

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 входить як дочірнє підприємство до складу ВАТ Державної холдингової компанії "Донбасвуглезбагачення". 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 "ОКТЯБРСЬКА". На загальних зборах акціонерів 29.03.2011 року (Протокол №1) було прийняте рішення про зміну найменування Товариства на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ".

Компанія зареєстрована 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.

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 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)

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, 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 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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.

Резерви за зобов'язаннями. Резерви зобов'язань та відрхувань 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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);

4 Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (Продовження)

- 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 незв'язаними сторонами і аналіз ефективної процентної ставки.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення. На 31 грудня 2013 року Компанія оцінює зобов'язання з пенсійного забезпечення, використовуючи ставку дисконтування 13,44%, зростання заробітної плати 5% і коефіцієнт плинності персоналу 4%. Аналіз чутливості загальної суми зобов'язань з пенсійного забезпечення до змін ключових допущень актуарія на 31 грудня 2013 року був наступним:

	Зміни в допущеннях	Вплив на суму зобов'язань
Ставка дисконтування	Збільшення / зменшення на 1%	Зменшення на 7,02% / збільшення на 8,00%
Зростання заробітної плати	Збільшення / зменшення на 1%	Збільшення на 3,65% / зменшення на 3,29%
Інфляція	Збільшення / зменшення на 1%	Збільшення на 1,51% / зменшення на 1,34%
Плинність персоналу	Збільшення / зменшення на 1%	0% / збільшення на 0,01%

У 2013 році до пенсійного законодавства України було внесено зміни щодо перерахунку пенсій. Раніше право на перерахунок пенсій визначалось від рівня зростання пенсії окремого пенсіонера. За новими правилами перерахунку підлягають усі пенсії, незалежно від індивідуального рівня зростання. При цьому заробітна плата, що береться для визначення або попереднього розрахунку пенсії, буде підвищуватись на коефіцієнт не нижче 20% від рівня зростання середньої заробітної плати в Україні, з якої сплачувались страхові внески, порівняно з попереднім роком. Кожному пенсіонеру також гарантується підвищення заробітної плати, що береться для визначення або попереднього розрахунку пенсії, на коефіцієнт не нижчий від рівня інфляції за попередній рік. При цьому фактичний розмір індексації залежить від наявності коштів у Пенсійному Фонді України. Компанія визнала таку зміну в законодавстві як актуарні прибутки/(збитки) у складі іншого сукупного доходу у сумі 592 тис.грн.

5 Прийняття нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні нові стандарти і інтерпретації набули чинності для Компанії з 1 січня 2013 року:

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю» (опублікований у травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати)

Змінений МСБО 19 «Виплати працівникам» (опублікований у червні 2011 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати).

Змінений МСБО 19, Виплати працівникам (випущений в червні 2011 року, застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати) значно вплинув на порядок визнання та оцінки виплат пенсій та вихідної допомоги.

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2013 рік

5 Прийняття нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (Продовження)

Ретроспективне застосування стандарту має наступний вплив на фінансову звітність:

	Первине представлення на 01 січня 2013 р. / за 2012 р.	Вплив прийняття змін МСБО 19	Скориговано на 01 січня 2013 р. / за 2012 р.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(9 732)	(1 228)	(10 960)
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	14 894	1 462	16 356
Відстрочені податкові активи	3 333	234	3 567
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(114 109)	144	(113 965)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(3 225)	(23)	(3 248)
Інший сукупний дохід	-	(127)	(127)

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані наступні нові стандарти і інтерпретації, які будуть обов'язкові для застосування Компанією в річних звітних періодах, починаючи з 1 січня 2011 року або в пізніших періодах. Компанія не використала дострокове застосування цих стандартів і інтерпретацій.

МСФЗ 9 "Фінансових інструментів, частину 1: класифікація і оцінка" (випущений в листопаді 2009 року і застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2015 року або після цієї дати).

Змінений **МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»** (випущений в травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2014 року або після цієї дати). Компанія аналізує наслідки прийняття цього стандарту, його вплив на Компанію і терміни його впровадження в Компанії.

7 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 2013 р.	1 січня 2013 р.
Валова сума дебіторської заборгованості	13 226	10 200
Аванси видані	144	78
Грошові кошти та їх еквіваленти – поточний рахунок	191	32
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(4 280)	(2 591)
Інші поточні зобов'язання – валова сума	(51 000)	(27 900)

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

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Реалізація збагаченого вугілля	12 883	63 315
Послуги із збагачення вугілля	106 207	73 033
Закупки електроенергії	(11 818)	(11 513)
Закупки послуг	(5 846)	(2 172)
Інші закупки	(1 251)	(2 375)

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2013 рік

8 Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010)

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

	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
На 1 січня 2012 р.					
Первісна або переоцінена вартість	36 934	21 575	1 416	4 843	64 768
Накопичений знос	(1 085)	(2 720)	(524)	-	(4 329)
Залишкова вартість на 1 січня 2012 р.	35 849	18 855	892	4 843	60 439
Надходження	3 101	8 880	619	509	13 109
Вибуття	(4)	(7)	-	-	(11)
Амортизаційні відрахування	(2 924)	(4 846)	(405)	-	(8 175)
Переведення в іншу категорію	26	285	341	(652)	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2012 р.	36 048	23 167	1 447	4 700	65 362
На 31 грудня 2012 р.					
Первісна або переоцінена вартість	40 055	30 519	2 370	4 700	77 644
Накопичений знос	(4 007)	(7 352)	(923)	-	(12 282)
Залишкова вартість на 31 грудня 2012 р./ 1 січня 2013 р.	36 048	23 167	1 447	4 700	65 362
Надходження	3 079	6 914	296	42 769	53 058
Вибуття	-	(2)	(1)	-	(3)
Амортизаційні відрахування	(3 456)	(7 632)	(529)	-	(11 617)
Переведення в іншу категорію	315	523	17	(855)	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2013 р.	35 986	22 970	1 230	46 614	106 800
На 31 грудня 2013 р.					
Первісна або переоцінена вартість	43 449	37 899	2 671	46 614	130 633
Накопичений знос	(7 463)	(14 929)	(1 441)	-	(23 833)
Залишкова вартість на 31 грудня 2013 р.	35 986	22 970	1 230	46 614	106 800

У 2013 році витрати на амортизацію у сумі 11 274 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 343 тисяч гривень – до складу загальних та адміністративних витрат.

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	1 січня 2013 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	13 101	10 155
Інша дебіторська заборгованість	208	1 476
Всього фінансових активів	13 309	11 631
Аванси видані	1 112	1 056
Розрахунки з бюджетом	3 532	-
Всього нефінансових активів	4 644	1 056
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	17 953	12 687

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 2013 р.	1 січня 2013 р.
Поточна та не знецінена дебіторська заборгованість	9 539	4 897
Всього поточної та не знеціненої дебіторської заборгованості	9 539	4 897
<i>Прострочена, але не знецінена заборгованість:</i>		
- прострочена від 30 до 90 днів	3 562	5 258
Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	3 562	5 258
Всього	13 101	10 155

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

10 Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2012 року та станом на 31 грудня 2013 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.

11 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 2013 року та 31 грудня 2012 року були визначені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	1 січня 2013 р.
Поточна вартість нефінансованих зобов'язань за планом із встановленими виплатами	18 271	16 354
Невизнані чисті актуарні збитки	-	(1 032)
Невизнана вартість минулих послуг	-	(430)
Коригування зобов'язань	-	1 462
Зобов'язання у балансі	18 271	16 354

12 Забезпечення виплат персоналу (Продовження)

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	1 січня 2013 р.
Пенсійні виплати	11 454	11 381
Одноразові виплати при виході на пенсію	2 281	552
Забезпечення побутовим паливом пенсіонерів та надання компенсацій комунальних послуг	4 536	4 421
Всього балансових зобов'язань	18 271	16 354

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

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Вартість поточних послуг	486	568
Процентні витрати	2 118	1 977
Визнана вартість минулих послуг	-	144
Всього	2 604	2 689

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

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 1 січня	16 354	14 993
Вартість поточних послуг	486	568
Процентні витрати	2 118	1 977
АктUARні (доходи)/збитки	704	151
Пенсії виплачені	(1 391)	(1 335)
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 31 грудня	18 271	16 354

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

	31 грудня 2013 р.	1 січня 2013 р.
Номінальна ставка дисконту	13,44%	13,53%
Номінальне збільшення заробітної плати	5,00%	5,00%
Коефіцієнт плинності персоналу	9,00 %	9,00 %

12 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 2013 р.	1 січня 2013 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	29 124	11 336
Інша поточна кредиторська заборгованість	5 723	3 076
Інші поточні зобов'язання	51 018	615
Всього кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання	85 865	15 027

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2013 рік

13 Доходи від реалізації (до рядку балансу 2000)

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Послуги із збагачення вугілля	106 207	73 033
Реалізація вугілля збагаченого	12 883	63 315
Всього доходів від реалізації	119 090	136 348

14 Собівартість реалізованої продукції (до рядку балансу 2050)

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Сировина та матеріали	26 787	36 202
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	19 566	16 860
Транспортні та комунальні послуги	16 948	11 660
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	11 275	7 988
Обслуговування та ремонт обладнання	7 613	5 409
Виробничі накладні витрати	7 186	34 326
Зміна у сумі готової продукції та незавершеного виробництва	21	(99)
Інше	7 223	1 619
Всього	96 619	113 965

15 Інші операційні доходи (до рядку балансу 2120)

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Орендний дохід	442	393
Продаж товарно-матеріальних запасів	408	272
Надходження від боржників штрафів	29	-
Списання кредиторської заборгованості	-	304
Активи, отримані на безоплатній основі	-	35
Інші доходи	464	293
Інші операційні доходи	1 343	1 297

16 Загальні та адміністративні витрати (до рядку балансу 2130)

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	3 252	3 065
Інші послуги	1 293	2 021
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	397	240
Транспортні витрати	340	312
Вартість професійних послуг	228	115
Податки, крім податку на прибуток	8	8
Інше	1 999	1 770
Всього загальних та адміністративних витрат	7 517	7 531

17 Інші операційні витрати (до рядку балансу 2180)

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Чиста зміна резерву на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості	1 398	65
Профспілкові витрати	901	909
Збиток від продажу необоротних активів	411	13
Чисті соціальні витрати	288	479
Нараховані штрафи та пеня	193	94
Інше	1 472	668
Всього інших операційних витрат	4 663	2 228

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2013 рік

18 Фінансові витрати (до рядку балансу 2250)

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Ефект дисконтування пенсійних зобов'язань	2 117	1 977
Всього фінансових витрат	2 117	1 977

19 Податок на прибуток (до рядку балансу 2300)

Витрати з податку на прибуток складається з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Поточний податок	4 091	5 064
Відстрочений податок	(1 013)	(1 862)
Витрати з податку на прибуток за рік	3 078	3 248

Вивірення очікуваних та фактичних податкових витрат показане нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	9 526	11 800
Витрати з податку на прибуток за передбаченою законом ставкою 19%	1 810	2 478
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми	901	833
Ефект змін ставок оподаткування	367	(86)
Корегування пенсійних з'обов'язань	-	23
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	3 078	3 248

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. Згідно з новим Податковим кодексом ставку податку на прибуток підприємств буде знижено з 25% до 16% у декілька етапів протягом 2011-2016 років. Станом на 31 грудня 2013 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли буде реалізований актив або врегульоване зобов'язання за ставками оподаткування, які передбачені новим Податковим кодексом.

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2013 р.	(Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат	Віднесено на звіт про капітал	31 грудня 2013 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Товарно-матеріальні запаси	137	58	-	195
Основні засоби	252	1 013	-	1 265
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	248	(248)	-	-
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	2 930	(119)	112	2 923
Інші резерви зобов'язань та відрахувань	-	309	-	309
Валовий відстрочений податковий актив	3 567	1 013	112	4 692
Визнаний відстрочений податковий актив	3 567	1 013	112	4 692

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2013 рік

19 Податок на прибуток (продовження)

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2012 р.	(Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат	31 грудня 2012 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування			
Товарно-матеріальні запаси	-	137	137
Основні засоби	-	252	252
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	-	248	248
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	2 802	128	2 930
Валовий відстрочений податковий актив	2 802	765	3 567
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування			
Основні засоби	(1 308)	1 308	-
Всього відстроченого податкового зобов'язання	(1 308)	1 308	-
Визнаний відстрочений податковий актив	1 494	2 073	3 567

Керівник



підпис

Кітам К.Ф.
ФІО

Головний бухгалтер

підпис

Мінакова Л.В.
ФІО