

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
від 15 березня 2016р.  
щодо фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ»**

**станом на 31 грудня 2015 року**

м. Київ – 2016

## 1. Адресат.

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом цінних паперів, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контроло якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30 жовтня 1996р. зі змінами та доповненнями, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV.

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30 жовтня 1996р. зі змінами та доповненнями, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV.

При складанні висновку аудитори керувалися Вимогами МСА.

Під час складання цього висновку аудиторами у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало.

## 2. Вступний параграф:

### 2.1. Основні відомості про емітента :

Повне найменування:	Публічне акціонерне товариство «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ»
Код за ЄДРПОУ	00176549
Місцезнаходження	85043, Україна, Донецька обл., м. Добропілля, м. Білицьке, вул. Красноармійська, б. 1а
Дата та орган реєстрації	Виконавчий комітет Добропільської міської ради Донецької області, 30.10.1996
Основні види діяльності	05.10 Добування кам'яного вугілля 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

### 2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

При проведенні перевірки аудитори керувалися Законами та наступними правовими та нормативними актами України:

- «Про цінні папери і фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480- IV зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3480);
- «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96 ВР зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ 448/96);
- «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями (надалі – ЗУ № 514);



- «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 року зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3125);

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;

- Кодекс етики професійних бухгалтерів;

- Міжнародними стандартами фінансової звітності - (надалі МСФЗ);

- іншими нормативно-правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з цінними паперами та фондовому ринку та проведення аудиту.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року;

- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;

- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;

- звіт про власний капітал за 2015 рік;

- примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.

Фінансова звітність Товариства за 2015 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік відповідно до МСФЗ було 1 січня 2012 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

### **2.3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків) вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

### **2.4. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.



Аудиторський висновок, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів, складений відповідно до вимог МСА, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Також аудитор повинен виконувати свої зобов'язання відповідно до ст.19 розділу V Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-XII від 22.04.1993р. (зі змінами та доповненнями).

Аудитор не може передбачати майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському звіті (висновку) будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

## **2.5. Безумовно-позитивна думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності**

Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записах, що є основою фінансової звітності. Облікові записи склалися з записів у первинних документах та записів системи електронного переведення платежів та журнальних проводок, а також записів, таких як відомості обліку доходів, розподілу витрат та обчислення, звіряння і розкриття інформації. Проводки в облікових записах здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Обов'язковою аудиторською процедурою є оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю акціонерного товариства.

Нами було розглянуто таке: чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність акціонерного товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено: чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність.



Слід відзначити, що в результаті аналізу господарчої діяльності підприємства протягом 3-х років (2013-2015) встановлено динаміку зменшення прибутковості, збільшення об'ємів виробництва, а також збільшення суми нарахувань заробітної плати працівникам. Управлінський персонал акціонерного товариства планує заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку. Однак на кінець 2015 року Товариство продовжує накопичувати борги, так зобов'язання Товариства у поточному періоді зрости на 31,7 млн. грн. У складі активів Товариства 30% власних коштів. Також слід зауважити, що у 2015 році дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) зросла на 33,6 млн. грн. Наявна динаміка заборгованості відображає негативну тенденцію платоспроможності Товариства.

ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» знаходиться поза зоною бойових дій. Цей регіон (Добропільський район) не відноситься до зони АТО, та знаходиться за межами лінії відводу важкого озброєння. Населений пункт не фігурує в бойових зведеннях і заявах Українського уряду. Товариство знаходиться на значній відстані від зони бойових дій. Однак виходячи з показників діяльності, не велика відстань від зони АТО та знаходження Товариства в Донецькій області, яка поділена на неконтрольовану та контрольовану територію негативно впливає на господарську діяльність Товариства.

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

**На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» станом на 31.12.2015 року та її фінансові результати, і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату і відповідає обраній та не змінній протягом звітного періоду концептуальній основі - положенням Міжнародних стандартів фінансової звітності.**

## 2.6. Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію.

В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей.

Слід зауважити, що згідно з п. 2 ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, зі змінами та доповненнями, Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства. Станом на 31.12.2015р. резервний капітал враховується у складі нерозподіленого прибутку.

Станом на 31.12.2015 року у балансі Товариства відображені не розподілені прибутки у сумі 29 419 тис. грн. У 2015 році Товариство отримало прибуток. Протягом 2015 року відбулась позитивна зміна зазначеної статті Балансу на суму 12 650 тис. грн. в той час, як за даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) Товариством був отриманий прибуток в розмірі 11 480 тис. грн. Різниця яка виникла між сумою зміни нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) та отриманого у 2015 році прибутку знайшла своє відображення в Звіті про власний капітал.

Остання оцінка основних засобів товариства проводилась у 2011 році. Товариство не виконало тестування своїх активів на предмет знецінення, як того вимагає МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів».

Засновником Товариства є держава в особі Міністерства вугільної промисловості України: наказом Міністерства вугільної промисловості України від 12.09.1996 року № 441 державне підприємство центральна збагачувальна фабрика «Октябрська» перетворено в ДВАТ центральна збагачувальна фабрика «Октябрська», яке відповідно до наказу



Міністерства вугільної промисловості України від 04.10.1997 року № 479 входило до складу відкритого акціонерного товариства «Державна холдингова компанія «Донбасвуглезбагачення» на правах дочірнього підприємства. Державне відкрите акціонерне товариство «Центральна збагачувальна фабрика «Октябрська» відповідно до наказу Фонду державного майна України № 2250 від 31.10.2000 року перетворено у відкрите акціонерне товариство «Центральна збагачувальна фабрика «Октябрська».

Рішенням Загальних зборів акціонерів, які відбулися 19.05.2008 року, ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНА ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «ОКТЯБРСЬКА» ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ «ДОНБАСВУГЛЕЗБАГАЧЕННЯ» було перейменоване у ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНА ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «ОКТЯБРСЬКА».

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНА ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «ОКТЯБРСЬКА» перейменовано у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» відповідно до вимог та положень Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17.09.2008 року.

Станом на 31.12.2015 року Статутній фонд Товариства складає 8 811 тис. грн., його поділено на 35244116 простих акцій (номінальною вартістю 0,25 грн. кожна) згідно статуту. Всі акції перебувають в обігу, вилучення акцій не відбувалося.

Вид акцій – прості іменні, форма випуску – бездокументарна (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 03.06.2010 № 329/1/10).

Несплаченої частки статутного капіталу немає.

Змін протягом звітного періоду у кількості акцій, які знаходяться в обігу, не відбувалося.

Згідно з наданою довідкою ПАТ «НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ», сформованою на підставі зведеного реєстру власників акцій ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ», в статутному капіталі ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» відсутні корпоративні права, які належать державі.

Пакет акцій ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» в розмірі 9,5625%, належить ВАТ "Державна холдингова компанія «Донбасвуглезбагачення», ця компанія, відповідно до відкритих даних Єдиного державного реєстру, знаходиться у власності держави Україна в особі Міністерства вугільної промисловості України.

Протягом 2015 року не відбувались зміни власників акцій (їх часток), яким належить більш як 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ»

У власності одноосібного виконавчого органу ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» - Генерального директора ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» не знаходяться акцій Товариства, тобто доля виконавчого органу ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» не перевищує 5% у статутному капіталі ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ».

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного фонду виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

### **3. Коригування сум, відображених у фінансовій звітності, що підготовлена відповідно до МСФЗ**



Під час аудиторської перевірки встановлено, що при підготовці звіту про фінансовий стан (Балансу) у відповідності з МСФЗ на початок періоду Товариство не здійснило коригування наступних сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій у відповідності з МСФЗ.

#### 4. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

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 Методичних рекомендацій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п. 3: «Якщо після закінчення другого та кожного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації».

Станом на 31.12.2015 р. чисті активи ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» складають 59 316 тис. грн.

Аудитор констатує, що розмір чистих активів ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» більше розміру статутного капіталу товариства, і це задовольняє вимогам ст. 155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

**Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» в наслідок шахрайства.**

#### 5. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „МАКАУДИТСЕРВІС”
Код за ЄДРПОУ	21994619
Юридична адреса	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1
Місцезнаходження юридичної особи	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1988, видане рішенням АПУ від 23.02.2001 г. № 99 строком дії до 23.12.2015р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням аудиторської палати від 19.01.2007 року.
Телефон/факс	(044) 22-88-914



Електронна адреса

makaudit@ukr.net

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту

Договір № А-ОЦ/02.09.15 від 14.12.2015 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

14.12.2015 р. –15.03.2016 р.

Директор ТОВ «Макаудитсервіс»  
сертифікат серії А № 006208

Замай О.О.

Аудиторський висновок (звіт) складено «15» березня 2016 року.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01
00176549		
1411570300		
281		
05.10		

Прізвище ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ"  
 Місцевість ДОНЕЦЬКА  
 організаційно-правова форма господарювання Адвокатське бюро  
 економічної діяльності Добування кам'яного вугілля  
 Ідентифікаційний номер підприємства 287  
 Адреса, телефон КРАСНОАРМІЙСЬКА, буд. І.А. м. БІЛІВЦЬКЕ, ДОНЕЦЬКА обл., 85043 0627762565  
 одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форми А, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Метод (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):  
 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 міжнародними стандартами фінансової звітності

-
V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2015 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
матеріальні активи	1000	303	386
первісна вартість	1001	714	833
накопичена амортизація	1002	411	447
завершені капітальні інвестиції	1005	35 453	19 198
основні засоби	1010	88 354	111 061
первісна вартість	1011	127 449	161 254
знос	1012	39 095	50 193
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
відстрочені податкові активи	1045	7 633	5 436
уділи	1050	-	-
відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
витрати на утримання в центральзованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
<b>сього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>131 743</b>	<b>136 081</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
запаси	1100	6 586	7 253
виробничі запаси	1101	6 533	6 678
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	53	575
товари	1104	-	-
поточні біологічні активи	1110	-	-
зобов'язання перестраховування	1115	-	-
кредити одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 607	41 185
дебіторська заборгованість за розрахунками: за наданими авансами	1130	1 016	3 674
з бюджетом	1135	3 838	3 400
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 683	1 417
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	785	276
поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	68	8
отримка	1166	-	-
вручки в банках	1167	-	-
витрати майбутніх періодів	1170	1	-
частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
в тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

их страхових резервах	1184	-	-
з оборотні активи	1190	144	724
<b>сього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>20 045</b>	<b>56 520</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>баланс</b>	<b>1300</b>	<b>151 788</b>	<b>192 601</b>

Частина	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
реєстрований (пайовий) капітал	1400	8 811	8 811
внески до неареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
внески у двоядінках	1405	23 824	20 285
загковий капітал	1410	801	801
залишкий дохід	1411	-	-
коничені курсові різниці	1412	-	-
резервний капітал	1415	-	-
розподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16 769	29 419
оплачений капітал	1425	( - )	( - )
власний капітал	1430	( - )	( - )
резерви	1435	-	-
<b>сього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>50 205</b>	<b>59 316</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
вистрачені податкові зобов'язання	1500	-	-
власні зобов'язання	1505	-	-
звгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	84	74
звгострокові забезпечення	1520	16 028	16 481
звгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	16 028	16 481
спільне фінансування	1525	-	-
загдована допомога	1526	-	-
страхові резерви	1530	-	-
тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
інвестиційні контракти	1535	-	-
ризовий фонд	1540	-	-
резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>сього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>16 112</b>	<b>16 555</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
кортострокові кредити банків	1600	-	-
векселі видані	1605	-	-
поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	31 080	50 593
розрахунками з бюджетом	1620	2 130	3 475
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	320	347
розрахунками з оплати праці	1630	669	707
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 919	419
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
поточні забезпечення	1660	1 465	1 662
зобов'язання майбутніх періодів	1665	-	-
вистрачені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	46 888	59 527
<b>сього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>85 471</b>	<b>116 730</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Частка в статистичному державному пенсійному фонді</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>баланс</b>	<b>1900</b>	<b>151 788</b>	<b>192 601</b>

керівник

КІТАМ КОСТЯНТИН ФРІДОЛЬФОВИЧ

головний бухгалтер

МІШАКОВА ЛАРИСА ВІКТОРІВНА

Ви знаєте, що статистика є важливим інструментом для центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Ідентифікатор ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК  
ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРІОУ

КОДИ		
2016	01	01
00176549		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2015 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	164 740	135 733
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 133 798 )	( 116 536 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	30 942	19 197
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 473	1 033
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 13 388 )	( 5 080 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 1 372 )	( 2 287 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	17 655	12 863
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	8	21
Інші доходи	2240	10	859
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 2 338 )	( 2 348 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 19 )	( 849 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	15 316	10 546
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 836)	1 432
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	11 480	11 978
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(2 369)	2 913
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(2 369)</b>	<b>2 913</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(2 369)</b>	<b>2 913</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>9 111</b>	<b>14 891</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	48 076	42 206
Витрати на оплату праці	2505	19 843	17 880
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 845	6 471
Амортизація	2515	13 516	15 333
Інші операційні витрати	2520	60 278	42 013
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>148 558</b>	<b>123 903</b>

**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	35244116	35244116
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	35244116	35244116
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,32573	0,33986
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,32573	0,33986
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



КІТАМ КОСТЯНТИН ФРИДОЛЬФОВИЧ

МІШАКОВА ЛАРИСА ВІКТОРІВНА

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2015 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	160 211	158 544
Повернення податків і зборів	3005	-	-
з тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	2
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	843	13 361
Надходження від повернення авансів	3020	62	13
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8	21
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	5	2
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 104	615
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 72 258 )	( 64 059 )
Праці	3105	( 15 738 )	( 14 526 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 7 851 )	( 7 214 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 27 012 )	( 17 752 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 871 )	( 5 947 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 10 690 )	( 4 492 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 15 451 )	( 7 313 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 35 104 )	( 35 285 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 771 )	( 2 836 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>4 499</b>	<b>30 886</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	1 014
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	14	13

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
оборотних активів	3260	( 11 791 )	( 27 686 )
виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 315 )	( 104 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-12 092</b>	<b>-26 763</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	79 655	199 000
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 72 122 )	( 203 250 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>7 533</b>	<b>-4 250</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-60</b>	<b>-127</b>
Залишок коштів на початок року	3405	68	195
Вплив змін курсів валют на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8	68

«ДТЕК  
Керівник  
КИЇВСЬКА  
ЦЗФ»  
Головний бухгалтер

*[Handwritten signature]*

КИТАМ КОСТЯНТИН ФРИДОЛЬФОВИЧ

МІНАКОВА ЛАРИСА ВІКТОРІВНА



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на чистого прибутку									
матеріальне									
зменшення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення заборго-									
вності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
отримання капіталу:									
купівля акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуп-									
лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення викупле-									
них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
отримання частки в									
капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення номіналь-									
ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни в капіталі	4290	-	(3 539 000)	-	-	3 539 000	-	-	-
зменшення (продаж)									
контрольованої									
частки в дочірньому									
підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення змін у капіталі	4295	-	(3 539 000)	-	-	12 650 000	-	-	9 111 000
лишок на кінець									
розрахунку	4300	8 811 000	20 285 000	801 000	-	29 419 000	-	-	59 316 000



*[Handwritten signature]*

**КІТАМ КОСТЯНТИН ФРИДОЛЬФОВИЧ**

**МІНАКОВА ЛАРИСА ВІКТОРІВНА**

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**  
**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік**

### 1. Компанія та її діяльність

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ» (далі - Компанія) було створене по проекту інститута "Дніпрошахт" та введена в експлуатацію 28 грудня 1961 року.

Згідно з наказом Міністра вугільної промисловості УРСР від 18.06.1975р. ЦЗФ "Октябрська" перетворена в виробничу одиницю Донецького виробничого об'єднання "Донецьквуглезбагачення". З 24.05.1995р. ЦЗФ "Октябрська" перетворено в виробничу одиницю виробничого об'єднання "Добропіллявугілля". Згідно з наказами Міністра вугільної промисловості України від 12.09.1996р. №441 перетворено в Державне відкрите акціонерне товариство "Центральна збагачувальна фабрика "Октябрська". Згідно з наказами Міністра вугільної промисловості України від 16.09.1996р. № 464 ввійшло як дочірнє підприємство у склад державної холдингової компанії "Добропіллявугілля". Як дочірнє підприємство відкритого акціонерного товариства "Державна холдингова компанія "Укрвуглересурс-сервіс" товариство стало згідно з наказами Міністра вугільної промисловості України від 12.09.1996р. № 441 та № 479 від 04.10.1999р. Згідно наказу ФДМ України від 31.10.2000р. № 2250 ЦЗФ "Октябрська" перетворено із Державного відкритого акціонерного товариства в Відкрите акціонерне товариство. Згідно наказу Міністерства палива та енергетики України від 26.12.2001р. №692 товариство входило до складу дочірнього підприємства ВАТ Державної холдингової компанії "Донбасвуглезбагачення" на правах дочірнього підприємства. На загальних зборах акціонерів 19.05.2008 року (Протокол №1/2008) було прийняте рішення про зміну найменування Товариства на ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНА ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «ОКТЯБРЬСЬКА». ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНА ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «ОКТЯБРЬСЬКА» перейменовано у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ» відповідно до вимог та положень Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17.09.2008 року.

Дата державної реєстрації Товариства 30.10.1996р., дата запису 11.04.2005р., номер запису 1 260 120 0000 000082

організаційно-правова форма – Публічне акціонерне товариство  
країна реєстрації -Україна

Компанія зареєстрована та фактично знаходиться за адресою: вул. Красноармійська, буд. 1А, м. Білицьке, м.Добропілля, Донецька область, Україна, інд 85043.

Основною діяльністю Компанії є збагачення вугілля.

### 2. Умови, в яких працює Компанія

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для ринкової економіки, що зароджується, у тому числі відносно висока інфляція та високі процентні ставки. Нещодавня світова фінансова криза негативно вплинула на українську економіку. Фінансова ситуація у фінансовому та корпоративному секторах України значно погіршилася з середини 2008 року. Починаючи з 2010 року, в економіці України спостерігалось помірне відновлення економічного зростання. Це відновлення супроводжувалося поступовим зростанням доходів населення, зниженням ставок рефінансування, стабілізацією обмінного курсу української гривні до основних іноземних валют, а також підвищенням рівня ліквідності банківського сектору.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні може мати різні тлумачення, та дуже часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Для визначення резервів на знецінення керівництво бере до уваги економічні фактори, що існували на кінець звітного періоду. Резерви на знецінення дебіторської заборгованості визначаються за допомогою аналізу її вікової структури та аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Такий підхід базується на визначенні збитків від знецінення у звітному періоді на основі минулих подій, та забороняє визнавати збитки, які б могли виникнути у результаті майбутніх подій, незалежно від вірогідності таких майбутніх подій.

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

### 3. Основні принципи облікової політики

**Основа підготовки інформації.** Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом обліку за первісною вартістю з коригуваннями на переоцінку основних засобів. Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодів. Підготовка фінансової звітності з МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні бухгалтерські оцінки. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд.

Концептуальною основою є МСФЗ відповідно до ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

**Використання оцінок.** Складання попередньої фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

### 3. Основні принципи облікової політики (продовження)

**Перерахунок іноземної валюти.** Функціональною валютою Компанії є гривня.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Операції, деноміновані у валютах, що відрізняються від функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну, чинного на дату проведення операції. Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних позицій, в тому числі до інвестицій у капітал. Вплив змін курсу обміну на справедливую вартість дольових цінних паперів обліковується як частина прибутку або збитків від зміни справедливої вартості.

**Основні засоби.** Компанія враховує основні засоби за переоціненою вартістю. Подальші надходження основних засобів обліковується за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених самою Компанією, складається з вартості матеріалів, прямих витрат на оплату праці та відповідної частини виробничих накладних витрат.

Збільшення балансової вартості внаслідок переоцінки показується за кредитом в інших резервах у капіталі через інший сукупний дохід. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на інші резерви у капіталі через інший сукупний дохід. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відносяться на фінансовий результат. Однак, якщо збиток від знецінення того самого переоціненого активу раніше був визнаний у складі фінансового результату, сторно цього збитку від знецінення також визнається у складі фінансового результату. Щороку різниця між сумою амортизації, розрахованою на основі переоціненої балансової вартості активу, яка відноситься на фінансовий результат, та сумою амортизації, розрахованою на основі первісної вартості активу, переноситься з інших резервів на нерозподілений прибуток.

Витрати, пов'язані із заміною компонента основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються, а балансова вартість компонента, що замінюється, списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в разі, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди відданої одиниці основних засобів. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Визнання основних засобів припиняється у разі їх вибуття або в разі, якщо не очікується отримання майбутніх економічних вигод від подальшого їх використання. Прибуток та збитки від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів з балансовою вартістю цих основних засобів і включаються до звіту про фінансові результати. Якщо переоцінені активи продаються, суми, включені до інших резервів, переносяться на нерозподілений прибуток.

У звіті про фінансові результати амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу протягом терміну експлуатації окремих активів. Нарахування амортизації починається з дня придбання активу або, у відношенні самостійно створених активів, з моменту завершення створення активу і його готовності до експлуатації. Очікувані терміни експлуатації наведено нижче:

	<i>Строки експлуатації (у роках)</i>
Будівлі та споруди	від 10 до 50
Виробниче обладнання	від 2 до 30
Меблі, офісне та інше обладнання	від 2 до 15

Ліквідаційна вартість активу - це розрахункова сума, яку Компанія отримала б у даний час від вибуття активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби актив вже був у тому віці і в тому стані, які очікуються в кінці терміну його експлуатації. Коли Компанія має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу дорівнює нулю. Ліквідаційна вартість і терміни експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

Незавершене будівництво являє собою основні засоби, будівництво яких ще не завершено. Амортизація не нараховується на такі активи до їх введення в експлуатацію. Незавершене будівництво включає передоплати капітальних витрат.

**Знецінення активів.** Активи, які мають необмежений термін корисного використання не підлягають амортизації, але тестуються щорічно на предмет знецінення. У разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим, активи, які амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану суму. Відшкодовується сума активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з них вища. Для розрахунків можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують окремо розрізнянні грошові потоки (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти).

**Класифікація фінансових активів.** Компанія класифікує свої фінансові активи за такими групами: за справедливою вартістю через фінансовий результат; утримувані до погашення; видані позики та дебіторська заборгованість; та фінансові інструменти для подальшого продажу.

### 3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

Підприємство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

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

Станом на 31 грудня 2015, 2014 року Компанія не мала фінансових інструментів, оцінюваних за справедливою вартістю.

Фінансові активи за справедливою вартістю через фінансовий результат - це торгові фінансові активи та активи, віднесені до категорії «за справедливою вартістю через фінансовий результат» у момент виникнення. Торгові інвестиції - це цінні папери або інші фінансові активи, куплені для отримання прибутку від короткотермінових коливань ціни або маржі дилера, або фінансові активи, включені в портфель, де є тенденція отримання короткострокового прибутку. Компанія відносить фінансові активи до категорії торгових інвестицій, якщо вона має намір продати їх незабаром після придбання. Торгові інвестиції не переводяться з цієї категорії в інші категорії, навіть якщо наміри Компанії в подальшому змінюються.

Позики та дебіторська заборгованість - це позики та дебіторська заборгованість, утворені Компанією шляхом надання грошових коштів, товарів, робіт, послуг безпосередньо боржникові, крім позик та дебіторської заборгованості, створених з наміром продажу негайно або в короткий термін. Видані позики та дебіторська заборгованість складаються переважно з дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості, крім придбаних позик, а також з векселів, придбаних в момент початкового випуску.

Інвестиції до терміну погашення - це непохідні фінансові активи з певними або обумовленими платежами та фіксованими термінами погашення, які керівництво Компанії має намір і можливість утримувати до строку їх погашення. Керівництво класифікує інвестиційні цінні папери як утримувані до погашення при їх первісному визнанні, а потім перевіряє доречність такої класифікації на кожну звітну дату. Фінансові інструменти Компанії, утримувані до погашення, складаються в основному з векселів.

Всі інші фінансові активи включені в категорію доступні для продажу.

**Первісне визнання фінансових інструментів.** Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через фінансовий результат, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при початковому визнанні найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при початковому визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні доступні ринкові дані. Інвестиції для подальшого продажу показані за справедливою вартістю.

**Подальша оцінка фінансових інструментів.** Після первісного визнання позики та дебіторська заборгованість і активи, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю мінус збиток від знецінення. Амортизована вартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки. Премії та знижки, включаючи початкові витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються на підставі ефективної процентної ставки інструменту.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початковими умовами. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Сума резерву визнається у звіті про фінансові результати.

**Припинення визнання фінансових активів.** Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи вибули або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином, (б) Компанія передала, в основному, всі ризики та вигоди володіння або (в) Компанія не передавала і не зберігала в значній мірі всі ризики та вигоди володіння, але не зберегла контроль. Контроль зберігається, коли Компанія не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткові обмеження на продаж.

**Податок на прибуток.** У цій фінансовій звітності податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про фінансові результати, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу. У цьому випадку податок також визнається в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, відповідно.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподаткованого прибутку чи збитків поточного або попередніх періодів. Інші податки, крім 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 та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до винятку при первісному визнанні, відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка при її первісному обліку не впливає ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток. Залишки відстроченого податку оцінюються за ставками оподаткування, що діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнирована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток. Відстрочені податкові активи для цілей оподаткування тимчасових різниць, що віднімаються, та перенесеним з попередніх періодів податковим збитків визнаються тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати від'ємники суми.

**Товарно-матеріальні запаси.** Товарно-матеріальні запаси обраховуються по найменшій з первісної вартості та чистої вартості реалізації, залежно від того, яка з них менша. Вартість вугілля визначається на основі середньозваженої вартості, а вартість інших матеріалів - за цінами перших закупівель (метод ФІФО). Первісна вартість готової продукції включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на основі нормативної виробничої потужності, але не включає витрат за позиками. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну реалізації запасів в ході господарської діяльності за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

**Дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до первинних умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю. Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про фінансові результати.

**Передоплати.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати за послуги списуються на прибуток чи збиток після отримання послуг, за які вони були здійснені, а передоплати за товари капіталізуються у складі собівартості отриманих товарів. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, за які видана передоплата, не будуть отримані, відповідне знецінення визнається у звіті про фінансові результати.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі та грошові кошти на банківських рахунках до запитання.

**Дивіденди.** Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату.

**Податок на додану вартість (ПДВ).** ПДВ в Україні стягується за трьома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг, 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України, 7% по операціям з постачання та ввезення на митну територію України лікарських засобів. 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. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше. ПДВ, що нараховується на операції продажу та закупки, визнається у балансі розгорнуто та показується окремо як актив та зобов'язання. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

У 2010 році був прийнятий Податковий кодекс України, згідно якому передбачалося зниження базової ставки ПДВ з 1 січня 2014 року з 20% до 17%. В грудні 2013 року було ухвалено Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України» який переносить зниження базової ставки ПДВ на 2015 рік. У березні 2014 року

### **3. Основні принципи облікової політики (продовження)**

був прийнятий закон «Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов економічного зростання в Україні», яким було скасовано зниження базової ставки ПДВ та додатково введена ставка 7 % по операціям з постачання та ввезення на митну територію України лікарських засобів.

**Позикові кошти та інші зобов'язання.** Позикові кошти та інші зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат на здійснення операції. Позикові кошти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати по позикових коштах відносяться на витрати на пропорційно-часовій основі із використанням методу ефективної процентної ставки. Компанія капіталізує витрати по позикових коштах у складі собівартості кваліфікаційного активу. Позикові кошти показуються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є безумовне право відстрочити розрахунок за зобов'язанням принаймні на 12 місяців після звітної дати.

**Аванси отримані.** Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

**Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.** Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, спочатку визнається за справедливою вартістю, а у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредиторської заборгованості на дату звітності, номінованої в іноземній валюті немає.

**Резерви за зобов'язаннями.** Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або передбачуване зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошових коштів щодо будь-якої позиції, включеної до одного й того ж класу зобов'язань, є незначною.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

**Умовні активи і зобов'язання.** Умовні активи відображаються в примітках тільки в тих випадках, коли існує ймовірність отримання економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності до тих пір, поки не з'явиться ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна буде розрахувати з достатнім ступенем точності. Умовні зобов'язання відображаються в примітках, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що передбачають економічні вигоди, є віддаленою.

**Визнання доходів.** Компанія надає послуги пов'язаній стороні по збагаченню вугілля. Виручка від реалізації послуг визнається в тому звітному періоді, в якому ці послуги були надані, виходячи з завершеності конкретної операції. Ступінь завершеності оцінюється на основі фактично наданої послуги як частка від загального обсягу послуг, які мають бути надані. Доходи оцінюються за справедливою вартістю коштів, які отримані або повинні бути отримані, за вирахуванням відповідного ПДВ.

**Визнання витрат.** Витрати обліковуються за методом нарахувань.

**Оренда.** Оренда, при якій значна частина ризиків та винагород від володіння майном належить орендодавцю, визнається операційною орендою. Платежі, зроблені в рамках договорів операційної оренди (за винятком будь-яких винагород, отриманих від орендодавця), включаються до звіту про фінансові результати, з використанням прямолінійного методу, протягом строку оренди.

**Винагороди працівникам. План із встановленими виплатами.** Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах. Зобов'язання, визнане у балансі у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою дисконтовану вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату.

Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок за високоякісними корпоративними облігаціями, деномінованими у тій самій валюті, в якій здійснюються виплати, і строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного зобов'язання. Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок коригувань та змін в минулих актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід в періоді, в якому вони виникли.

Вартість минулих послуг працівників негайно визнається у звіті про фінансові результати.

#### **4. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики**

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і 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:

**Справедлива вартість основних засобів.** Компанія оцінює усі основні засоби за справедливою вартістю. Переоцінки проводяться з регулярною періодичністю, як правило, кожні 3 роки. Для проведення переоцінок Компанія залучає зовнішніх незалежних оцінювачів. Оскільки більшість основних засобів Компанії є вузькоспеціалізованими, вони оцінюються за методом амортизованої вартості заміщення. При проведенні оцінки по цьому методу оцінювачі застосовували такі важливі професійні судження і оцінки:

- Вибір джерел інформації для аналізу витрат на створення активів (фактичні витрати, нещодавно понесені Компанією, спеціалізовані довідкові матеріали і довідники, оцінки вартості створення різних видів устаткування і так далі);
- Професійні судження відносно рівня підсумовування, застосованого для оцінки (вартість окремих матеріалів або робіт або вартість спорудження усього об'єкту основних засобів);
- Визначення порівняльних даних для визначення вартості заміщення деякого устаткування, а також відповідних коригувань, необхідних для обліку відмінностей між технічними характеристиками і станом нового і існуючого устаткування;
- Метод кривих Айова, застосований для розрахунку фізичного зносу основних засобів, і метод кривих Маршалла і Свифта, застосований для розрахунку фізичного зносу об'єктів інфраструктури;
- Метод дисконтування грошових потоків і порівняльний метод, які застосовувалися для розрахунку економічного застарювання основних засобів.

**Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами.** В ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до вимог МСБО 39, фінансові інструменти при первинному визнанні повинні відбиватися за справедливою вартістю. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Основою для таких суджень є ціни для подібних операцій між нез'язаними сторонами і аналіз ефективної процентної ставки.

**Зобов'язання з пенсійного забезпечення.** На 31 грудня 2015 року Компанія оцінює зобов'язання з пенсійного забезпечення, використовуючи ставку дисконтування 16,04%, зростання заробітної плати 10% до 2021 року та 5% з 2021 року і коефіцієнт плинності персоналу 9%. Аналіз чутливості загальної суми зобов'язань з пенсійного забезпечення до змін ключових допущень актуарія на 31 грудня 2015 року був наступним:

	<b>Зміни в допущеннях</b>	<b>Вплив на суму зобов'язань</b>
Ставка дисконтування	Збільшення / зменшення на 1%	Зменшення на 6,19% / збільшення на 6,98%
Зростання заробітної плати	Збільшення / зменшення на 1%	Збільшення на 3,6% / зменшення на 3,25%
Інфляція	Збільшення / зменшення на 1%	Збільшення на 1,12% / зменшення на 1,02%
Плинність персоналу	Збільшення / зменшення на 1%	Збільшення на 0,03% / зменшення на 0,03%

#### **5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та тлумачень**

Наступні нові стандарти та зміни, що мають відношення до фінансової звітності Компанії та були прийняті Європейським Союзом, вперше діють у фінансовому році, починаючи з 1 січня 2015 року або після цієї дати, але не мають суттєвого впливу на цю фінансову звітність:

- КТМФЗ «Обов'язкові платежі» (випущений 20 травня 2013 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 17 червня 2014 року або після цієї дати).
- Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2011-2013 рр. (випущені 12 грудня 2013; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2015 року або після цієї дати).

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**  
**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік**

Наступні нові стандарти, що мають відношення до фінансової звітності Компанії, були випущені, але не прийняті Європейським Союзом або не діють у фінансовому році, починаючи з 1 січня 2015 року або після цієї дати:

- МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» (випущений 28 травня 2014; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (випущений 24 липня 2014 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- МСФЗ 16 «Оренда» (випущений 13 січня 2016 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати);
- Зміни в МСБО 27: Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності (випущені 12 серпня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);
- Зміни в МСБО 1: Ініціатива з розкриття (випущені 18 грудня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);
- Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2012-2014 рр. (випущені 25 вересня 2014; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);
- Зміни в МСБО 16 та МСБО 38: Уточнення прийнятних методів зносу та амортизації (випущені 12 травня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);
- Зміни в МСБО 19: Виплати працівникам: внески співробітників (випущені 21 листопада 2013 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 лютого 2015 року або після цієї дати);
- Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2010-2012 рр. (випущені 12 грудня 2013; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 лютого 2015 року або після цієї дати).

На даний час Компанія оцінює вплив прийняття цих нових стандартів на її фінансову звітність.

Фінансова звітність за 2015 рік була складена з урахуванням припущення стосовно безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності.

## **6. Інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками**

Підхід Групи ДТЕК, до якої належить Товариство, до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні. У складі організаційної структури Групи функціонує Департамент з внутрішнього контролю та управління ризиками. Функція ризик-менеджменту представлена в Групі як на рівні корпоративного центру, так і на рівні підприємств.

Підходи до управління ризиками уніфіковані і ідентичні на всіх підприємствах (єдиний підхід до оцінки та аналізу ризиків, єдині принципи страхування, єдині вимоги до системи внутрішнього контролю в процесах). Група систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент поінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей підприємств та Групи в цілому. Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей.

Товариство 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 Товариства).

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:

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**  
**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік**

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

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження:

Цей ризик є притаманним для Товариства, 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 Товариства 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 Товариства.

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

У зв'язку із високим рівнем регуляторного упорядкування діяльності Товариства, 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 Товариство. Але, незважаючи на всі перешкоди і завдяки своєчасним заходам з управління ризиками, Товариство змогло забезпечити безперебійну діяльність.

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

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Товариства, 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 Товариства відносяться: - суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі; - неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесуального права; - зміна судової практики.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

Вплив валютного ризику на Товариство обмежений, так як Товариство здійснює продаж і несе витрати в національній валюті.

**Припущення про подальшу безперервну діяльність.** Керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії

## **7. Розкриття істотних подій в житті підприємства**

Суттєвих подій в житті підприємства, таких як отримання кредитів, емісія цінних паперів, зміна керівного персоналу за звітний період не відбувалося.

У Товаристві не відбувалося у не планується відбуватися значним подіям після дати Балансу до дати проведення загального збору акціонерів, у зв'язку з цим неможливо дати оцінку фінансових наслідків цих подій.

## **8. Залишки та операції з пов'язаними сторонами**

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті 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.

Далі подана інформація про характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія проводила операції або мала залишки по операціях станом на 31 грудня.

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**  
**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік**

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015р.
Валова сума дебіторської заборгованості	41 542	8 347
Аванси видані	99	78
Грошові кошти та їх еквіваленти – поточний рахунок	8	68
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(33 410)	(13 321)
Інші поточні зобов'язання – валова сума	(58 443)	(46 750)
Аванси отримані	( 496)	(3 496)

Статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Реалізація збагаченого вугілля	3 221	6 489
Послуги із збагачення вугілля	161 519	129 244
Закупки електроенергії	(20 148)	(15 178)
Закупки послуг	(30 471)	(18 651)
Інші закупки	(4 568)	(1 685)

## 9. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010)

У балансовій вартості основних засобів та незавершеного будівництва відбулися такі зміни:

<i>У тисячах гривень</i>	Земельна ділянка	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавер- шене будів- ництво	Всього
<b>На 1 січня 2015 р.</b>						
Первісна або переоцінена вартість	1 488	57 530	64 688	3 743	35 453	162 902
Накопичений знос		(12 139)	(25 027)	(1 929)	-	(35 095)
<b>Залишкова вартість на 1 січня 2015 р.</b>	<b>1 488</b>	<b>45 391</b>	<b>39 661</b>	<b>1 814</b>	<b>35 453</b>	<b>123 807</b>
Надходження		84	5 208	51	14 609	19 952
Вибуття		-	(291)	287	-	(4)
Амортизаційні відрахування		(4 729)	(8 391)	(376)	-	(13 496)
Переведення в іншу категорію		17 690	14 493	(1 319)	(30 864)	-
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2015 р.</b>	<b>1 488</b>	<b>58 436</b>	<b>50 680</b>	<b>457</b>	<b>19 198</b>	<b>130 259</b>
<b>На 31 грудня 2015 р.</b>						
Первісна або переоцінена вартість	1 488	75 304	82 087	2 375	19 198	180 452
Накопичений знос	-	(16 868)	(31 407)	(1 918)	-	(50 193)
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2015 р.</b>	<b>1 488</b>	<b>58 436</b>	<b>50 680</b>	<b>457</b>	<b>19 198</b>	<b>130 245</b>

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**  
**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік**

	Земельна ділянка	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
<i>тисячах гривень</i>						
<b>На 1 січня 2014 р.</b>						
Первісна або переоцінена вартість		43 449	37 899	2 671	46 614	130 633
Накопичений знос		(7 463)	(14 929)	(1 441)	-	(23 833)
<b>Залишкова вартість на 1 січня 2014 р.</b>		<b>35 986</b>	<b>22 970</b>	<b>1 230</b>	<b>46 614</b>	<b>106 800</b>
Надходження	1 488	418	3 778	289	26882	32 855
Вибуття			(397)	(181)	-	(578)
Амортизаційні відрахування		(4 676)	(10 098)	(496)	-	(15 270)
Переведення в іншу категорію		13 663	23 408	972	(38 043)	-
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2014 р.</b>	<b>1 488</b>	<b>45 391</b>	<b>39 661</b>	<b>1 814</b>	<b>35 453</b>	<b>123 807</b>
<b>На 31 грудня 2014 р.</b>						
Первісна або переоцінена вартість	1 488	57 530	64 688	3 743	35 453	162 902
Накопичений знос		(12 139)	(25 027)	(1 929)	-	(39 095)

У 2015 році витрати на амортизацію основних засобів у сумі 13 303 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 193 тисяч гривень – до складу загальних та адміністративних витрат.

**10. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135, 1155)**

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	41 185	7 607
Інша дебіторська заборгованість	276	785
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>41 461</b>	<b>8 392</b>
Аванси видані	3 674	1 016
Розрахунки з бюджетом	3 400	3 838
<b>Всього нефінансових активів</b>	<b>7 074</b>	<b>4 854</b>
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>48 535</b>	<b>13 246</b>

Уся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Поточна та не знецінена дебіторська заборгованість	16 192	7 456
<b>Всього поточної та не знеціненої дебіторської заборгованості</b>	<b>16 192</b>	<b>7 456</b>
<i>Прострочена, але не знецінена заборгованість:</i>		-
- прострочена від 30 до 90 днів	23 733	-
- прострочена від 90 до 180 днів	1 254	151
- прострочена від 180 до 360 днів	6	-
- прострочена від більш ніж 360 днів	101	-
<b>Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості</b>	<b>25 094</b>	<b>151</b>

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**  
**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік**

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014р.
<b>Резерв на знецінення</b>	(101)	-
<b>Всього</b>	<b>41 185</b>	<b>7 607</b>

Вся прострочена, але не знецінена заборгованість вважається такою, що буде погашена.

#### 11. Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2014 року та станом на 31 грудня 2015 року ухвалена до випуску та випущена кількість простих акцій в обігу становила 35 244 116 акція номінальною вартістю 0,25 гривень за акцію. Усі акції повністю оплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

#### 12. Забезпечення виплат персоналу (до рядку балансу 1521)

Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року були визначені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Пенсійні виплати	13 065	13 619
Одноразові виплати при виході на пенсію	780	461
Забезпечення побутовим паливом пенсіонерів та надання компенсацій комунальних послуг	2 636	1 948
<b>Всього балансових зобов'язань</b>	<b>16 481</b>	<b>16 028</b>

У звіті про фінансові результати станом на 31 грудня визнані такі суми:

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Вартість поточних послуг	346	572
Процентні витрати	1 958	2 348
Визнана вартість минулих послуг	(2 863)	-
<b>Всього</b>	<b>(559)</b>	<b>2 920</b>

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

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
<b>Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 1 січня</b>	<b>16 028</b>	<b>18 271</b>
Вартість поточних послуг	346	572
Процентні витрати	1 958	2 347
Актuarні (доходи)/збитки	2 920	(3 552)
Пенсії виплачені	(1 908)	(1 610)
Секвестр	(2 863)	-
<b>Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 31 грудня</b>	<b>16 481</b>	<b>16 028</b>

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Номінальна ставка дисконту	16,04%	16,04%
Номінальне збільшення заробітної плати	10,00% до 2021р.	7,00% до 2021р.
Коефіцієнт плинності персоналу	9,00 %	9,00 %

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**  
**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік**

**13. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання (до рядків балансу 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690)**

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	41 819	31 080
Інша поточна кредиторська заборгованість	15 390	7 503
Інші поточні зобов'язання	59 521	46 888
<b>Всього кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання</b>	<b>116 730</b>	<b>85 471</b>

**14. Доходи від реалізації (до рядку 2000 звіту про фінансовий результат)**

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Послуги із збагачення вугілля	161 519	129 244
Реалізація вугілля збагаченого	3 221	6 489
<b>Всього доходів від реалізації</b>	<b>164 740</b>	<b>135 733</b>

**15. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансовий результат)**

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Сировина та матеріали	21 406	21 022
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	21 362	21 972
Транспортні та комунальні послуги	55 208	41 025
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	13 305	15 043
Податки, крім податку на прибуток	11 694	6 036
Обслуговування та ремонт обладнання	6 094	4 523
Виробничі накладні витрати	4 482	4 764
Зміна у сумі готової продукції та незавершеного виробництва	(523)	(47)
Інше	770	2 198
<b>Всього</b>	<b>133 798</b>	<b>116 536</b>

**16. Інші операційні доходи (до рядку 2120 звіту про фінансовий результат)**

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Орендний дохід	11	4
Продаж товарно-матеріальних запасів	10	129
Надходження від боржників штрафів	20	3
Списання кредиторської заборгованості	3	11
Нарахування резерву ТМЦ	328	10
Інші доходи	1101	876
<b>Інші операційні доходи</b>	<b>1 473</b>	<b>1 033</b>

**17. Загальні та адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансовий результат)**

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	2 447	2 597
Офісні витрати	142	239
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	211	290
Транспортні витрати	785	714
Вартість професійних послуг	7 825	120
Інше	1 978	749
<b>Всього загальних та адміністративних витрат</b>	<b>13 388</b>	<b>4 709</b>

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**  
**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік**

**18. Інші операційні витрати (до рядку 2180 звіту про фінансовий результат)**

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Чиста зміна резерву на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості	44	-
Профспілкові витрати	41	698
Чисті соціальні витрати	386	525
Нараховані штрафи та пеня	62	37
Інше	839	1 028
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>1 372</b>	<b>2 287</b>

**19. Фінансові витрати (до рядку 2250 звіту про фінансовий результат)**

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Витрати по залученню фінансування	380	-
Ефект дисконтування пенсійних зобов'язань	1 958	2 348
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>2 338</b>	<b>2 348</b>

**20. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансовий результат)**

Витрати з податку на прибуток складається з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Поточний податок	1 114	2 147
Відстрочений податок	2 722	(3 579)
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b>3836</b>	<b>(1 432)</b>

Вивірення очікуваних та фактичних податкових витрат показано нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>15 292</b>	<b>10 570</b>
Витрати з податку на прибуток за передбаченою законом ставкою	2 752	1 903
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми	1084	(289)
Ефект змін ставок оподаткування	-	(431)
Індексація основних засобів	-	(2615)
<b>Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік</b>	<b>3 836</b>	<b>(1 432)</b>

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. У грудні 2010 року Україна прийняла новий Податковий кодекс, який набув чинності з 1 січня 2011 року. Станом на 31 грудня 2015 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставки 18%, яка передбачено Податковим кодексом. У грудні 2014 року був прийнят закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» згідно якого були наведені різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень) та вплив їх на фінансовий результат до оподаткування.

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**  
**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік**

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2015 р.	(Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат	Віднесено на звіт про капітал	31 грудня 2015 р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування</b>				
Товарно-матеріальні запаси	193	(59)	-	134
Основні засоби	4 277	(1 942)	-	2 335
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість			-	-
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	2 886	(444)	525	2 967
Інші резерви зобов'язань та відрахувань	264	(264)	-	
Нараховані витрати	13	(13)		
<b>Валовий відстрочений податковий актив</b>	<b>7 633</b>	<b>(2 722)</b>	<b>525</b>	<b>5 436</b>
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>7 633</b>	<b>(2 722)</b>	<b>525</b>	<b>5 436</b>

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2014 р.	(Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат	Віднесено на звіт про капітал	31 грудня 2014 р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування</b>				
Товарно-матеріальні запаси	195	(2)		193
Основні засоби	1 265	3 012		4 277
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість				
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	2 923	602	(639)	2 886
Інші резерви зобов'язань та відрахувань	309	(45)		264
Нараховані витрати		13		13
<b>Валовий відстрочений податковий актив</b>	<b>4 692</b>	<b>3 580</b>	<b>(639)</b>	<b>7 633</b>
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування</b>				
Основні засоби				-
<b>Всього відстроченого податкового зобов'язання</b>				-
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>4 692</b>	<b>3 580</b>	<b>(639)</b>	<b>7 633</b>

**21. Інші надходження ( до рядків звіта про рух грошових коштів 3095,3340)**

<i>У тисячах гривень</i>	
Надходження грошових коштів від реалізації оборотних активів	1637
Надходження грошових коштів від ФСС	429
Надходження поворотної фінансової допомоги	79655
Інші надходження	38



Прошито, пронумеровано  
та скріплено печаткою  
*32 (тридцять два)* аркушів,  
Директор  
ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»  
О.О. Замай



*[Handwritten signature]*