності Виконавчого органу;</p> <p>(6) встановлення системи зрозумілих та прозорих критеріїв та процедур обрання (призначення) та відзиву (заміщення) осіб на посаду Виконавчого органу та ефективної системи їх винагороди;</p> <p>(7) надання оцінки планів реформування Товариства та забезпечення контролю за їх реалізацією;</p> <p>(8) встановлення прозорої системи оцінки своєї діяльності в цілому та кожного члену Наглядової ради окремо, розроблення прозорої системи винагороди та компенсації видатків, пов'язаних із виконанням Наглядовою радою своїх функцій та повноважень, та надання їх для затвердження Загальним зборам;</p> <p>(9) забезпечення створення системи управління фінансовими ризиками Товариства.</p> <p>Наглядова рада у своїх рішеннях виходить із необхідності діяти справедливо по відношенню до всіх акціонерів, інтересів Товариства в цілому та не може враховувати інтереси тільки будь-якої однієї групи акціонерів.</p>
Поволоцький Олексій Валерійович		X	<p>Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах компетенції, визначеної цим Статутом та чинним законодавством України, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Виконавчого органу. Наглядова рада діє на підставі цього Статуту та чинного законодавства України. Головними функціями Наглядової ради є:</p> <p>(1) визначення стратегії розвитку Товариства;</p> <p>(2) забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства;</p> <p>(3) забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів, а також врегулювання корпоративних конфліктів;</p> <p>(4) забезпечення ефективної діяльності Виконавчого органу.</p>

			<p>Головна мета та задачі Наглядової ради:</p> <p>(1) добросовісне та компетентне виконання обов'язку з контролю та регулювання діяльності Товариства, що забезпечує підтримання та об'єктивне зростання вартості акцій Товариства, а також захист та можливість реалізації акціонерами Товариства своїх прав;</p> <p>(2) забезпечення встановлення системи виявлення та врегулювання потенційних конфліктів інтересів;</p> <p>(3) забезпечення ведення постійного діалогу з акціонерами Товариства;</p> <p>(4) забезпечення формування та реалізації стратегії розвитку Товариства;</p> <p>(5) встановлення та підтримка необхідних механізмів контролю за діяльністю Виконавчого органу, зокрема моніторинг та оцінка діяльності Виконавчого органу;</p> <p>(6) встановлення системи зрозумілих та прозорих критеріїв та процедур обрання (призначення) та відзиву (заміщення) осіб на посаду Виконавчого органу та ефективної системи їх винагороди;</p> <p>(7) надання оцінки планів реформування Товариства та забезпечення контролю за їх реалізацією;</p> <p>(8) встановлення прозорої системи оцінки своєї діяльності в цілому та кожного члену Наглядової ради окремо, розроблення прозорої системи винагороди та компенсації видатків, пов'язаних із виконанням Наглядовою радою своїх функцій та повноважень, та надання їх для затвердження Загальним зборам;</p> <p>(9) забезпечення створення системи управління фінансовими ризиками Товариства.</p> <p>Наглядова рада у своїх рішеннях виходить із необхідності діяти справедливо по відношенню до всіх акціонерів, інтересів Товариства в цілому та не може враховувати інтереси тільки будь-якої однієї групи акціонерів.</p>
Сахарук Дмитро Володимирович		X	<p>Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах</p>

			<p>компетенції, визначеної цим Статутом та чинним законодавством України, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Виконавчого органу. Наглядова рада діє на підставі цього Статуту та чинного законодавства України. Головними функціями Наглядової ради є:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) визначення стратегії розвитку Товариства;</li> <li>(2) забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства;</li> <li>(3) забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів, а також врегулювання корпоративних конфліктів;</li> <li>(4) забезпечення ефективної діяльності Виконавчого органу.</li> </ul> <p>Головна мета та задачі Наглядової ради:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) добросовісне та компетентне виконання обов'язку з контролю та регулювання діяльності Товариства, що забезпечує підтримання та об'єктивне зростання вартості акцій Товариства, а також захист та можливість реалізації акціонерами Товариства своїх прав;</li> <li>(2) забезпечення встановлення системи виявлення та врегулювання потенційних конфліктів інтересів;</li> <li>(3) забезпечення ведення постійного діалогу з акціонерами Товариства;</li> <li>(4) забезпечення формування та реалізації стратегії розвитку Товариства;</li> <li>(5) встановлення та підтримка необхідних механізмів контролю за діяльністю Виконавчого органу, зокрема моніторинг та оцінка діяльності Виконавчого органу;</li> <li>(6) встановлення системи зрозумілих та прозорих критеріїв та процедур обрання (призначення) та відзиву (заміщення) осіб на посаду Виконавчого органу та ефективної системи їх винагороди;</li> <li>(7) надання оцінки планів реформування Товариства та забезпечення контролю за їх реалізацією;</li> <li>(8) встановлення прозорої системи оцінки своєї діяльності в цілому та кожного члену Наглядової ради окремо, розроблення прозорої системи винагороди та компенсації видатків, пов'язаних із</li> </ul>
--	--	--	---

			<p>виконанням Наглядовою радою своїх функцій та повноважень, та надання їх для затвердження Загальним зборам;</p> <p>(9) забезпечення створення системи управління фінансовими ризиками Товариства.</p> <p>Наглядова рада у своїх рішеннях виходить із необхідності діяти справедливо по відношенню до всіх акціонерів, інтересів Товариства в цілому та не може враховувати інтереси тільки будь-якої однієї групи акціонерів.</p>
--	--	--	---

<p><b>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</b></p>	<p>Протягом 2021 року Наглядовою радою Товариства проведено 45 засідань, на яких розглянуто більше 80 питань, віднесених діючим законодавством та Статутом Товариства до її компетенції. Серед основних питань, що розглядалися Наглядовою радою в звітному періоді, були питання щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обрання аудитора;</li> <li>- внесення змін до організаційної структури Товариства;</li> <li>- визначення умов оплати праці директора філії Товариства;</li> <li>- скликання та проведення Загальних зборів акціонерів;</li> <li>- вчинення правочинів.</li> </ul>
--	--

#### 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)			

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

#### Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

<p><b>Оцінка роботи наглядової ради</b></p>	
---	--

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

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити) Члени Наглядової ради обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність. Членом Наглядової ради не може бути особа, яка одночасно обіймає посаду Виконавчого органу, а також особа, щодо якої законодавство України містить відповідні обмеження	X	

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

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

**Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

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

**Склад виконавчого органу**

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Одноосібний виконавчий орган - Генеральний директор - Воронін Сергій Анатолійович	До компетенції Виконавчого органу належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, що охоплює юридичні та фактичні дії, які здійснюються у внутрішній та зовнішній сфері діяльності

	Товариства, окрім питань та дій, що віднесені законодавством та Статутом Товариства до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.
--	---

<b>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</b>	
--	--

<b>Оцінка роботи виконавчого органу</b>	
---	--

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

Виявлення, вимірювання та управління ризиками в організації в цілому:

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

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

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

Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:

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

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

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.**

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

**Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів**

**(загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?**

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

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

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

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?**

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

Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)		

**Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

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

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

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

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X



Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

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

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

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

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

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

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ЕНЕРГО"	34225325	39,6651
2	DTEK ENERGY B.V. (ДТЕК ЕНЕРДЖІ Б.В.)	34334895	60,2582

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

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

## **8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента**

Виконавчий орган

На посаду Виконавчого органу обирається особа, яка має повну цивільну дієздатність, необхідну професійну кваліфікацію та досвід керівної роботи. Кандидати на посаду Виконавчого органу повинні на момент обрання відповідати наступним вимогам: мати вищу освіту, мати досвід роботи

на керівних посадах не менш 3 (трьох) років, не бути членом Наглядової ради або Корпоративним секретарем.

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

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

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

Наглядова рада

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

Наглядова рада Товариства складається з 3 осіб.

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

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

Члени Наглядової ради Товариства призначаються (обираються) Загальними зборами акціонерів Товариства. У звітному періоді (2021 рік) змін у складі Наглядової ради не було.

## **9) повноваження посадових осіб емітента**

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

та Статутом Товариства до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

Повноваження Наглядової ради визначені Статутом Товариства та чинним законодавством України.

Головними функціями Наглядової ради є:

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

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

**ЗВІТ З НАДАННЯ ОБГРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНOSTІ**

Акціонерам та Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА " ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРЕДМЕТ ЗАВДАННЯ**

Ми виконали завдання з надання обгрунтованої впевненості з метою висловлення думки про те, що інформація, яка представлена у пунктах 5-9 Звіту про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" (ідентифікаційний код 00178353) за 2021 рік, складена на підставі та відповідає вимогам п. п. 5-9 частини 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV.

Ми також перевірили інформацію, представлену в Звіті про корпоративне управління ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" за 2021 рік, складену на підставі п. п.1- 4 частини 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV.

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

**ЗАСТОСОВНІ КРИТЕРІЇ**

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

**КОНКРЕТНА МЕТА**

Цей Звіт з надання впевненості може бути включений до річного Звіту керівництва в складі річної регулярної інформації за 2021 рік, що розкривається Товариством відповідно до вимог Закону "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV та не може підходити для іншої мети.

**ВІДНОСНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне представлення інформації у Звіті про корпоративне управління станом на 31.12.2021 року, складеного відповідно до вимог Закону №3480-IV, а також за такий контроль, який потрібен для забезпечення розкриття інформації, що не містить суттєвих викривлень.

Ми відповідаємо за оцінювання інформації, представленої у Звіті про корпоративне управління Товариства станом на 31.12.2021 року, стосовно застосовних критеріїв та незалежне надання висновку (думки) щодо інформації, складеної відповідно до п. п. 5-9 частини 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV, на

основі отриманих нами доказів.

#### ДОТРИМАННЯ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ СТОСОВНО ВИМОГ МСЗНВ 3000

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

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

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

#### ЗАСТОСОВНІ ВИМОГИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

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

#### ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НЕЗАЛЕЖНОСТІ ТА ІНШИХ ЕТИЧНИХ ВИМОГ

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

#### ПЕРЕГЛЯД ВИКОНАНОЇ РОБОТИ

Перевірка достовірності інформації, відсутність викривлень при підготовці Звіту внаслідок помилок чи навмисних дій здійснювалася шляхом зіставлення й аналізу даних, що містяться в Звіті про корпоративне управління і відомостей, отриманих від Товариства та з зовнішніх офіційних джерел. А саме були використані дані статутних документів, протоколів річних та позачергових загальних зборів акціонерів, протоколів засідань Наглядової ради Товариства, проведених у 2021 році, інформаційної довідки з Реєстру власників цінних паперів Товариства Національного депозитарію України, інформація з ЕДРПОУ станом на 31.12.2021, письмові запевнення і відповіді управлінського персоналу.

Ми виконали завдання з надання впевненості шляхом проведення процедур для отримання доказів щодо інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" на 31.12.2021, а саме інформації про опис основних характеристик системи внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента, порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента, повноваження посадових осіб емітента.

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

Ми також перевірили інформацію, представлену в Звіті про корпоративне управління ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" за 2021 рік, складену відповідно до п. п.1- 4 частини 3 ст.127

Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV, а саме інформацію щодо практики корпоративного управління емітента, персонального складу Наглядової ради емітента, інформацію про проведені річні та позачергові загальні збори акціонерів та засідання Наглядової Ради Товариства та загальний опис прийнятих на них рішень.

#### ВИСНОВОК

На нашу думку, Товариство при складанні інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління, дотрималось вимог п. п. 5-9 частини 3 ст.127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року №3480-IV. Інформація, яка викладена у Звіті про корпоративне управління ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" станом на 31.12.2021 року не містить суттєвих викривлень, підготовлена правильно в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних критеріїв Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 року № 3480-IV.

#### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

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

Код ЄДРПОУ: 23980886.

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

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

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

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

Ключовий партнер з завдання з надання впевненості  
Козлов А.М.

(№100141 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

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

Дата 27.12.2023 року

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

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

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ЕНЕРГО"	34225325	04119, Україна, місто Київ, Хохлових Сім'ї, будинок 8, корпус літера 20Д	2 213 994 330	39,6651	2 213 994 330	0
DTEK ENERGY B.V. (ДТЕК ЕНЕРДЖІ Б.В.)	34334895	1077X, НІДЕРЛАНДИ, Amsterdam, Strawinskylaan 1531, Tower B, Level 15, grid TB-15	3 363 445 610	60,2582	3 363 445 610	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Усього			5 577 439 940	99,9233	5 577 439 940	0

## Х. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акція проста бездокументарна іменна	5 545 696 000	0,25	<p>Акціонери - власники простих акцій Товариства мають право:</p> <p>(1) брати участь в управлінні Товариством у порядку, передбаченому цим Статутом та діючим законодавством;</p> <p>(2) брати участь у Загальних зборах з правом голосу з усіх питань, визначених законодавством та цим Статутом;</p> <p>(3) брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частину (дивіденди) у разі прийняття рішення про їх виплату в порядку і способом, передбаченими законодавством України та цим Статутом;</p> <p>(4) бути обраними до органів Товариства та брати участь у діяльності органів Товариства;</p> <p>(5) отримувати інформацію та документи щодо господарської діяльності Товариства в обсязі і в порядку, визначеними законодавством України та цим Статутом;</p> <p>(6) продавати чи іншим чином відчужувати належні їм цінні папери, випущені Товариством, або їх частину іншим акціонерам або третім особам без згоди інших акціонерів Товариства та без згоди Товариства. Спадкоємці ( правонаступники) акціонера мають право на цінні папери Товариства, які отримують у порядку спадкування ( правонаступництва), незалежно від згоди інших акціонерів або самого Товариства;</p> <p>(7) продавати акції Товариства в разі прийняття Загальними зборами рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій;</p> <p>(8) вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних їм простих акцій у встановлених Статутом та діючим законодавством випадках;</p> <p>(9) у випадках та порядку, визначених чинним законодавством, придбавати додатково розміщувані прості акції Товариства пропорційно частці належних</p>	Щодо акцій Товариства не здійснено публічну пропозицію. Акції Товариства не допущені до торгів на фондовій біржі, в частині включення до біржового реєстру.

			<p>їм простих акцій у загальній кількості простих акцій Товариства;</p> <p>(10) уповноважувати довіреністю третіх осіб на здійснення всіх або частини прав, які надаються акціями Товариства;</p> <p>(11) вносити пропозиції на розгляд Загальних зборів та інших органів Товариства;</p> <p>(12) у разі ліквідації Товариства отримувати частину майна Товариства або його вартості пропорційно до вартості належних їм акцій Товариства в черговості і порядку, передбаченими законодавством України та цим Статутом;</p> <p>(13) укладати між собою договори (угоди), за якими на акціонерів Товариства, які підписали такі договори (угоди), покладаються додаткові зобов'язання, у тому числі обов'язок участі у Загальних зборах, та передбачається відповідальність за їх невиконання.</p> <p>Акціонери (акціонер), які на дату складання переліку осіб, які мають право на участь у Загальних зборах, сукупно є власниками 10 (десяти) або більше відсотків голосуючих акцій Товариства, мають також право:</p> <p>(1) призначати своїх представників для нагляду за реєстрацією акціонерів, проведенням Загальних зборів, голосуванням та підбиттям його підсумків. Про призначення таких представників Товариство повідомляється письмово до початку реєстрації акціонерів;</p> <p>(2) в передбачених законодавством України та цим Статутом випадках - скликати позачергові Загальні збори самостійно та приймати необхідні для цього рішення.</p> <p>Акціонери (акціонер), які сукупно є власниками більш ніж 10 (десятьма) відсотками голосуючих акцій, мають також право вимагати проведення за власний рахунок аудиторської перевірки діяльності Товариства та укладати відповідний договір із аудитором (аудиторською фірмою).</p> <p>Будь-який акціонер, за умови повідомлення Виконавчого органу не пізніше ніж за 5 (п'ять) робочих днів, має право на ознайомлення з документами, у приміщенні Товариства за його місцезнаходженням у</p>	
--	--	--	---	--



			<p>робочий час.</p> <p>Акціонер Товариства - фізична особа має право самостійно брати участь у Загальних зборах. Акціонер Товариства - юридична особа бере участь у Загальних зборах через уповноважену нею особу. Представником акціонера на Загальних зборах може бути фізична особа або уповноважена особа юридичної особи, а представником акціонера - держави чи територіальної громади - уповноважена особа органу, що здійснює управління державним чи комунальним майном.</p> <p>Кожний акціонер - власник простих акцій Товариства у передбачений законом строк має право вимагати здійснення обов'язкового викупу Товариством належних цьому акціонеру простих акцій, якщо він зареєструвався для участі у Загальних зборах та голосував проти прийняття Загальними зборами рішення про:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) злиття, приєднання, поділ, перетворення, виділ, зміну типу Товариства;</li> <li>(2) надання згоди на вчинення товариством значних правочинів;</li> <li>(3) надання згоди на вчинення товариством правочину, щодо якого є заінтересованість;</li> <li>(4) зміну розміру статутного капіталу Товариства;</li> <li>(5) відмову від використання переважного права акціонера на придбання акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення.</li> </ol> <p>Акціонери - власники простих акцій Товариства зобов'язані:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) дотримуватися вимог Статуту та інших внутрішніх документів Товариства;</li> <li>(2) виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства;</li> <li>(3) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю;</li> <li>(4) оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства та рішенням про їх розміщення;</li> <li>(5) зберігати конфіденційність відомої їм інформації</li> </ol>	
--	--	--	---	--

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



## **XI. Відомості про цінні папери емітента**

### **1. Інформація про випуски акцій емітента**

[illegible]

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

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
21.07.2015	80/1/2015	UA4000074306	5 581 724 000	1 395 431 000	5 581 724 000	0	0
<b>Опис:</b>							
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:	18 875 652	17 851 600	82 118	66 367	18 957 770	17 917 967
будівлі та споруди	2 011 508	1 685 066	52 312	47 081	2 063 820	1 732 147
машини та обладнання	5 865 790	7 905 207	29 806	19 286	5 895 596	7 924 493
транспортні засоби	9 420 579	7 037 707	0	0	9 420 579	7 037 707
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	1 577 775	1 223 620	0	0	1 577 775	1 223 620
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	18 875 652	17 851 600	82 118	66 367	18 957 770	17 917 967
Опис	<p>Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом для розподілу її первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації. Термін та умови корисного використання основних засобів за основними групами визначається керівництвом з урахуванням економічної доцільності. Оціночні первісні строки експлуатації активів: будівлі та споруди - від 3 до 20 років; машини та обладнання - від 3 до 20 років; Гірничодобувні активи - від 3 до 13 років; інші основні засоби - від 3 до 30 років. Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля. Незавершене будівництво не амортизується.</p> <p>Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно. Оцінка усіх основних засобів здійснюється за справедливою вартістю. На кожну звітну дату керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є справедливою вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його використання, залежно від того, яка з цих сум вище. Для проведення переоцінок емітент залучає зовнішніх незалежних оцінювачів. У 2021 році Компанія залучила незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості основних засобів станом на 30 вересня 2021. Справедлива вартість була визначена з</p>					

	<p>посиланням на залишкову вартість заміщення або ринкові дані відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Ця зміна вплинула на нарахування амортизації за жовтень-грудень 2021 року та впливатиме і надалі. Компанія використовує звільнення, дозволене МСБО 8, для того, щоб не розкривати очікуваний ефект через неможливість застосування. Більшість будівель, споруд, машин і обладнання, а також гірничі виробки є спеціалізованими за своєю природою і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім як частина постійного бізнесу. Ринок подібних основних засобів не є активним в Україні та не забезпечує достатньої кількості угод щодо продажу подібних активів, щоб можна було використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості. Таким чином, справедлива вартість будівель, споруд, машин, обладнання та гірничих виробок в основному була визначена з використанням залишкової відновлювальної вартості. Цей метод враховує витрати на відтворення або заміну основних засобів, скориговані на фізичну, функціональну або економічну амортизацію та моральне старіння. Станом на 31 грудня 2021 року до складу будівель та споруд був включений актив у формі права користування балансовою вартістю 47 081 тисячі гривень (на 31 грудня 2020 року - 52 312 тисячі гривень) та до складу машин та обладнання -19 287 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року - 29 806 тисяч гривень).</p> <p>У 2021 Компанія продала основні засоби із балансовою вартістю 193 368 тисяч гривень (у 2020 році - 496 829 тисяч гривень), що було представлено у лініях "вибуття первісної вартості" та "вибуття амортизаційних відрахувань". Чистий фінансовий результат від продажу основних засобів у сумі 25 136 тисяч гривень (у 2020 році - 25 442 тисяч гривень) був представлено згорнуто у лінії "Інші доходи" Звіту про фінансові результати.</p>
--	---

## 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		16 228 600	13 620 482
Статутний капітал (тис.грн)		1 395 431	1 395 431
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		0	0
<b>Опис</b>	Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно з п. 4 Методичних рекомендацій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств (від 17.11.2004 р. № 485): з вартості активів публічного акціонерного товариства була вирахована вартість його зобов'язань.		
<b>Висновок</b>	-		

## 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	2 728	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 вексями (всього)	X	2 728	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	535 558	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	1 025 000	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	22 378 421	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	23 941 707	X	X
Опис	-			



#### 4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	вугілля	16 032,1 тис тон	0	0	11 854,06 тис тон	0	0

## 5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Витрати на персонал	35
2	Амортизація	23
3	Допоміжні матеріали	14
4	Послуги та роботи сторонніх організацій	8
5	Закуплена електроенергія (актив + реактив)	8
6	Залізничні витрати	4
7	Послуги переробки	4

## 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова група "ТАС"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30115243
Місцезнаходження	03117, Україна, м. Київ, проспект Берестейський, будинок 65
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 500444
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	02.12.2009
Міжміський код та телефон	044 5360020
Факс	044 5360021
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Обов'язкове особисте страхування від нещасних випадків на транспорті

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

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство "СК "АСКО-МЕДСЕРВІС"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство

<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	13550765
<b>Місцезнаходження</b>	03150, Україна, м. Київ, вул. Горького (Антоновича), 122
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	AB №528599
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	07.04.2010
<b>Міжміський код та телефон</b>	044 2474070
<b>Факс</b>	044 2474070
<b>Вид діяльності</b>	Страхова діяльність
<b>Опис</b>	Страхування підземного майна шахт

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Приватне акціонерне товариство "СК" АЛЬФА СТРАХУВАННЯ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30968986
<b>Місцезнаходження</b>	04073, Україна, м. Київ, просп. Московський, буд. 9
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	AE №522509
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	14.08.2014
<b>Міжміський код та телефон</b>	0800309999
<b>Факс</b>	0800309999
<b>Вид діяльності</b>	Страхова діяльність
<b>Опис</b>	Добровільне медичне страхування (безперервне страхування здоров'я).

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

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ КОНСАЛТИНГ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	39734464
Місцезнаходження	02090, Україна, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	474/2023
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Фонд державного майна
Дата видачі ліцензії або іншого документа	24.08.2023
Міжміський код та телефон	093 1213071
Факс	093 1213071
Вид діяльності	Суб'єкт оціночної діяльності
Опис	Незалежна оцінка ринкової вартості об'єктів, споруд та обладнання.

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

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Тропініна 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1340
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.05.2008

<b>Міжміський код та телефон</b>	044 3630400
<b>Факс</b>	044 3630400
<b>Вид діяльності</b>	Центральний депозитарій України
<b>Опис</b>	<p>Види послуг, які надає особа:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- надання реєстру власників іменних цінних паперів;</li> <li>- надання інформаційних довідок, звітів.</li> </ul>

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



<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" Дніпропетровська обл. Акціонерне товариство Добування кам'яного вугілля	<b>Дата</b> за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			31.12.2021
			00178353
			1212400000
			230
			05.10

**Середня кількість працівників:** 19459

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

**Одиниця виміру:** тис.грн. без десятичного 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
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	123 550	175 453
первісна вартість	1001	198 479	254 772
накопичена амортизація	1002	( 74 929 )	( 79 319 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 079 300	652 231
Основні засоби	1010	17 878 470	17 265 736
первісна вартість	1011	30 981 846	18 389 964
знос	1012	( 13 103 376 )	( 1 124 228 )
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	225 434	225 483
інші фінансові інвестиції	1035	28 461	36 557
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	3 696 474	2 584 794
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
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>28 481 270</b>	<b>25 787 806</b>

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	490 154	535 362
Виробничі запаси	1101	355 137	298 317
Незавершене виробництво	1102	1 549	1 544
Готова продукція	1103	131 121	230 838
Товари	1104	2 347	4 663
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	727 117	584 205
з бюджетом	1135	2	62 655
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	62 370
з нарахованих доходів	1140	6 073	1 013
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	117 954	268 995
Поточні фінансові інвестиції	1160	8 523	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	21 471	12 226
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	46 342	50 601
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	37 525	74
Усього за розділом II	1195	0	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	0	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 395 431	1 395 431
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	4 946 666	5 988 488
Додатковий капітал	1410	16 933	16 933
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0	0
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	0	0



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	9 158 147	9 004 804
Довгострокові забезпечення	1520	6 665 622	7 069 494
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	4 899 595	4 899 263
Цільове фінансування	1525	3 178	2 837
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	15 826 947	16 077 135
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	2 728	2 728
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	46 250	21 573
товари, роботи, послуги	1615	2 425 221	1 474 186
розрахунками з бюджетом	1620	314 043	535 558
у тому числі з податку на прибуток	1621	104 761	0
розрахунками зі страхування	1625	54 024	84 410
розрахунками з оплати праці	1630	193 573	219 291
одержаними авансами	1635	133 100	855
розрахунками з учасниками	1640	1 921 677	952 286
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	466 977	554 937
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1 608 409	4 018 748
Усього за розділом III	1695	7 166 002	7 864 572
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	0	0

Керівник

Воронін Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Кацюба Людмила Михайлівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2021

00178353

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

за 2021 рік

Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 14 840 267 )	( 13 584 267 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
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	0	0
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	( 790 205 )	( 713 491 )
Витрати на збут	2150	( 319 152 )	( 350 712 )
Інші операційні витрати	2180	( 898 395 )	( 793 729 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 0 )	( 7 863 455 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 1 107 629 )	( 2 196 060 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 7 623 )	( 53 997 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	2290	0	0
прибуток			
збиток	2295	( 0 )	( 9 646 133 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	566 192	1 730 727
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	2350	0	0
прибуток			
збиток	2355	( 0 )	( 7 915 406 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	3 191 571	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	0	0

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 347 990	2 581 021
Витрати на оплату праці	2505	4 516 101	4 316 287
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 042 212	977 928
Амортизація	2515	3 968 489	3 616 271
Інші операційні витрати	2520	9 418 813	12 822 454
Разом	2550	22 293 605	24 313 961

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5 581 724 000	5 581 724 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 581 724 000	5 581 724 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000

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

Керівник

Воронін Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Кацюба Людмила Михайлівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2021

00178353

## 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
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
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	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	734	1
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4 062	5 604
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 8 273 381 )	( 7 674 562 )
Праці	3105	( 3 970 852 )	( 3 717 751 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 1 330 127 )	( 1 324 258 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 2 862 584 )	( 2 647 028 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 167 131 )	( 216 251 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 1 484 997 )	( 1 261 506 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 1 210 456 )	( 1 169 271 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 0 )	( 0 )
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	( 299 086 )	( 307 209 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	0	0
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	1 401	556 895
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	( 3 335 021 )	( 2 785 361 )
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	( 295 000 )	( 2 460 000 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	3 315 982	2 348 827
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 152 507 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 41 471 )	( 4 548 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 2 374 000 )	( 2 477 114 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	0	0
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	8 360	7 140
Залишок коштів на початок року	3405	21 471	10 750
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-885	3 581
Залишок коштів на кінець року	3415	12 226	21 471

Примітки: (1) За 2021 рік, рядок "Інші надходження" (код рядку: 3250) включає надходження коштів від поворотної фінансової допомоги, раніше виданої пов'язаним компаніям у сумі 295 000 тис.грн., за 2020 рік у сумі 2 280 000 тис.грн.

(2) За 2021 рік, рядок "Інші платежі" (код рядку: 3290) включає витрачання коштів на надання поворотної фінансової допомоги пов'язаним компаніям у сумі 295 000 тис.грн., за 2020 рік у сумі 2 460 000 тис.грн.

(4) За 2020 рік, рядок "Погашення позик" (код рядку: 3350) включає витрачання на погашення заборгованості з довгострокового кредиту від пов'язаних компаній.

(5) За 2021 рік, рядок "Інші платежі" (код рядку: 3390) включає погашення заборгованості з поворотної фінансової допомоги від пов'язаних компаній на суму 2 374 000 тис.грн., за 2020 рік на погашення заборгованості з поворотної фінансової допомоги від пов'язаних компаній на суму 2 477 114 тис.грн.

Керівник

Воронін Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Кацюба Людмила Михайлівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК  
ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2021

00178353

## 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
<b>Залишок на початок року</b>	4000	1 395 431	4 946 666	16 933	0	0	0	0	0
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	1 395 431	4 946 666	16 933	0	0	0	0	0
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	2 360 862	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	2 617 089	0	0	0	0	0	2 617 089
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	-256 227	0	0	0	0	0	0
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0



зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-1 319 040	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	1 041 822	0	0	0	0	0	0
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	1 395 431	5 988 488	16 933	0	0	0	0	0

Керівник

Воронін Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Кацюба Людмила Михайлівна



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

### **1. ПрАТ ДТЕК "ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" та його діяльність МІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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

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

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

Станом на 31.12.2021 ПРАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" є власником 0,4 % у компанії ТОВ "ПЕРШОТРАВЕНСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД" (на 31.12.2020 року: 99 %).

Контролюючою стороною є DTEK Energy B.V. Станом на 31 грудня 2021 р. DTEK Energy B.V. належить 60,2582%, ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" 39,6651%, статутного капіталу Компанії. Компанія станом на 31 грудня 2021 року входить до групи компаній SCM. Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Ахметов Рінат Леонідович, який здійснює контроль через різні компанії, що спільно іменуються "Систем Кепітал Менеджмент" ("СКМ" або фактична материнська компанія) та кінцевою материнською компанією є SCM Holdings Limited, Кіпр.

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

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

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

24 лютого 2022 року розпочалась збройна агресія з боку Російської Федерації проти України, що

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

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

Зростання інфляції разом зі зростанням індексу споживчих цін у 2021 році призвело до того, що НБУ почав посилення монетарної політики та поступово підвищував облікову ставку кілька разів протягом 2021- жовтня 2022 років з 6% станом на 12 червня 2020 року до 9% станом на 10 грудня 2021 року, з подальшим збільшенням до 10% станом на 21 січня 2022 року та до 25% з 3 червня 2022 року.

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

З метою підтримки цінової та фінансової стабільності в Україні, а також утримання інфляцію під контролем, НБУ був змушений не лише зафіксувати курс долара, а й запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу включаючи обмеження на виплату відсотків та дивідендів у іноземній валюті. Якщо ситуація зміниться, це може мати значний негативний вплив на Компанію та середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність, однак масштаби такого впливу не можуть бути обґрунтовано оцінені. Прибутковість до погашення (YtM) за єврооблігаціями українського уряду зросла до 42,0% (для 5-річних інструментів) у червні 2022 року з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року.

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

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

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

Екологічна діяльність Компанії базується на Екологічній політиці ДТЕК, затвердженій вищим керівництвом у травні 2017 року з дотриманням вимог міжнародного стандарту ISO 14001:2015 (посилання:

[https://dtek.com/content/files/dtek\\_oos\\_politikabroschura6\\_en\\_elektronnaya-versiya.pdf](https://dtek.com/content/files/dtek_oos_politikabroschura6_en_elektronnaya-versiya.pdf)).

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

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

### 3. Основні принципи облікової політики

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 у цій Примітці. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше (Примітка 5).

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 4.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів і фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

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

- \* його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
  - \* він утримується головним чином для цілей торгівлі;
  - \* його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;
- або
- \* він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

- \* його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- \* воно утримується переважно для цілей торгівлі;

\* воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;  
або

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

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

Операційний цикл Компанії не перевищує 12 місяців.

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

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

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

Валюта 31 грудня 2021 р. 31 грудня 2020 р.

Долар США 27,28 28,26

ЄВРО 30,92 34,74

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно.

Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

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

Гірничодобувні активи від 3 до 13

Будівлі та споруди від 3 до 20

Машини та обладнання від 3 до 20

Інші основні засоби від 2 до 30

Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля.

Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

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

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

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

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років

Програмне забезпечення 1-15

Інші нематеріальні активи 1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

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 скасування зменшення корисності на кожну звітну дату.

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. Собівартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін

оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

За діючими договорами оренди у Компанії відсутні обов'язки з демонтажу і переміщенню базового активу, відновленню ділянки, на якій він розташовується, або відновленню базового активу до обумовленого стану.

Компанія представляє актив у формі права користування в складі "Основних засобів" у відповідних групах основних засобів (Примітка 9).

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

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, 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 "Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями".

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

Компанія як орендодавець.

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

Податок на прибуток. Податки на прибуток наведені у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті з фінансових результатів, крім випадків, коли вони відносяться до операцій,



визнаних у складі інших сукупних доходів, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі інших сукупних доходів.

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

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

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

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

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

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

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

Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 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 товарно-матеріальні запаси враховуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість запасів визначається за цінами перших покупок (метод ФІФО) для всіх запасів, крім вугілля, що визначається за формулою середньозваженої собівартості. Первісна вартість незавершеного виробництва включає прямі витрати на матеріали та оплату праці, ЄСВ, інші прямі виробничі витрати і накладні виробничі витрати, які пов'язані з наданням послуг, що на дату звітності ще не були завершені і надані клієнту. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Фінансові інструменти - основні визначення оцінки. Справедлива вартість - це ціна, яка була б

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

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня.

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

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

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка - це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти.

Визнання та припинення визнання фінансових активів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо

існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

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

Подальша оцінка

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

Класифікація фінансових активів

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами 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.

Рекласифікація фінансових активів

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

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

Втрати від зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

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

кредитній оцінці.

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

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

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

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

Для всіх інших інструментів Компанія застосовує триступеневу модель знецінення, засновану на зміні кредитної якості з моменту первісного визнання.

Якщо не було істотного збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту первісного визнання або кредитний ризик сам по собі низький на дату складання звітності, то фінансовий актив класифікуються на першому етапі як "фінансовий актив з відсутністю індикаторів зростання кредитного ризику". Компанія також використовує припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився значно з моменту первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом на звітну дату. Для фінансових активів на етапі 1 їх ECL визначається з урахуванням можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ECL").

Якщо Компанія визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 ("Значне збільшення кредитного ризику"). При цьому Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін життєвого циклу фінансового активу. На Етапі 3 ("кредитно-знецінений актив") його ECL оцінюється також на весь термін життєвого циклу активу, але, як правило, на всю суму балансової вартості фінансового активу на відміну від Етапу 2.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту. Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на

себе зобов'язання в установлені строки. Компанія застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 90 днів, за винятком випадків, коли компанія має в своєму розпорядженні обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є більш доречним. З метою аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є доречною для конкретного аналізованого фінансового інструменту.

Кредитно-знецінені фінансові активи

Також на кожну звітну дату Компанія визначає, чи можуть бути фінансові активи віднесені до

кредитно-знецінених. Фінансовий актив є "кредитно-знеціненим", коли відбулася одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

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

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

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

#### Визнання знецінення

Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризикі 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 (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

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

#### Модифікація фінансових активів

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

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

прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками. У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім:

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективною процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

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

Класифікація фінансових зобов'язань

Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

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

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

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

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.

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.

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.

Інвестиції в асоційовані підприємства. В фінансовій звітності Компанія обліковує інвестицію у спільне підприємства за методом участі в капіталі відповідно до МСБО 27.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Аванси 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.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю і інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої

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

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

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

Капітал в дооцінках. 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.Dodатковий 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 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 ризику, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних 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.

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

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

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

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової ба-лансової 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.

#### 4. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала чисті поточні активи у сумі 6 517 929 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року - чисті поточні активи у сумі 966 159 тисяч гривень).

Як зазначено в Примітці 1, Компанія є частиною вертикально інтегрованої Групи DTEK Energy B.V., яка включає компанії з видобутку вугілля та і виробництва електроенергії.

Також Компанія має зобов'язання по гарантіях зобов'язань компаній Групи DTEK Energy B.V. (Примітка 8). У 2020 році DTEK Energy B.V. не здійснила планову сплату (та подальші планові сплати) відсотків за своїми банківськими кредитами та за єврооблігаціями, що як наслідок призвело до дефолту DTEK Energy B.V. за банківськими кредитами та єврооблігаціями, які є гарантованими Компанією. У травні 2021 року DTEK Energy B.V. завершила реструктуризацію майже усієї своєї заборгованості.

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

У результаті Група DTEK Energy B.V. та Компанія зіштовхнулась із деякими значними викликами, включаючи, проте не обмежуючись наступним:

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

Керівництво вже вжило та продовжує вживати ряд заходів по зниженню негативного впливу вищевказаних проблем та оптимізації операційної діяльності та грошового потоку, в тому числі:

- постійне балансування необхідного ефективного виробництва, базуючись на постійних та

змінних витратах, з урахуванням збору платежів;

- скорочення адміністративних витрат;

- ведення перемовин стосовно регуляторних питань та національної енергетичної політики задля підтримки належних умов ведення бізнесу;

- початок експорту власного вугілля;

- мінімізація будь-яких ремонтних та сервісних робіт, виконання їх тільки для найважливішого операційного обладнання.

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

У результаті Група DTEK Energy B.V. та Компанія була спроможна та може і надалі підтримувати достатній баланс грошових коштів. В рамках оцінки спроможності продовжувати діяльність, керівництво Групи підготувало місячні прогнози руху грошових коштів на 2022 рік та перші одинадцять місяців 2023 року. На підставі цього прогнозу, керівництво очікує достатню ліквідність впродовж прогнозного періоду. Прогнозний грошовий потік передбачає, що:

- військова ситуація залишається у статусі кво, що спостерігається на дату випуску цієї фінансової звітності;

- очікується, що середні тарифи в прогнозований період зростуть порівняно з фактично тарифом у вересні 2022 року, що відображає високу ціну на енергоресурси та високі тарифи на електроенергію в ЄС;

- відсутність подальшого значного погіршення попиту на електроенергію та втрату активів Групи через війну. Попит на вугілля залишатиметься на достатньому рівні;

- відсутність збитків від несплати основними споживачами та повернення дебіторської заборгованості до передвоєнного рівня наприкінці прогнозного періоду.

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

Незважаючи на те, що бойові дії ведуться в тому числі у східній частині України, шахти Компанії працюють без перебоїв. У зв'язку з цим, керівництво вважає, що немає додаткової суттєвої невизначеності щодо безперервної діяльності, пов'язаної з фінансовими показниками Компанії.

Керівництво підтверджує, що вищевикладені факти та обставини, а саме, поточна ситуація та подальший розвиток збройної агресії з боку Російської Федерації проти України, які у тому числі можуть негативно вплинути на можливість Групи DTEK Energy B.V. погашати борги за якими Компанія виступає гарантором, представляють собою суттєву невизначеність, яка може викликати значні сумніви стосовно спроможності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі та, як наслідок, вона може бути нездатною реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в рамках звичайної діяльності.

Незважаючи на цю суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів по мінімізації її впливу на Компанію, і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності є доцільним.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. 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. Основні припущення щодо визначення очікуваних кредитних збитків наведені в примітці 11.

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 ви-користання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відпо-відно 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 3.

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 9.

У 2021 році, Компанія провела переоцінку основних засобів, що включало в себе розрахунок амортизованої вартості заміщення активів з їх послідовним тестуванням на предмет знецінення. 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 9).

На балансову вартість основних засобів впливає оцінка амортизованої вартості їх заміщення та інших ресурсів (робочого капіталу). Зміни цих припущень можуть мати істотний вплив на справедливую вартість основних засобів (Примітка 9).

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 нерозподі-леного прибутку.

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

Процентні ставки, застосовані до дисконтування 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.

Протягом 2021 року для оцінки справедливої вартості фінансових активів Компанія використовувала ефективні процентні ставки у діапазоні з 14,8% до 18,64% (2020: 14,8% до 18,64%).

Вплив на прибуток чи збиток до оподаткування у 2021 Вплив на капітал до оподаткування станом на 31 грудня 2021

Збільшення ефективної

процентної ставки на 1 п.п. Зменшення на 64 547 тис. грн. Зменшення на 64 547 тис. грн.

Зменшення ефективної

процентної ставки на 1 п.п. Збільшення на 68 023 тис. грн. Збільшення на 68 023 тис. грн.

Вплив на прибуток чи збиток до оподаткування у 2020 Вплив на капітал до оподаткування станом на 31 грудня 2020

Збільшення ефективної

процентної ставки на 1 п.п. Зменшення на 172 964 тис. грн. Зменшення на 172 964 тис. грн.

Зменшення ефективної

процентної ставки на 1 п.п. Збільшення на 180 973 тис. грн. Збільшення на 180 973 тис. грн.

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

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

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

Основні припущення, що стосуються пенсійних зобов'язань, частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах подано у Примітці 16.

Резерв на ліквідацію та резерв на рекультивуацію земель. У разі змін в оцінці існуючого зобов'язання щодо виведення активів з експлуатації внаслідок зміни розрахункових строків або суми відтоку ресурсів, які містять економічні вигоди, що необхідна для погашення зобов'язання, або зміни ставки дисконтування, вартість відповідного активу коригується через звіт про фінансові результати, або коригується сума додатної переоцінки, що відноситься до відповідного об'єкту. Резерви на ліквідацію та резерви на рекультивуацію земель оцінюються та переглядаються на річній основі, та включені до цієї звітності на кожен звітну дату по очікуваній приведеній вартості, використовуючи ставку дисконтування, що відображає економічне середовище в якому оперує Компанія і є специфічною для резерву.

Основні припущення, що стосуються резерву з ліквідації та резерву на рекультивацію земель, подано у Примітці 15.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Для обґрунтування суми винагороди компанія використовує метод порівняльної неконтрольованої ціни. Рівень вартості послуг підтверджено проведеним дослідженням ринкового діапазону та документацією з трансфертного ціноутворення. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 8.

#### 5. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

##### Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Нові стандарти та зміни стандартів, що стосуються фінансової звітності Компанії, які вступили в силу вперше для фінансових періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, відсутні.

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

- Реформа базової процентної ставки - Етап 2 - зміни МСФЗ 9, МСФЗ 7, МСБО 39, МСФЗ 16, МСФЗ 4 Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати)

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

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

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.

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.

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.

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, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). 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 посилаватися 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.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до "10%-го тестування" для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до "10%-го тестування".

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів



орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію.

Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). До МСБО 1 були внесені зміни, які вимагають від суб'єктів господарювання розкривати суттєву інформацію про свою облікову політику замість основних положень облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні

приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності суб'єкта господарювання. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. На підтримку цієї зміни були також внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ "Формування суджень про суттєвість", де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

Зміни МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки": визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Ці зміни роз'яснюють відмінності між тим, як організація повинна представляти та розкривати різні типи облікових змін у її фінансовій звітності. Зміни в обліковій політиці повинні застосовуватися ретроспективно, тоді як зміни в облікових оцінках обліковуються перспективно.

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 - зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати). У травні 2020 року були опубліковані зміни МСФЗ 16, які надають орендарям необов'язкове спрощення практичного характеру щодо оцінки того, чи є пільгові умови сплати орендної плати, надані у зв'язку з COVID-19, які призводять до зменшення орендних платежів до сплати 30 червня 2021 року або до цієї дати, модифікацією оренди. Зміна, опублікована 31 березня 2021 року, подовжує строк застосування спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року по 30 червня 2022 року.

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією

операцією, - зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних обставинах організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

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.

#### 6. Використання справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Протягом 2021 року виправлення помилок минулих періодів не відбувалося.

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

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони". Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих

відносин, а не лише їх юридичній формі. Інформація про безпосередню материнську компанію Компанії та її фактичну контролюючу сторону наведена у Примітці 1.

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

Станом на 31 грудня 2021 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:  
у тисячах гривень Материнська компанія Компанії під спільним контролем SCM Дочірні підприємства

Інші фінансові інвестиції (інвестиції в облігації) - 41 278 -

Мінус: резерв під кредитні ризики - (4 722) -

Чисті Інші фінансові інвестиції - 36 556 -

Мінус: резерв під кредитні ризики - (1 713 712) -

Мінус: резерв під кредитні ризики - (4 747 293) -

Інші оборотні активи ( видана фінансова допомога пов'язаним особам) - 750 000 -

Мінус: резерв під кредитні ризики - (750 000) -

Чисті Інші оборотні активи - - -

Кредити від небанківських організацій - 5 371 872 -

Нараховані відсотки по кредитах від небанківських організацій - 1 795 542 -

Зобов'язання по оренді - 77 172 -

Аванси отримані за товари і послуги - 16 -

Кредиторська заборгованість - 227 611 -

Інші поточні зобов'язання (фін допомога отримана та інші розрахунки) - 1 210 413 -

Станом на 31 грудня 2020 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:  
у тисячах гривень Материнська компанія Компанії під спільним контролем SCM Дочірні підприємства

Інші фінансові інвестиції (інвестиції в облігації) - 36 638 -

Мінус: резерв під кредитні ризики - (8 178) -

Чисті Інші фінансові інвестиції - 28 460 -

Мінус: резерв під кредитні ризики - (2 448 351) -

Мінус: резерв під кредитні ризики - (3 295 266) (1 319)

Інші оборотні активи ( видана фінансова  
допомога пов'язаним особам) - 750 000 -

Мінус: резерв під кредитні ризики - (712 500) -

Чисті Інші оборотні активи - 37 500 -

Кредити від небанківських організацій - 5 568 092 -

Нараховані відсотки по кредитах від  
небанківських організацій - 1 350 624 -

Зобов'язання по оренді - 113 734 -

Аванси отримані за товари і послуги - 132 215 -

Кредиторська заборгованість - 1 124 919 239 394

Інші поточні зобов'язання (фін допомога  
отримана та інші розрахунки) - 570 000 -

Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами у 2021 та у 2022 роках є наступними:

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік Компанії під спільним контролем SCM Дочірні підприємства Компанії під спільним контролем SCM Дочірні підприємства

Реалізація покупної електроенергії - - 38 -

Інша реалізація 43 295 - 759 -

Закупівлі транспортних та комунальних  
послуг 1 601 378 - 1 404 005 29

Закупівлі послуг з переробки вугілля 482 557 - 573 360 -

Закупівлі сировини 719 811 - 211 219 379 363

Закупівлі електроенергії для подальшої реалізації - - 163 799 -

Інші закупівлі 178 957 - 372 935 6 821

Адміністративні витрати 544 982 - 478 889 2

Витрати на збут 106 645 - 199 767 -

Витрати (дисконт) при модифікації фінансових активів - - 4 664 559 -

Інші операційні витрати 119 872 - 53 865 164

Інші фінансові витрати 494 211 - 577 763 -

Виручка від реалізації вугілля за 2021 та 2020 роки, а також дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020, в основному представлені компаніями під спільним контролем DTEK Energy B.V.

Інші фінансові витрати за період включають процентні витрати за позиковими коштами - 482 028 тис. грн. (2020: 577 763 тис. грн.).

У сумі резерву під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості та інших оборотних активів сталися наступні зміни:

у тисячах гривень Компанії під спільним контролем SCM Дочірні підприємства Всього

На 1 січня 2020 р. (11 186 918) (1 319) (11 188 237)

Зміна резерву під очікувані кредитні збитки за рік (3 835 595) 614 (3 834 981)

Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті 8 566 396 - 8 566 396

На 1 січня 2021 р. (6 456 117) (705) (6 456 822)

Зміна резерву під очікувані кредитні збитки за рік (754 888) 705 (754 183)

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

На 31 грудня 2021 р. (7 211 005) - (7 211 005)

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

31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року

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

Компанії під спільним контролем DTEK Energy B.V. Материн-ська компанія

Позабалансові зобов'язання за

договорами поруки за кредитними

угодами (46 308 546) - (58 270 547) -

Протягом 2020 року Група DTEK Energy B.V. не здійснила планову сплату відсотків за своїми банківськими кредитами та купону за єврооблігаціями, що як наслідок призвело до дефолту. Керівництво вважає, що справедлива вартість виданих гарантій є несуттєвою, тому вони не були визнані у балансі на жодну з балансових дат.

Станом на 31 грудня 2021 року 99% позабалансових зобов'язань деноміновані в доларі, 1% - гривня (31 грудня 2020: 89% - долар, 9% - євро, 1% - швейцарський франк, 1% гривня).

Провідний управлінський персонал протягом 2021 року складався в середньому із 16 осіб (2020 рік 16 осіб). У 2021 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, становила 35 955 тис. грн. (2020: 31 961 тис. грн.).

## 9. Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

Переоцінка основних засобів

У 2021 році Компанія залучила незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості основних засобів станом на 30 вересня 2021. Справедлива вартість була визначена з посиланням на залишкову вартість заміщення або ринкові дані відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Ця зміна вплинула на нарахування амортизації за жовтень-грудень 2021 року та

впливатиме і надалі. Компанія використовує звільнення, дозволене МСБО 8, для того, щоб не розкривати очікуваний ефект через неможливість застосування.

у тисячах гривень Будівлі та споруди Машини та обладнання Гірничі вироби Інші ОЗ  
Незавершене будівництво Всього

Первісна або переоцінена вартість  
на 01 січня 2020 р. 2 694 038 13 318 181 12 642 690 1 089 556 763 386 30 507 851

Накопичена амортизація (521 370) (6 022 961) (2 655 601) (519 194) - (9 719 126)

Балансова вартість на 01 січня  
2020 р. 2 172 668 7 295 220 9 987 089 570 362 763 386 20 788 725

Капіталізовані витрати з позикових  
коштів - - - - 11 568 11 568

Переведення з однієї категорії в  
іншу 20 190 115 537 96 455 5 704 (237 886) -

Вибуття первісної вартості (446) (953 704) (55 506) (42 824) (3 183) (1 055 663)

Вибуття амортизаційних  
нарахувань 121 461 481 55 506 35 675 - 552 783

Амортизація об'єктів переведених  
з однієї категорії в іншу 486 56 (542) - - -

Амортизаційні нарахування (239 397) (2 419 753) (1 124 280) (153 603) - (3 937 033)

Балансова вартість на 31  
грудня 2020 р. 2 063 820 5 895 596 9 420 579 498 475 1 079 300 18 957 770

Первісна або переоцінена вартість  
на 31 грудня 2020 р. 2 823 980 13 876 773 13 145 496 1 135 597 1 079 300 32 061 146

Накопичена амортизація (760 160) (7 981 177) (3 724 917) (637 122) - (13 103 376)

Балансова вартість на 1 січня  
2021 р. 2 063 820 5 895 596 9 420 579 498 475 1 079 300 18 957 770

Первісна або переоцінена вартість  
на 01 січня 2021 р. 2 823 980 13 876 773 13 145 496 1 135 597 1 079 300 32 061 146

Накопичена амортизація (760 160) (7 981 177) (3 724 917) (637 122) - (13 103 376)

Переоцінка (172 259) 2 610 743 (2 119 819) 166 135 - 484 800

- у звіті про фінансовий результат (181 660) (1 204 655) (1 283 634) (36 822) - (2 706 771)

- у іншому сукупному доході 9 401 3 815 398 (836 185) 202 957 - 3 191 571

Капіталізовані витрати з позикових  
коштів - - - - 8 882 8 882

Переведення з однієї категорії в  
іншу 46 429 187 010 264 579 8 193 (506 211) -

Вибуття первісної вартості (30 782) (776 624) (1 331 190) (40 831) (4 605) (2 184 032)

Вибуття амортизаційних  
нарахувань 26 565 582 872 1 331 190 39 626 - 1 980 253

Амортизація об'єктів переведених  
з однієї категорії в іншу 43 (65) - 22 - -

Елімінування первісної вартості (966 683) (9 053 203) (3 479 129) (685 940) - (14 184 955)

Елімінування амортизаційних  
нарахувань 966 683 9 053 203 3 479 129 685 940 - 14 184 955

Інший рух амортизаційних  
нарахувань 264 (160) 6 42 - 152

Амортизаційні нарахування (304 404) (2 365 519) (1 360 730) (155 559) - (4 186 212)

Балансова вартість на 31  
грудня 2021 р. 1 732 147 7 924 493 7 037 707 571 389 652 231 17 917 967

Первісна або переоцінена вартість  
на 31 грудня 2021 р. 1 803 156 8 635 339 7 313 029 638 440 652 231 19 042 195

Накопичена амортизація (71 009) (710 846) (275 322) (67 051) - (1 124 228)

Балансова вартість на 31

грудня 2021р. 1 732 147 7 924 493 7 037 707 571 389 652 231 17 917 967

Переоцінка основних засобів

У 2021 році Компанія залучила незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості основних засобів статом на 30 вересня 2021. Справедлива вартість була визначена з посиланням на залишкову вартість заміщення або ринкові дані відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Ця зміна вплинула на нарахування амортизації за жовтень-грудень 2021 року та впливатиме і надалі. Компанія використовує звільнення, дозволене МСБО 8, для того, щоб не розкривати очікуваний ефект через неможливість застосування.

Більшість будівель, споруд, машин і обладнання, а також гірничі виробки є спеціалізованими за своєю природою і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім як частина постійного бізнесу. Ринок подібних основних засобів не є активним в Україні та не забезпечує достатньої кількості угод щодо продажу подібних активів, щоб можна було використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості. Таким чином, справедлива вартість будівель, споруд, машин, обладнання та гірничих виробок в основному була визначена з використанням залишкової відновлювальної вартості. Цей метод враховує витрати на відтворення або заміну основних засобів, скориговані на фізичну, функціональну або економічну амортизацію та моральне старіння.

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

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

Ставка дисконтування після сплати податків. Використана ставка дисконтування складає близько 14,6% і є ставкою після сплати податків. Ставка відображає специфічні ризики відповідних ОГГП. Якщо середньозважена вартість капіталу після оподаткування збільшиться на 1%, це призведе до зменшення переоцінки основних засобів на суму 371 711,2 млн. грн. (у тому числі зменшення резерву переоцінки на 360 399,3 млн. грн.).

Вартість вугілля. Ціни на вугілля були визначені на основі останніх прогнозів індексу API2, скоригованих на транспортні витрати та очікуваний обмінний курс гривні по відношенню до долара США до 2025 року. Керівництво припускає, що ринкова ціна вугілля зросте в середньому на 41,8% у 2022 році порівняно з 2021 і залишиться незмінним протягом 2023-2024 років. Очікується, що у 2025 році ціни на вугілля знизяться на 28% на вугілля марки G та на 40% на вугілля марки A, щоб вирівнятися з розрахунковими ринковими цінами на вугілля в країнах СНД, які використовуються як орієнтир для ціноутворення у 2025 році та далі, а також для компенсації збільшених витрат на поглинання CO2 за рахунок маржі видобутку та подальшого збільшення на 4,9% упродовж 2026-2030 років. Якщо ціна та, відповідно, вартість вугілля, починаючи з 2022 року і далі, зростуть на 1% вище, ніж очікувалося (при незмінних усіх інших факторів), це призведе до збільшення переоцінки ОГГП на 1 061 866,5 млн. грн. (у тому числі 836 795,5 млн. грн за рахунок через резерву переоцінки). Якщо ціна вугілля буде на 1% нижчою за очікувану, це призведе до зменшення переоцінки вугільних шахт на 1 107 901,4 грн. млн. (у тому числі 970 004,4 млн. грн. у резерві переоцінки).

Обсяги видобутку вугілля. Керівництво припускає, що середній видобуток вугілля протягом

2022-2023 років буде приблизно наближено до середнього фактичного видобутку протягом 2021 року, а потім після закриття частини шахт знизиться приблизно на 18% протягом 2024-2025 років і залишиться на одному рівні з 2026 по 2030 рік. Одним із припущень в майбутніх прогнозах грошових потоків було досягнення вуглецевої нейтральності до 2040 року. Керівництво припускало, що видобуток вугілля продовжить зменшуватися після 2030 року, а період прогнозування кінцевої вартості був обмежений 2035 роком, оскільки наступний період не мав суттєвого впливу на результати оцінки.

Станом на 31 грудня 2021 року до складу будівель та споруд був включений актив у формі права користування балансовою вартістю 47 081 тисячі гривень (на 31 грудня 2020 року - 52 312 тисячі гривень) та до складу машин та обладнання -19 287 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року - 29 806 тисяч гривень).

У 2021 Компанія продала основні засоби із балансовою вартістю 193 368 тисяч гривень (у 2020 році - 496 829 тисяч гривень), що було представлено у лініях "вибуття первісної вартості" та "вибуття амортизаційних відрахувань". Чистий фінансовий результат від продажу основних засобів у сумі 25 136 тисяч гривень (у 2020 році - 25 442 тисяч гривень) був представлено згорнуто у лінії "Інші доходи" Звіту про фінансові результати.

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

Протягом 2021 Компанія продовжувала будівництво та реконструкцію кваліфікованих активів. Капіталізовані витрати з позикових коштів протягом 2021 року склали 8 882 тис. грн (2020: 11 568 тис. грн). Для оцінки вартості запозичень, що підлягають капіталізації, використовувалась ставка 9,97% у 2021 році (2020: 10,03%).

У 2021 році витрати на амортизацію у сумі 3 913 125 тис. гривень (у 2020 році - 3 607 000 тис. гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції (в тому числі, класифіковані як прості - 488 806 тис. грн. у 2021 році, у 2020 році - нуль), 40 790 тис. грн. (у 2020 році - 46 896 тис. грн.) - до складу витрат на збут, 14 574 тис. гривень (у 2020 році - 9 271 тис. гривень) - до складу адміністративних витрат.

Станом на 31 грудня 2021 року, основні засоби включають 28 561 тис.гривень (в т.ч. МНМА 24 175 тис. гривень) (станом на 31 грудня 2020 року - 4 186 076 тис. гривень (в т.ч. МНМА 27 690 тис. гривень)) повністю амортизованих активів.

У 2021 році до складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основними засобами в сумі первісної вартості 29 441 тис.грн. (2020 рік: 91 734 тис.грн), скориговані на суму податкового кредиту у сумі 3 942 тис.грн (2020 рік: 14 318 тис.грн), та Оціночний резерв під збитки (резерв сумнівних боргів) в сумі 462 тис.грн. (2020 рік: 5 214 тис.грн).

#### 10. Запаси

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

Вугілля 287 068 300 820

Сировина та матеріали 147 363 95 472

Запасні частини 40 808 42 665

Інші запаси 60 123 51 197

Всього запасів 535 362 490 154

За станом на 31 грудня 2021 року товарно-матеріальні запаси показані за вирахуванням знецінення на

застарілі ТМЗ та вугілля в сумі 49 552 тис. гривень (на 31 грудня 2020 року - 27 559 тис. гривень).

у тисячах гривень Будівлі і споруди Машини та обладнання Гірничі виробки Інші ОЗ Незавершене будівництво Всього

Балансова вартість на 31

грудня 2020 р. 731 615 4 396 729 4 444 035 351 081 1 079 300 11 002 760

Балансова вартість на 31

грудня 2021 р. 806 648 4 342 402 4 366 862 336 221 734 341 10 586 474



Протягом 2021 Компанія продовжувала будівництво та реконструкцію кваліфікованих активів. Капіталізовані витрати з позикових коштів протягом 2021 року склали 8 882 тис. грн (2020: 11 568 тис. грн). Для оцінки вартості запозичень, що підлягають капіталізації, використовувалась ставка 9,97% у 2021 році (2020: 10,03%).

У 2021 році витрати на амортизацію у сумі 3 913 125 тис. гривень (у 2020 році - 3 607 000 тис. гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції (в тому числі, класифіковані як прості - 488 806 тис. грн. у 2021 році, у 2020 році - нуль), 40 790 тис. грн. (у 2020 році - 46 896 тис. грн.) - до складу витрат на збут.

Станом на 31 грудня 2021 року, основні засоби включають 28 561 тис.гривень (в т.ч. МНМА 24 175 тис. гривень) (станом на 31 грудня 2020 року - 4 186 076 тис. гривень (в т.ч. МНМА 27 690 тис. гривень)) повністю амортизованих активів.

У 2021 році до складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основними засобами в сумі первісної вартості 29 441 тис.грн. (2020 рік: 91 734 тис.грн), скориговані на суму податкового кредиту у сумі 3 942 тис.грн (2020 рік: 14 318 тис.грн), та Оціночний резерв під збитки (резерв сумнівних боргів) в сумі 462 тис.грн. (2020 рік: 5 214 тис.грн).

#### 10. Запаси

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

Вугілля 287 068 300 820

Сировина та матеріали 147 363 95 472

Запасні частини 40 808 42 665

Інші запаси 60 123 51 197

Всього запасів 535 362 490 154

За станом на 31 грудня 2021 року товарно-матеріальні запаси показані за вирахуванням знецінення на

застарілі ТМЗ та вугілля в сумі 49 552 тис. гривень (на 31 грудня 2020 року - 27 559 тис. гривень).

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

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2021р. та 31 грудня 2020р. є фінансовими активами.

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

Грошові документи 74 25

Поворотна фіндопомога, видана пов'язаним особам 750 000 750 000

Мінус: резерв під кредитні збитки (750 000) (712 500)

Мінус: ефект дисконтування - -

Всього інших оборотних активів 74 37 525

У сумі резерву під очікувані кредитні збитки сталися наступні зміни:  
у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Резерв під очікувані кредитні збитки на 01 січня (712 500) (1 027 742)

Зміна резерву під очікувані кредитні збитки (37 500) (691 925)

Суми, списані протягом року як такі, що не можуть  
бути повернуті - 1 007 167

Резерв під очікувані кредитні збитки на 31  
грудня (750 000) (712 500)

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

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має заборгованість, класифіковану як інші оборотні активи, від ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля" у сумі 750 000 тисяч гривень, яка була переведена в категорію кредитно-знеціненої у 2020 році у зв'язку із невизначеністю у термінах погашення заборгованості зважаючи на плани щодо розірвання договору оренди цілісного майнового комплексу ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля". Як наслідок, Компанія створила резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 750 000 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року (31

грудня 2020: 712 500 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2019 року, інші оборотні активи включала повністю знецінену фінансову допомогу видану пов'язаній особі у сумі 1 000 000 тис. грн. У 2020 році заборгованість була списана із закінченням строку позовної давності.

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

Нижче приведений аналіз ОКЗ станом на 31 грудня 2021 року:

Рівень збитків Вартість з урахуванням дисконту ОКЗ Основа для розрахунку

Індивідуальна оцінка фінансового стану основного дебітора

Скоригована дохідність корпоративних облігацій

ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля" 100% 976 384 (976 384) Індивідуальний підхід як наведено вище

Кредитно-знецінена дебіторська

заборгованість інших компаній 97%-100% 275 648 (274 102) Історія платежів

Інші компанії (строком виникнення

до 1 року) 10% 130 313 (13 251) Історія платежів

Підприємства державної і

комунальної власності,

підприємства, які фінансуються за

рахунок Державного бюджету

(строком виникнення більше 1

року) 97%-100% 161 631 (161 182) Історія платежів

Всього по дебіторській

заборгованості та інших

оборотних активах 28 293 361 (9 724 152)

Нижче приведений аналіз ОКЗ станом на 31 грудня 2020 року:

Рівень збитків Вартість з урахуванням дисконту ОКЗ Основа для розрахунку

Скоригована дохідність корпоративних облігацій

ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля" 95% 1 066 737 (1 013 400) Індивідуальний підхід як наведено вище

Кредитно-знецінена дебіторська

заборгованість інших компаній 97%-100% 311 560 (310 079) Історія платежів

Інші компанії (строком виникнення

до 1 року) 10% 61 747 (2 860) Історія платежів

Підприємства державної і

комунальної власності,

підприємства, які фінансуються за

рахунок Державного бюджету

(строком виникнення більше 1

року) 97%-100% 182 866 (181 915) Історія платежів

Всього по дебіторській

заборгованості та інших

оборотних активах 19 967 540 (6 952 290)

12. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції

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

Поточні банківські рахунки в національній валюті 3 774 14 040

Поточні банківські рахунки в іноземній валюті - 547

Грошові кошти, використання яких обмежене 8 452 6 884

Всього грошових коштів та їх еквівалентів 12 226 21 471

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів. Станом на 31 грудня 2021 року існує обмеження грошових коштів в національній валюті на суму 8 465 тис.гривень. Дані обмеження ймовірно будуть зняті у 2022 році.

Нижче приведені розкриття по банківським рейтингам:

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік Грошові кошти на банківські рахунках Грошові кошти, використання яких обмежене Грошові кошти на банківські рахунках Грошові кошти, використання яких обмежене

Рейтинг банківських установ відповідно до Moody's:

- B3 - 13 - 13

- Ba1 - 8

- Caa2 - - - -

- Aa3 - - - -

- Ba2 - - - -

- Банківські установи, яким не

присвоєно рейтинг 3 761 8 452 14 587 6 863

Всього 3 761 8 465 14 587 6 884

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

### 13. Акціонерний капітал

На 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років загальна кількість затверджених до випуску, випущених простих іменних акцій Компанії, що є в обігу, складало 5 581 724 000 акцій номінальною вартістю 0,25 гривень за акцію. Кожна проста акція має один голос при голосуванні. Вид акцій - прості іменні, форма випуску - без документарна. Статутний фонд сплачено повністю.

Власники 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2021р. та 31.12.2020р:

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

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

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

Станом на 31.12.2021 року резервний капітал становив 19 351 тис. грн., що становить 1,4 % від зареєстрованого капіталу компанії. Протягом року резервний капітал не зазнав змін. Станом на 31.12.2021р. резервний капітал враховується у складі нерозподіленого прибутку, та у окрему статтю (рядок 1415 "Резервний капітал") не виділявся.

За результатами діяльності Компанії за 2020 та 2021 роки дивіденди не нараховувались.

### 14. Позикові кошти

Лінія 1515 "Інші довгострокові зобов'язання" станом на 31 грудня 2021 року включає кредити від небанківських установ та нараховані відсотки у сумі 7 167 414 тис. грн. (2020: 6 918 716 тис. грн), довгострокову частину технічного ПДВ по касовому методу у сумі 1 781 792 тис.грн (2020: 2 171 947 тис. грн.). а також довгострокову частину зобов'язання із оренди згідно МСФЗ 16 у сумі 55 598 тис. грн (2020: 67 484 тис. грн.).

У тисячах гривень Відсоткова ставка Кредитор 31 грудня 2021р. 31 грудня 2020 р.

Кредити від небанківських

організацій 8,14% (2020: 10,9%) DTEK INVESTMENTS LIMITED 5 371 872 5 568 092

Нараховані відсотки по

кредитам від небанківських

організацій 8,14% (2020: 10,9%) DTEK INVESTMENTS LIMITED 1 795 542 1 350 624

Всього кредитів та

нарахованих відсотків 7 167 414 6 918 716

Кредити від небанківських установ отримані у доларах США.

Справедлива вартість позикових коштів станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. приблизно складала 4 757 330 тис. грн. та 3 848 061 тис. грн. відповідно. Справедлива вартість була оцінена на підставі котирувань облігацій Групи ДТЕК Енерго, які мають схожі характеристики (терміни погашення, валюта, то що) (2-й рівень для оцінки справедливої вартості).

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, строк погашення позикових коштів та відсотків складав понад 5 років.

Ефективна процентна ставка станом на 1 січня 2020 року та 31 грудня 2020 року становила 7,42% річних. У 2021 році була підписана додаткова угода до договорів позики, згідно якою номінальна відсоткова ставка була зменшена з 10,9% до 8,14%. Компанія оцінила вплив зміни номінальної відсоткової ставки як суттєву модифікацію. Витрати, пов'язані із списанням старого фінансового зобов'язання представлені у складі нарахованих відсотків. Ефективна процентна ставка нового фінансового зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року становила 5.09% річних. Нижченаведена таблиця деталізує грошові та негрошові зміни у балансовій вартості позикових коштів Компанії:

У тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

На 1 січня 6 918 716 5 434 253

Грошові зміни

Отримання позик - -

Погашення позик - (152 507)

Відсотки виплачені - -

Негрошові зміни

Нараховані відсотки (Примітка 23) 482 028 577 763

Відсотки капіталізовані за період 10 919 8 334

Курсові різниці (Примітка 23) (242 212) 1 047 639

Курсові різниці капіталізовані за період (2 037) 3 234

На 31 грудня 7 167 414 6 918 716

15. Інші забезпечення

Інші довгострокові забезпечення

у тисячах гривень Резерв на ліквідацію Резерв на рекультивацію земель Резерв по юридичних ризиках Всього.

На 1 січня 2020 року 874 153 183 477 9 026 1 066 656

Нарахованого у звітному періоді - - 7 312 7 312

Зменшеного за попередній період - - (3 750) (3 750)

Зміна в оцінках резерву 667 812 2 405 - 670 217

Амортизація дисконту 46 224 6 688 - 52 912

Використано у звітному періоді (5 092) (16 952) (5 276) (27 320)

На 31 грудня 2020 року 1 583 097 175 618 7 312 1 766 027

Нарахованого у звітному періоді - - 22 194 22 194

Зменшеного за попередній період - - (3 697) (3 697)

Зміна в оцінках резерву 312 472 7 120 - 319 592

Амортизація дисконту 128 997 2 301 - 131 298

Використано у звітному періоді (31 209) (30 359) (3 615) (65 183)

На 31 грудня 2021 року 1 993 357 154 680 22 194 2 170 231

Зміна у оцінках резерву на ліквідацію та резерву на рекультивацію земель у 2021 та 2020 роках визнана у складі іншого сукупного доходу за вирахуванням частини, що представлена у Примітці 19.

Зміна у оцінках резерву на ліквідацію визнана у 2021 році викликана збільшенням номінальної ставки дисконтування та актуалізацією основних вхідних даних (ціни, об'єми тощо), що

закладені модель для резерву на ліквідацію.

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

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

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

Строк настання зобов'язання щодо відновлення місць видобутку виникатиме в залежності від темпів видобутку і розробки промислових запасів вугілля. За оцінками керівництва по різних виробничим об'єктам цей строк складає від 3 до 43 років (31 грудня 2020 року: від 3 до 44 років). Ключові припущення, які були використані при розрахунку забезпечень:

2021 2020

Ставка дисконтування 11.63% 9.84%

Показники довгострокової інфляції 4.7% 4.7%

Показники середньострокової інфляції 6.51% 6.51%

Судові позови. Резерв під судові позови створений під позови, подані проти Компанії. Керівництво очікує, що сума резерву станом на 31 грудня 2021 року буде використана до кінця 2022 року. Керівництво отримало належні юридичні консультації та вважає, що в результаті цих судових позовів не буде понесено значних збитків, що перевищували б вже нараховані суми.

Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2021 включають в себе резерв невикористаних відпусток у розмірі 507 862 тис. грн. та резерв на виплату бонусів у розмірі 47 075 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 422 919 тис. грн. та 44 058 тис. грн.).

16. Резерви з пенсійного забезпечення

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

Компанія також надає одноразові виплати при виході на пенсію.

У 2021 році пенсійний план із визначеними виплатами включав 41 581 працівників та 3 667 пенсіонерів (у 2020: 41 542 та 4 298 відповідно).

Зобов'язання з пенсійного забезпечення, визнані в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 та 2020 років були наступними:

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

Поточна вартість зобов'язань з нефінансованого плану зі

встановленими виплатами: 4 899 263 4 899 595

- пенсійні виплати 3 811 405 4 050 993

-забезпечення побутовим паливом 885 629 663 140

- одноразові виплати при виході на пенсію 202 229 185 462

Зобов'язання в звіті про фінансовий стан 4 899 263 4 899 595

У звіті про фінансові результати визнані наступні суми:

у тисячах гривень

Вартість поточних послуг 132 790 139 995

Витрати з відсотків (Примітка 23) 482 120 506 084

Всього 614 910 646 079

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

у тисячах гривень

Зобов'язання з встановлених виплат на 01 січня 4 899 595 4 852 863

Вартість поточних послуг 132 790 139 995

Витрати з відсотків (Примітка 23) 482 120 506 084

Коригування зобов'язань

Пенсії виплачені (463 850) (428 291)

Переоцінка зобов'язань по встановлених виплатах: (151 392) (171 056)

-зміни у фінансових припущеннях (622 201) 30 487

-зміни у демографічних припущеннях (52 572) 1 003

-коригування досвіду 523 381 (202 546)

Зобов'язання по встановлених виплатах на 31 грудня 4 899 263 4 899 595

Основні застосовані актуарні припущення наведені нижче:

Номінальна ставка дисконту 11,63% 9,84%

Номінальне збільшення заробітної плати 4,82%-7,54% 4,76%-7,90%

Коефіцієнт індексації пенсій 4,82%-12,25% 4,76%-10,09%

Інфляція 4,82% 4,76%

Коефіцієнт плинності персоналу 10,90% 6,80%

Зобов'язання з пенсійного забезпечення. На 31 грудня 2021 року Компанія оцінює зобов'язання з пенсійного забезпечення, використовуючи ставку дисконтування 11,63%, зростання заробітної плати у межах від 4,82 % до 7,54% і коефіцієнт плинності персоналу 10,90%. Аналіз чутливості загальної суми зобов'язань з пенсійного забезпечення до змін ключових допущень актуарія на 31 грудня 2021 року був наступним:

Зміни в допущеннях Вплив на суму зобов'язань

Ставка дисконтування Зменшення / збільшення на 1% Збільшення на 8,45% / зменшення на 7,44%

Зростання заробітної

плати Зменшення / збільшення на 1% Зменшення на 2,90% / збільшення на 3,10%

Коефіцієнт індексації

пенсій Зменшення / збільшення на 1% Зменшення на 2,52% / збільшення на 2,59%

Інфляція Зменшення / збільшення на 1% Зменшення на 1,80% / збільшення на 1,83%

Станом на 31 грудня 2021 року середньозважена дюрація зобов'язань за планом зі встановленими виплатами Компанії становить 7,9 років (31 грудня 2020 року: 8,5 років). Виплати за планом зі встановленими виплатами, які, як очікується, будуть здійснені протягом року, що закінчується 31 грудня 2022 року, становлять 438 464 тис. грн. (2021 р.: 378 447 тис. грн.).

17. Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання

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

Кредиторська заборгованість з основної діяльності 1 474 186 2 425 221

- електроенергія 3 672 3 689

- основні засоби 404 834 784 931

- матеріали 1 016 989 1 612 458

- інші 48 691 24 143

Аванси отримані за товари і послуги 855 133 100

Інші поточні зобов'язання 4 018 748 1 608 409

- поворотна фіндопомога, отримана від пов'язаних осіб 1 025 000 570 000

- технічне ПДВ по касовому методу 2 802 086 1 002 321

- інші 191 662 36 088

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

У тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

На 1 січня 570 000 558 800

Грошові зміни

Отримання позик 2 829 000 2 488 314  
Погашення позик (2 374 000) (2 477 114)  
На 31 грудня 1 025 000 570 000

18. Аналіз виручки по категоріях

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

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Реалізація вугілля 23 858 668 16 189 433

Реалізація покупної електроенергії на експорт - 188 769

Інші 43 295 1 068

У 2021 році Компанія продала 11,903 тисяч тонн вугілля (у 2020 році - 11,282 тисяч тонн вугілля та 119 тисяч МВТ-год покупної електроенергії на експорт).

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

19. Собівартість реалізованої продукції

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату 4 866 243 4 800 641

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів 3 424 319 3 607 000

Сировина та матеріали 2 142 632 1 660 381

Електроенергія 1 101 839 849 525

Простої 738 162 -

Залізничні послуги 643 401 691 642

Переробка вугілля 506 739 594 671

Податки, крім податку на прибуток 212 628 208 094

Ремонт та технічне обслуговування 127 204 107 958

Витрати на додаткове державне пенсійне забезпечення 132 790 139 995

Витрати від змін у резерві на ліквідацію та на рекультивацію земель 7 120 2 405

Вартість покупної електроенергії на експорт - 168 986

Інше 937 190 752 969

Всього витрат 14 840 267 13 584 267

В 1 кварталі 2021 року на шахтах ім. Н.І. Сташкова та Благодатна зупинено роботи з видобутку вугілля. Шахта Благодатна приєднана до шахти Героїв космосу як окрема дільниця. Шахта ім. Н.І. Сташкова ліквідована. Простої по даним шахтам за 2021 рік становлять 738 162 тис.грн. Витрати на простої включають в себе амортизацію основних засобів і нематеріальних активів у розмірі 488 806 тис. грн., витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату у розмірі 134 671 тис. грн. та інші витрати у розмірі 114 685 тис. грн.

20. Адміністративні витрати

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Інформаційно-консультаційні послуги 549 797 498 020

Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату 139 045 131 765

Супровід програмного забезпечення 60 795 45 377

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів 14 574 9 271

Інше 25 994 29 058

Всього витрат 790 205 713 491

21. Витрати на збут

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Транспортні витрати 159 342 223 337

Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату 60 902 34 443

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів 40 790 46 896

Інше 58 118 46 036

Всього витрат 319 152 350 712

22. Інші операційні витрати

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Витрати на персонал 224 662 187 371

Виплати профспілкам 120 608 134 034

Соціальні проекти, благодійність 98 360 151 388

Штрафи, пені, неустойки 2 447 2 487

Інше 452 318 318 449

Всього інших операційних витрат 898 395 793 729

23. Інші фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи та витрати включають:

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Амортизація дисконту (Примітка 11) 1 799 179 1 105 379

Дохід від курсової різниці (Примітка 14) 242 212 -

Інше 6 407 4 131

Процентні витрати за позиковими коштами (Примітка 14) 482 028 577 763

Фінансові витрати по пенсійному забезпеченню (Примітка 16) 482 120 506 084

Амортизація дисконту (Примітка 15) 131 298 52 912

Витрати від курсової різниці (Примітка 14) - 1 047 639

Інші фінансові витрати 12 183 11 662

Всього фінансових витрат 1 107 629 2 196 060

Амортизація дисконту визнаному при оцінці дебіторської заборгованості за 2021 рік включають 1 799 179 тис.грн. (2020 рік: 1 093 992 тис. грн.) по договорах реструктуризації заборгованості, що були підписані у 2019 - 2020 роках.

24. Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складається з таких компонентів:

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Поточний податок - (19)

Відстрочений податок (566 192) 1 730 746

Дохід / (витрати) з податку на прибуток за рік (566 192) 1 730 727

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

Прибутки Компанії в 2021 та у 2020 роках оподатковувалися по ставці 18%. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік

Виправлення оцінок за попередній період - (546)

Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей

оподаткування або не включаються в суму оподаткування (80 471) (5 031)

Витрати/(дохід) з податку на прибуток за рік (566 192) 1 730 727

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

у тисячах гривень 2021 рік 2020 рік



Переоцінка необоротних активів (574 482) -  
Переоцінка пенсійних зобов'язань (27 251) (30 791)  
Зміна в оцінці зобов'язань по ліквідації та на  
рекультивуацію земель, облікована у складі  
капіталу 56 245 120 207  
Витрати/(дохід) з податку на прибуток за рік  
89 416

(545 488)

(г) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць  
Із-за відмінностей між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові  
різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх  
вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

у тисячах гривень 1 січня 2021 р. Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток Віднесено  
на інший сукупний дохід 31 грудня 2021 р.

Відстрочений податковий активи /  
(зобов'язання)

Дебіторська заборгованість та інші оборотні  
активи 1 251 413 498 934 - 1 750 347

Податкові збитки 2 314 653 (1 726 989) - 587 664

Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення 881 927 27 191 (27 251) 881 867

Інші довгострокові забезпечення 317 885 16 512 56 245 390 642

Основні засоби (1 073 166) 619 414 (574 482) (1 028 234)

Інші 3 762 (1 254) - 2 508

Чистий відстрочений податковий актив/  
(зобов'язання) 3 696 474 (566 192) (545 488) 2 584 794

у тисячах гривень 1 січня 2020 р. Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток Віднесено

на інший сукупний дохід 31 грудня 2020 р.  
Відстрочений податковий активи /

(зобов'язання)

Податкові збитки - 2 314 653 - 2 314 653

Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення 873 515 39 203 (30 791) 881 927

Інші довгострокові забезпечення 191 998 5 680 120 207 317 885

Основні засоби (1 285 469) 212 303 - (1 073 166)

Інші 3 116 646 - 3 762

Чистий відстрочений податковий актив/  
(зобов'язання) 1 876 312 1 730 746 89 416 3 696 474

25. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат - Протягом років, який закінчилися 31 грудня

2021 та 2020 Компанія уклала низку договорів із постачальниками обладнання та договорів на  
будівництво та реконструкцію. Станом на 31.12.2021 року 29 441 тис.грн. (31 грудня 2020  
року: 91 734 тис. грн.).

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  
привести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування  
додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, існує можливість того, що податкові  
органи оскаржать деякі тлумачення податкового законодавства керівництвом Компанії, що може  
привести до додаткових витрат, у тому числі пені, для Компанії у сумі 367 800 тис. грн. (з них:  
180 000 - зобов'язання з податку на прибуток, 173 000 тис. грн. - зобов'язання з ПДВ, 14 800 -  
податкові збитки). Керівництво оцінює вірогідність цих ризиків, як "більше, чим незначна".

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Юридичні питання - Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. На думку керівництва Компанії, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала суттєвих претензій, висунутих до неї. Контрольовані операції - Компанія здійснює істотні контрольовані операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення (ТЦУ). Такі операції включають імпорт вугілля для перепродажу на внутрішньому ринку України, імпорт виробничого обладнання та запчастин для власних потреб, експорт електроенергії, а також нарахування відсотків за борговими зобов'язаннями. Зазначені операції проводяться як з пов'язаними особами - нерезидентами, так і з нерезидентами, операції з якими підпадають під визначення контрольованих відповідно до пп. в) та г) пп. 39.2.1.1. ст. 39 ПКУ. Зокрема:

Назва контрагента Країна реєстрації

DTEK TRADING SA Швейцарія

ENERGOCOM Молдова

BETEK GMBH AND CO. KG Німеччина

DTEK INVESTMENTS LIMITED Великобританія

Компанією здійснено ринкові дослідження і підготовлено ТЦУ документацію за правилами ПКУ.

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

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

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

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

Компанія надала гарантії щодо зобов'язань пов'язаних сторін за кредитними угодами (Див. Примітку 8). За попередньою оцінкою керівництва Компанії справедлива вартість наданих фінансових гарантій дорівнює нулю.

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

26. 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 Компанія:

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

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 проєктів 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

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

Валюта 31 грудня 2021 року 31 грудня 2020 року

Долар США 27,28 28,27

ЄВРО 30,92 34,74

Фунт 36,84 38,44

Рубль 0,36 0,38

Компанія здійснює основну діяльність в Україні (за винятком експорту покупної електроенергії, імпорту вугілля для перепродажу на внутрішньому ринку України, імпорт виробничого обладнання та запчастин для власних потреб). Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, в основному, обмежений позиковими коштами, які деноміновані в доларах США або прив'язані до долара США.

Керівництво намагається контролювати валютний ризик, але Компанія не хеджує свої валютні позиції у доларах США.

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

у тисячах гривень Номінальна вартість на 31.12.2021р. Доллар США Євро Рос.рубль Фунт

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари,  
роботи, послуги 895 - - -

Інша поточна дебіторська заборгованість 86 - - -

Загальна сума монетарних активів, номінованих  
в валюті контракту 981 - - -

Інші довгострокові зобов'язання 7 167 414

Поточна кредиторська заборгованість за товари,  
роботи, послуги 617 41 444 1 261 1 236

Інші поточні зобов'язання 237

Загальна сума монетарних зобов'язань,  
номінованих в валюті контракту 7 168 268 41 444 1 261 1 236

у тисячах гривень Номінальна вартість на 31.12.2020р. Доллар США Євро Рос.рубль Фунт

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари,  
роботи, послуги 928 - - -

Інша поточна дебіторська заборгованість 90 - - -

Загальна сума монетарних активів, номінованих

в валюті контракту 1 018 - - -

Інші довгострокові зобов'язання 6 918 716

Поточна кредиторська заборгованість за товари,  
роботи, послуги 150 834 49 253 1 310 1 289

Інші поточні зобов'язання 246

Загальна сума монетарних зобов'язань,

номінованих в валюті контракту 7 069 796 49 253 1 310 1 289

У таблиці далі показана чутливість прибутку або збитку та капіталу до оподаткування до обґрунтовано можливих змін обмінних курсів на звітну дату по відношенню до функціональної валюти Компанії при незмінності решти змінних.

Ризик був розрахований лише для монетарних залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії.

На 31 грудня 2021 року На 31 грудня 2020 року

У тисячах гривень Вплив на прибуток чи збиток до оподаткування Вплив на капітал до оподаткування Вплив на прибуток чи збиток до оподаткування Вплив на капітал до оподаткування

Зміцнення долара США на 25% (1 791 762) (1 791 762) (1 767 195) (1 767 195)

Послаблення долара США на

25% 1 791 762 1 791 762 1 767 195 1 767 195

Вплив на прибуток чи збиток до оподаткування та вплив на капітал до оподаткування від зміни курс інших валют є не суттєвим станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

Валютний ризик виникає переважно відносно боргових зобов'язань, які частково номіновані в іноземній валюті, і закупівель, пов'язаних з реалізацією інвестиційних проектів. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Ризик процентної ставки.

Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами.

Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року Компанія не мала позикових коштів з змінною процентною ставкою.

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

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданій нижче таблиці показано зобов'язання станом на 31 грудня за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці аналізу за строками - це недисконтовані грошові потоки за угодами.

Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, розкритих у балансі, оскільки суми у балансі основані на дисконтованих грошових потоках. Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення:

Станом на 31 грудня 2021 року:

До запитання та до 6 місяців Від 1 до 5 років Всього

Зобов'язання

Векселі видані 2 728 - 2 728

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 1 474 186 - 1 474 186

Інші поточні зобов'язання (фінансова допомога отримана від пов'язаних осіб) 1 025 000 - 1 025 000

Інші довгострокові зобов'язання (позикові кошти отримані від пов'язаних осіб) - 9 791 036 9 791 036

Гарантії видані за кредитами пов'язаних осіб 46 308 546 - 46 308 546

Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів 49 762 746 9 791 036 59 553 782

Станом на 31 грудня 2020 року:

До запитання та до 6 місяців Від 1 до 5 років Всього Зобов'язання

Векселі видані 2 728 - 2 728

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 2 425 221 - 2 425 221

Інші поточні зобов'язання (фінансова допомога отримана від пов'язаних осіб) 570 000 - 570 000

Інші довгострокові зобов'язання (позикові кошти отримані від пов'язаних осіб) - 11 167 170 11 167 170

Гарантії видані за кредитами пов'язаних осіб 58 270 547 - 58 270 547

Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів 63 190 173 11 167 170 74 357 343

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.

Довгострокові фінансові інвестиції 262 040 253 895

Грошові кошти та їх еквіваленти 12 226 21 471

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів 1 013 6 073

Поточні фінансові інвестиції - 8 523

Інші оборотні активи (позики видані) - 37 500

Гарантії видані за кредитами пов'язаних осіб 46 308 546 58 270 547

Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів 64 567 742 70 842 544

Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику 64 567 742 70 842 544

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

у тисячах гривень Контрагенти Класифікація в балансі 31 грудня 2021р. 31 грудня 2020р.

АТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" (Група ДТЕК

BV) Довгострокові фінансові інвестиції 260 598 252 503

Перший Український міжнародний банк

(ПУМБ)\* Грошові кошти та їх еквіваленти 11 939 21 190

ТОВ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" (Група

ДТЕК BV) Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість - 15 853

АТ "ДТЕК ДНПРОЕНЕРГО" (Група ДТЕК

BV) Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість 141 116 102 231

АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" (Група ДТЕК

BV) Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість 18 155 -

ТДВ "ШАХТА "БІЛОЗЕРСЬКА" (Група

DTEK BV) Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість 103 946 15 301

ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ" (Група DTEK BV) Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість 43 869 4 863

ТОВ "DTEK ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" (Група

DTEK BV) Інші оборотні активи (позики видані) - 37 500

DTEK Finance Plc (Група DTEK BV) Гарантії видані 45 860 592 42 227 955

ТОВ DTEK Східенерго (Група DTEK BV) Гарантії видані 447 954 404 675

DTEK Holdings Limited (Група DTEK BV) Гарантії видані - 8 865 004

DTEK Trading SA (Група DTEK BV) Гарантії видані - 5 250 833

DTEK Investments Limited (Група DTEK

BV) Гарантії видані - 1 522 080

\* Ці банки входять в ТОП-10 українських банків за розміром загальних активів та капіталу (за даними Національного банку України).

## 27. Політика управління капіталом

Для цілей управління капіталом капітал включає в себе:

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

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

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

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2021 року, складає 17 844 550 тисяч гривень (у 2020 році - 13 620 482 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала перевищення поточних активів над поточними зобов'язаннями на 8 010 447 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2020 року розмір чистих активів складав 13 620 482 тисяч гривень.

Протягом 2021 та 2020 років Компанія дотримувалася усіх зовнішніх вимог до капіталу, передбачених кредитними договорами Компанії, за умовами яких Компанія повинна утримувати співвідношення власних та позикових коштів на рівні нижче 65%.

## 28. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки

Усі фінансові активи, крім довгострокових фінансових інвестицій, враховуються за амортизованою вартістю.

## 29. Події після звітної дати

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

24 лютого 2022 року розпочалась збройна агресія з боку Російської Федерації проти України, у відповідь на яку в Україні введено воєнний стан. Як описано у Примітці 2, Компанія зазнала

низки викликів у результаті цього вторгнення, і відповідно керівництво дійшло висновку про вищезгадану суттєву невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

10 червня 2022, Кабінет міністрів України заборонив експорт вугілля (крім коксівного вугілля). Після початку війни Група DTEK Energy B.V. експортувала незначну частину видобутого вугілля Компанією через зменшення попиту на внутрішньому ринку. Керівництво не очікує суттєвого впливу від заборони експорту вугілля на діяльність Компанії.

Як зазначено у Примітці 9, переоцінка основних засобів була проведена станом на 30 вересня 2021 року, що призвело до загального збільшення вартості основних засобів. Внаслідок війни припущення, які були використані при визначенні справедливої вартості основних засобів, можуть потребувати перегляду, що зі свого боку може привести до зміни вартості основних засобів у 2022 році.

29. Події після звітної дати (продовження)

У березні 2022 року була погашена безвідсоткова поворотна фінансова допомога від пов'язаної компанії під спільним контролем Групи DTEK Energy B.V. у сумі 1 025 000 тисяч гривень.

У лютому-березні 2022 року від пов'язаної компанії під спільним контролем Групи DTEK Energy B.V. отримана безвідсоткова поворотна фінансова допомога у сумі 1 135 692 тисяч гривень зі строком повернення до 10 травня 2022 року. Наразі сума допомоги погашена частково.

Керівництво постійно оцінює вплив війни та її потенційні наслідки на діяльність Компанії, у тому числі щодо можливих суттєвих негативних наслідків війни на вартість основних засобів (Примітка 9), торговельної та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 11) та позикових коштів (Примітка 14).

30. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску Керівництвом ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" 25 листопада 2022 року.





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

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПрайсвотерхаусКуперс(Аудит)"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	21603903
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01032, м. Київ, вул. Жилянська, 75
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0152
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 53-кя, дата: 30.11.2020
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2021 по 31.12.2021
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 3877, дата: 17.01.2022
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 18.08.2021, дата закінчення: 25.11.2022
12	Дата аудиторського звіту	21.12.2022
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	27 900 000,00
14	Текст аудиторського звіту	Акціонерам Приватного акціонерного товариства "ДТЕК Павлоградвугілля" Звіт про аудит фінансової звітності Наша думка із застереженням На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі нашого звіту "Основа для висловлення думки із застереженням", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства "ДТЕК Павлоградвугілля" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності. Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Наглядової ради від 25 листопада 2022 року. Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

" баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;

" звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;

" звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;

" звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та

" примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для висловлення думки із застереженням

Оцінка справедливої вартості та очікуваних кредитних збитків гарантій щодо зобов'язань пов'язаних осіб

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2021 р. Компанія має видані гарантії щодо зобов'язань пов'язаних осіб в сумі 58 270 547 тисяч гривень та 46 308 546 тисяч гривень відповідно (Примітка 8). Компанія не провела оцінку справедливої вартості на дату первісного визнання та оцінку очікуваних кредитних збитків на відповідні звітні дати по гарантіях щодо зобов'язань пов'язаних осіб відповідно до підходів, які відповідають МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" ("МСФЗ 9"). За відсутності належної оцінки справедливої вартості гарантій та оцінки очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9 ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази щодо балансової вартості гарантій щодо зобов'язань пов'язаних осіб станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2021 р, відповідних доходів та витрат у складі звіту про фінансові результати за 2020 та 2021 рр. та відповідного ефекту на податок на прибуток.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій описано, що Компанія та Група DTEK Energy B.V. зазнають впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом збройної агресії з боку Російської Федерації проти України. Поточна ситуація та подальший розвиток воєнних дій є факторами невизначеності. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 4, свідчать про існування суттєвих невизначеностей, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - Звітність у форматі iXBRL

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність

Компанії повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудиторів управлінський персонал Компанії не мав можливості підготувати пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує підготувати і подати цей пакет звітності, як тільки подання звітності у форматі iXBRL стане доступним. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питань, описаних у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю" та "Основа для висловлення думки із застереженням", ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту                      Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Оцінка резерву під очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості від пов'язаної компанії під спільним контролем Групи DTEK Energy B.V.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року значна частка дебіторської заборгованості Компанії припадала на пов'язану особу під спільним контролем Групи DTEK Energy B.V. (Примітка 11).

Станом на 31 грудня 2021 року управлінський персонал Компанії розрахував ставку очікуваних кредитних збитків на рівні 32.04% базуючись на аналізі фінансового стану дебітора.

У 2021 році Компанія визнала чисту зміну резерву під очікувані кредитні збитки у розмірі 2 852 980 тисяч гривень.

Станом на балансову дату дебіторська заборгованість від пов'язаної компанії була оцінена як кредитно-знецінена.

Ми зосередили свою увагу на цій області у зв'язку з її суттєвістю по відношенню до фінансової звітності, а також тому, що вона потребує низки управлінських суджень та оцінок. Додаткова інформація цього питання розкрита у Примітках 4, 8 та 11. Серед іншого, ми виконали наступні процедури:

- о Ми провели тестування первинних документів по первинному визнанню дебіторської заборгованості;

- о Ми проаналізували методологію розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки на відповідність вимогам МСФЗ 9 (включаючи тестування вхідних даних використаних при розрахунку ставки очікуваних кредитних збитків) та перевірили математичну точність таких розрахунків станом на 31 грудня 2021 року;

- о Ми перевірили правильність класифікації дебіторської заборгованості від пов'язаної особи між необоротними та оборотними активами, а також класифікацію супутніх витрат у звіті про фінансові результати;

- о Ми оцінили достатність та коректність відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності згідно з вимогами МСФЗ 9, МСФЗ 7 та МСБО 24;

- о Ми провели критичний аналіз обґрунтованості припущень управлінського персоналу Компанії щодо відшкодування дебіторської заборгованості від пов'язаних осіб.

Переоцінка основних засобів

Як зазначено у Примітках 6 та 9, у 2021 році Компанія залучила незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості основних засобів. Справедлива вартість була визначена з посиланням на залишкову вартість заміщення або ринкові дані відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Значення, отримані за допомогою амортизованої вартості заміщення, підтверджуються за допомогою моделей дисконтованих грошових потоків (доходний підхід,

рівень 3) та коригуються, якщо значення, отримані за допомогою доходного підходу, нижчі за значення, отримані за допомогою методу визначення амортизованої вартості заміщення або індексації балансової вартості (тобто там, де є економічне знецінення).

За результатами проведеної переоцінки основних засобів Компанія визнала дооцінку у сумі 3 191 571 тисяч гривень у іншому сукупному доході та знецінення у сумі 2 706 771 тисяч гривень у звіті про фінансові результати.

Ми зосередили свою увагу на цій області у зв'язку з її суттєвістю для фінансової звітності, а також тому, що вона потребує низки управлінських суджень та оцінок.

У Примітках 4, 6 та 9 наведено детальну інформацію та істотні судження, використані при переоцінці основних засобів. У ході наших аудиторських процедур ми виконали наступне:

- о Ми залучили наших внутрішніх експертів з оцінки для аналізу коректності методології, застосованої незалежним оцінювачем у ході переоцінки основних засобів, включаючи перевірку розрахунку середньозваженої вартості капіталу та амортизованої вартості заміщення;

- о Ми оцінили професійну компетентність незалежних ліцензованих оцінювачів, залучених до процесу переоцінки основних засобів;

- о Ми протестували вхідні дані, використані незалежними оцінювачами, на предмет їх повноти та коректності;

- о Ми проаналізували припущення управлінського персоналу, покладені в основу моделей амортизованої вартості заміщення, переважно ті, на основі яких результат є найбільш чутливим, наприклад, вартість проходки;

- о Ми зробили запити управлінському персоналу на різних рівнях організаційної структури Компанії, включаючи технічний персонал, щоб переконатися у доказах, які ми отримали під час тестування вхідних даних і перевірки коректності припущень;

- о Ми проаналізували судження управлінського персоналу у процесі визначення одиниць, які генерують грошові кошти, та припущення, що лежать в основі моделей дисконтованих грошових потоків Компанії, переважно ті, на основі яких результат є найбільш чутливим, наприклад, дисконтна ставка після сплати податків, вартість вугілля, обсяги видобутку вугілля;

- о Ми порівнювали управлінські оцінки з наявними короткостроковими та середньостроковими бюджетами Компанії;

- о Ми перевірили математичну точність розрахунку амортизованої вартості заміщення основних засобів на вибірковій основі та моделей дисконтованих грошових потоків та віднесення результатів на балансову вартість окремих статей основних засобів;

- о Ми оцінили достатність та коректність відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора, а також Річну інформацію емітента цінних паперів, що, як очікується, буде надано нам після цієї дати.

Наша думка із застереженням щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи Звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає

фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у Звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку, за винятком можливого впливу питання, відображеного у розділі нашого звіту "Основа для висловлення думки із застереженням", на розкриття інформації в Звіті про управління.

Якщо при ознайомленні з Річною інформацією емітента цінних паперів ми дійдемо висновку, що в ньому міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома Наглядової ради.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність  
Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

" виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

" отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;

" оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;

" робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом

припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

" проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання. Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Наглядовою радою, повідомляючи їй, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Наглядовій раді заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи. Із тих питань, про які ми повідомили Наглядову раду, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "ДТЕК Павлоградвугілля" було проведено відповідно до договору №3877-ПУ від 17 січня 2022 року в період з 18 серпня 2021 року до дати цього звіту. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність". Компанія не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 в фінансовій звітності, не суперечить інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії

Безпосередньою материнською компанією є DTEK Energy B.V., Нідерланди та кінцевою материнською компанією є SCM Holdings Limited, Кіпр. Компанія не має дочірніх підприємств.

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі "Інша інформація, включаючи звіт про управління" нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в Звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності, і ми не маємо нічого повідомити щодо виявлення суттєвих викривлень, окрім можливого впливу питання, відображеного у розділі нашого звіту

"Основа для висловлення думки із застереженням".

Підсумки перевірки ревізійної комісії

Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Компанія не має ревізійної комісії.

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням

Наглядової ради 31 жовтня 2019 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням

Наглядової ради протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає три роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Вихованець Максим Володимирович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та

суб'єктів аудиторської діяльності 0152 Вихованець Максим Володимирович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101814

м. Київ, Україна

25 листопада 2022 року

## **XVI. Твердження щодо річної інформації**

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

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

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

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про	Вид інформації
-----------------------	--	----------------



	інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	
1	2	3
24.11.2021		Відомості про рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв