

1. Компанія та її діяльність

ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА 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 "Октябрьська" перетворена в виробничу одиницю Донецького виробничого об'єднання "Донецьквуглезбагачення". З 24.05.1995р. ЦЗФ "Октябрьська" 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 "Октябрьська". 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 "Октябрьська" 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 періодах. 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 справедливу 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 самого активу, відноситься на інші резерви у капіталі через інший сукупний дохід. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відноситься 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 (некориговані) 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 кожному 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, дискontованих 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'язаної 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 органах 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, прями витрати на оплату праці, інші прями 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 ризики, 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 Свіфта, 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 2016 року Компанія оцінює зобов'язання з пенсійного забезпечення, використовуючи ставку дисконтування 14,4%, зростання заробітної плати 13% до 2021 року та 5% з 2022 року і коефіцієнт плінності персоналу 9%. Аналіз чутливості загальної суми зобов'язань з пенсійного забезпечення до змін ключових допущень актуарія на 31 грудня 2016 року був наступним:

| | Зміни в допущеннях | Вплив на суму зобов'язань |
|----------------------------|------------------------------|--|
| Ставка дисконтування | Збільшення / зменшення на 1% | Зменшення на 7.05% / збільшення на 8.03% |
| Зростання заробітної плати | Збільшення / зменшення на 1% | Збільшення на 4.41% / зменшення на 3.96% |
| Інфляція | Збільшення / зменшення на 1% | Збільшення на 1,24% / зменшення на 1 12% |
| Плінність персоналу | Збільшення / зменшення на 1% | Збільшення на 0,07% / зменшення на 0,07% |

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 2016 року або після цієї дати, але не мають суттєвого впливу на цю фінансову звітність:

- 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);
- 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);
- 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).

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 2016 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 7: Ініціатива з розкриття (випущені 29 січня 2016 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року або після цієї дати);
- Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2014-2016 рр. (випущені 8 грудня 2016; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року або після цієї дати);
- Зміни в МСБО 12: Визнання відстрочених податкових активів на невикористаних збитках (випущені 19 січня 2017 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 лютого 2015 року або після цієї дати);
- КТМФЗ Інтерпретація 22: Розгляд операцій з авансових платежів в іноземній валюті (випущені 8 грудня 2016; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 лютого 2018 року або після цієї дати).

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

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 оперативного реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

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

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження:

Цей ризик є притаманним для 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.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2016 р. | 31 грудня 2015р. |
|--|----------------------|---------------------|
| Валова сума дебіторської заборгованості | 18 517 | 41 542 |
| Аванси видані | 243 | 99 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти – поточний рахунок | 1 | 8 |
| | | 8 |

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2016 р. | 31 грудня 2015р. |
|--|----------------------|---------------------|
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю | (49 089) | (33 410) |
| Інші поточні зобов'язання – валова сума | (54 283) | (58 443) |
| Аванси отримані | (2 178) | (496) |

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016рік | 2015 рік |
|--------------------------------|----------|----------|
| Реалізація збагаченого вугілля | 6 519 | 3 221 |
| Послуги із збагачення вугілля | 176 173 | 161 519 |
| Закупки електроенергії | (22 431) | (20 148) |
| Закупки послуг | (34 163) | (30 471) |
| Інші закупки | (8 441) | (4 568) |

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 |
|--|---------------------|-----------------------|-------------------------|---|--------------------------------------|----------------|
| На 1 січня 2016 р. | | | | | | |
| 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) |
| Залишкова вартість на 1 січня 2016 р. | 1 488 | 58 436 | 50 680 | 457 | 19 198 | 130 259 |
| На 31 грудня 2016 р. | | | | | | |
| Надходження | | 6 312 | 5 953 | 129 | 24 643 | 37037 |
| Вибуття | | - | (13) | | - | (13) |
| Амортизаційні відрахування | | (6 386) | (11 127) | (173) | - | (17 686) |
| Переведення в іншу категорію | | 12 405 | 2 501 | 23 | (14 929) | - |
| Залишкова вартість на 31 грудня 2016 р. | 1 488 | 70 767 | 47 994 | 436 | 28 912 | 149 597 |
| На 31 грудня 2016 р. | | | | | | |
| Первісна або переоцінена вартість | 1 488 | 94 166 | 88 798 | 1 762 | 28 912 | 215 126 |
| Накопичений знос | - | (23 399) | (40 804) | (1 326) | - | (65 529) |
| Залишкова вартість на 31 грудня 2016 р. | 1 488 | 70 767 | 47 994 | 436 | 28 912 | 215 126 |

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік

| | Земельна ділянка | Будівлі та споруди | Виробниче обладнання | Меблі, офісне та інше обладнання | Незавершене будівництво | Всього |
|--|------------------|--------------------|----------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------|
| <i>У тисячах гривень</i> | | | | | | |
| На 1 січня 2015 р. | | | | | | |
| 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) |
| Залишкова вартість на 1 січня 2015 р. | 1 488 | 45 391 | 39 661 | 1814 | 35 453 | 123 807 |
| На 31 грудня 2015 р. | | | | | | |
| 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) | - |
| Залишкова вартість на 31 грудня 2015 р. | 1 488 | 58 436 | 50 680 | 457 | 19 198 | 130 259 |
| На 31 грудня 2015 р. | | | | | | |
| Первісна або переоцінена вартість | 1 488 | 75 304 | 82087 | 2 375 | 19 198 | 180 452 |
| Накопичений знос | | (16 868) | (31 407) | (1 918) | - | (50 193) |

У 2016 році витрати на амортизацію основних засобів у сумі 17 638 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 102 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 2016 р. | 31 грудня 2015 р. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Дебіторська заборгованість за основною діяльністю | 18 317 | 41 185 |
| Інша дебіторська заборгованість | 268 | 276 |
| Всього фінансових активів | 18 585 | 41 461 |
| Аванси видані | 2 836 | 3 674 |
| Розрахунки з бюджетом | 2 434 | 3 400 |
| Всього нефінансових активів | 5 270 | 7 074 |
| Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості | 23 855 | 48 535 |

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 2016 р. | 31 грудня 2015 р. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Поточна та не знецінена дебіторська заборгованість | 18 113 | 16 192 |
| Всього поточної та не знеціненої дебіторської заборгованості | 18 113 | 16 192 |
| <i>Прострочена, але не знецінена заборгованість:</i> | | - |
| - прострочена від 30 до 90 днів | 10 | 23 733 |
| - прострочена від 90 до 180 днів | - | 1 254 |
| - прострочена від 180 до 360 днів | 194 | 6 |
| - прострочена від більш ніж 360 днів | | 101 |
| Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості | 204 | 25 094 |

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2016 р. | 31 грудня 2015р. |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| Резерв на знецінення | | (101) |
| Всього | 18 317 | 41 185 |

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

11. Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2015 року та станом на 31 грудня 2016 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 2016 року та 31 грудня 2015 року були визначені таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2016 р. | 31 грудня 2015 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Пенсійні виплати | 15 969 | 13 065 |
| Одноразові виплати при виході на пенсію | 970 | 780 |
| Забезпечення побутовим паливом пенсіонерів та надання компенсацій комунальних послуг | 3 351 | 2 636 |
| Всього балансових зобов'язань | 20 290 | 16 481 |

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 рік | 2015 рік |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Вартість поточних послуг | 486 | 346 |
| Процентні витрати | 2 489 | 1 958 |
| Визнана вартість минулих послуг | (312) | (2 863) |
| Всього | 2 663 | (559) |

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 рік | 2015 рік |
|---|---------------|---------------|
| Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 1 січня | 16 481 | 16 028 |
| Вартість поточних послуг | 486 | 346 |
| Процентні витрати | 2 489 | 1 958 |
| Актuarні (доходи)/збитки | 2 934 | 2 920 |
| Пенсії виплачені | (1 786) | (1 908) |
| Вартість послуг попереднього періоду | (314) | (2 863) |
| Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 31 грудня | 20 290 | 16 481 |

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

| | 31 грудня 2016 р. | 31 грудня 2015 р. |
|--|-----------------------------------|-------------------|
| Номінальна ставка дисконту | 14,4% | 16,04% |
| Номінальне збільшення заробітної плати | 13,00% до 2021р та 5% з 2022р. | 10,00% до 2021р |
| Коефіцієнт плінності персоналу | 9,00 % | 9,00 % |

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2016 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 2016 р. | 31 грудня 2015 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю | 65 466 | 50 593 |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | 7 121 | 6 610 |
| Інші поточні зобов'язання | 28 050 | 59 527 |
| Всього кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання | 100 637 | 116 730 |

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 рік | 2015 рік |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Послуги із збагачення вугілля | 176 174 | 161 519 |
| Реалізація вугілля збагаченого | 6 519 | 3 221 |
| Всього доходів від реалізації | 182 693 | 164 740 |

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 рік | 2015 рік |
|---|----------------|----------------|
| Сировина та матеріали | 27 291 | 21 406 |
| Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату | 22 984 | 21 362 |
| Транспортні та комунальні послуги | 61 139 | 55 208 |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів | 17 638 | 13 305 |
| Податки, крім податку на прибуток | 12 099 | 11 694 |
| Обслуговування та ремонт обладнання | 3 578 | 6 094 |
| Виробничі накладні витрати | 7 086 | 4 482 |
| Зміна у сумі готової продукції та незавершеного виробництва | (354) | (523) |
| Інше | 80 | 770 |
| Всього | 151 541 | 133 798 |

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 рік | 2015 рік |
|---------------------------------------|------------|--------------|
| Орендний дохід | 20 | 11 |
| Продаж товарно-матеріальних запасів | 63 | 10 |
| Надходження від боржників штрафів | - | 20 |
| Списання кредиторської заборгованості | - | 3 |
| Нарахування резерву ТМЦ | - | 328 |
| Інші доходи | 635 | 1101 |
| Дохід від сторно резерву ДЗ | 101 | - |
| Інші операційні доходи | 819 | 1 473 |

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 рік | 2015 рік |
|---|---------------|---------------|
| Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату | 2 858 | 2 447 |
| Офісні витрати | 72 | 142 |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 102 | 211 |
| Транспортні витрати | 743 | 785 |
| Вартість професійних послуг | 9 082 | 7 825 |
| Інше | 1 321 | 1 978 |
| Всього загальних та адміністративних витрат | 14 178 | 13 388 |

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 рік | 2015 рік |
|---|--------------|--------------|
| Чиста зміна резерву на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості | - | 44 |
| Профспілкові витрати | 499 | 41 |
| Чисті соціальні витрати | 673 | 386 |
| Нараховані штрафи та пеня | 271 | 62 |
| Інше | 716 | 839 |
| Результат від операційних курсових різниць | 54 | - |
| Всього інших операційних витрат | 2 213 | 1 372 |

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 рік | 2015 рік |
|---|--------------|--------------|
| Витрати по залученню фінансування | 241 | 380 |
| Ефект дисконтування пенсійних зобов'язань | 2 489 | 1 958 |
| Всього фінансових витрат | 2 730 | 2 338 |

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> | 2016 рік | 2015 рік |
|---|--------------|--------------|
| Поточний податок | 2 063 | 1 114 |
| Відстрочений податок | 181 | 2 722 |
| Витрати з податку на прибуток за рік | 2 244 | 3 836 |

Вивірення очікуваних та фактичних податкових витрат показане нижче:

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 рік | 2015 рік |
|--|---------------|---------------|
| Прибуток/(збиток) до оподаткування | 12 966 | 15 292 |
| Витрати з податку на прибуток за передбаченою законом ставкою | 2 334 | 2 752 |
| Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподатковуваної суми | (90) | 1 084 |
| Ефект змін ставок оподаткування | - | - |
| Індексація основних засобів | - | - |
| Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік | 2 244 | 3 836 |

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 2016 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 2016 рік

| <i>У тисячах гривень</i> | 31 грудня 2015 р. | (Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат | Віднесено на звіт про капітал | 31 грудня 2016 р. |
|--|----------------------|---|--|----------------------|
| Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування | | | | |
| Товарно-матеріальні запаси | 134 | (134) | - | - |
| Основні засоби | 2 335 | (680) | - | 1 655 |
| Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість | | 476 | - | 476 |
| Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення | 2 967 | 157 | 528 | 3 652 |
| Інші резерви зобов'язань та відрахувань | | | - | |
| Нараховані витрати | | | | |
| Валовий відстрочений податковий актив | 5 436 | (181) | 528 | 5 783 |
| Визнаний відстрочений податковий актив | 5 436 | (181) | 528 | 5 783 |

| <i>У тисячах гривень</i> | 1 січня 2015 р. | (Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат | Віднесено на звіт про капітал | 31 грудня 2015 р. |
|--|--------------------|---|--|-------------------------|
| Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування | | | | |
| 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) | | |
| Валовий відстрочений податковий актив | 7 633 | (2 722) | 525 | 5 436 |
| Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування | | | | |
| Основні засоби | | | | - |
| Всього відстроченого податкового зобов'язання | | | | - |
| Визнаний відстрочений податковий актив | 7 633 | (2 722) | 525 | 5 436 |

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

| <i>У тисячах гривень</i> | 2016 | 2015 |
|--|--------|--------|
| Надходження грошових коштів від реалізації оборотних активів | 194 | 1 637 |
| Надходження грошових коштів від ФСС | 588 | 429 |
| Інші надходження | 31 | 38 |
| Надходження поворотної фінансової допомоги | 52 993 | 79 655 |

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік

22. Інші витрачення (до рядків звіта про рух грошових коштів 3190,3390)

У тисячах гривень

| | 2016 | 2015 |
|--|-------------|-------------|
| Витрачення на видачу в підзвіт | 88 | 83 |
| Витрачення на профспілку | - | 279 |
| Інші утримання із заробітної плати працівників | 627 | 409 |
| Оплата за претензіями та позовами | 194 | - |
| Оплата іншої кредиторської заборгованості | 54 | - |
| Повернення поворотної фінансової допомоги | 81 180 | 72 122 |

23. Зміни в капіталі

Зміни в капіталі обумовлені нарахуванням амортизації на дооцінку основних засобів у сумі 2 422 тис. грн. (рядок 4290), визнанням актуарного збитки в сумі 2 406 тис.грн.(рядок 4116) звіту про власний капітал.

Керівник



підпис

Кітам К.Ф.
ФіО

Головний бухгалтер

підпис

Мінакова Л.В.
ФіО