



ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»
Київ, Проспект Бажана 10
Адреса для листування:
Київ, 02095 а/с 57.

Тел: +3 8 044 22 88 914
Моб: +3 8 050 172 94 02
info@makaudit.com.ua
www.makaudit.com.ua



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ»

станом на 31 грудня 2017 року

м. Київ – 2018



Адресат

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ» (далі – Товариство або ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ»), фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом цінних паперів, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Безперервність діяльності»; МСА 260 (переглянутий) «Інформаційна взаємодія з особами, що відповідають за корпоративне управління»; МСА 720 (переглянутий) «Обов'язки аудитора щодо іншої інформації» та поправок до окремих МСА, а саме: 210, 220, 230, 510, 540, 580, 600, 710.

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

При складанні висновку аудитори керувалися Вимогами МСА.

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

1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.2.1. Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ» (ЕДРПОУ 00176549, місцезнаходження: 85043, Україна, Донецька обл., м. Добропілля, м. Білицьке, вул. Красноармійська, б. 1а), що додається, яка включає: баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік, звіт про власний капітал за 2017 рік, примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ» на 31 грудня 2017 року, та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

1.2.2. Основа для висловлення думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана у попередньому параграфі в розділі «Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності». Ми незалежні по відношенню до Компанії відповідно до вимог незалежності, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс), і ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до вимог, які застосовуються в Україні, і передбачені Кодексом.

У примітках до фінансової звітності, компанія не відобразила розкриття інформації щодо загрози безперервно продовжувати діяльність у доступному для огляду майбутньому в той час, як товариство розташовано в області, яка поділена на підконтрольну та не підконтрольну територію України, та в якій проводиться Анти терористична операція з використанням активного збройного протистояння.

На думку аудиторів Товариство повинно подати та розкрити інформацію, яка дає користувачам фінансової звітності змогу оцінити фінансові результати припиненої діяльності та вибуття непоточних активів (або ліквідаційних груп).

Активи Товариства не відображені в фінансовій звітності за справедливою вартістю.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними, щоб служити підставою для висловлення нашої думки.

1.2.3. Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Слід зауважити, що згідно з п. 2 ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, зі змінами та доповненнями, резервний капітал створюється для покриття збитків товариства.

Під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2017 р. керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2017 року і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2017 рік.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності за винятком додержання принципу справедливої вартості і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливорює вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік, згідно вимог українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73 (із змінами внесеними наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. №627 та наказом Мінфіну від 08.02.2014 р. №48). Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Компанії та результатів її діяльності за 2017 рік.

Слід зауважити, що згідно з п. 2 ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, зі змінами та доповненнями, Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства. Станом на 31.12.2017р. резервний капітал враховується у складі нерозподіленого прибутку.

Станом на 31.12.2017 року у балансі Товариства відображені нерозподілені прибутки у сумі 73556 тис. грн. У 2017 році Товариство отримало чистий прибуток в сумі 35 820 тис. грн. Протягом

2017 року відбулось збільшення нерозподіленого прибутку на суму 33 399 тис. грн. в той час, як за даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) Товариством був отриманий прибуток в розмірі 35 820 тис. грн. Різниця яка виникла між сумою зміни нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) та отриманого у 2017 році прибутку знайшла своє відображення в Звіті про власний капітал та складається з нарахуванням амортизації на дооцінку основних засобів та визнанням актуарного збитку.

Остання оцінка основних засобів Товариства проводилась у 2011 році, в той час, як нормами МСФО передбачено проведення оцінки не рідше 1-го разу на 3 роки, також слід зауважити, що норма МСФО щодо регулярності оцінки не знайшла свого відображення в Положенні про облікову політику. Товариство не виконало тестування своїх активів на предмет знецінення, як того вимагає МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів». В результаті цього, аудитори не можуть підтвердити той факт, що активи Товариства відображені у фінансовій звітності за справедливою вартістю.

Вищезазначені факти дають підставу аудитору модифікувати свою думку у відповідності до МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

Засновником Товариства є держава в особі Міністерства вугільної промисловості України: наказом Міністерства вугільної промисловості України від 12.09.1996 року № 441 державне підприємство центральна збагачувальна фабрика «Октябрська» перетворено в ДВАТ центральна збагачувальна фабрика «Октябрська», яке відповідно до наказу Міністерства вугільної промисловості України від 04.10.1997 року № 479 входило до складу відкритого акціонерного товариства «Державна холдингова компанія «Донбасвуглезбагачення» на правах дочірнього підприємства. Державне відкрите акціонерне товариство «Центральна збагачувальна фабрика «Октябрська» відповідно до наказу Фонду державного майна України № 2250 від 31.10.2000 року перетворено у відкрите акціонерне товариство «Центральна збагачувальна фабрика «Октябрська».

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

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

Станом на 31.12.2017 року Статутний фонд Товариства складав 8 811 тис. грн., його поділено на 35244116 простих акцій (номінальною вартістю 0,25 грн. кожна) згідно статуту. Всі акції перебувають в обігу, вилучення акцій не відбувалося.

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

Несплаченої частки статутного капіталу немає.

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

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

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

Протягом 2017 року не відбувались зміни власників акцій (їх часток), яким належить більш як 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ»

У власності одноосібного виконавчого органу ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» - Генерального директора ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» не знаходяться акцій Товариства, тобто доля виконавчого

органу ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ» не перевищує 5% у статутному капіталі ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ».

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

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

1.2.4. Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті в контексті аудиту фінансової звітності в цілому і при формуванні нашої думки про цю звітність. Ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ми виконали обов'язки, описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого висновку, в тому числі по відношенню до цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, виконаних в ході розгляду зазначених нижче питань, служать підставою для висловлення нашої аудиторської думки про фінансову звітність, що додається.

Знецінення дебіторської заборгованості

Інформація про нарахований резерв на знецінення дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках №10 до фінансової звітності.

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
У Компанії є істотні залишки дебіторської заборгованості на звітну дату. Оцінка керівництвом можливості відшкодування цієї заборгованості є складною, в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема, на прогнозі здатності клієнтів (покупців) Товариства проводити оплату за поставлені послуги. Таким чином, це питання було одним з найбільш істотних для нашого аудиту.	Ми проаналізували інформацію, використану Товариством для визначення знецінення дебіторської заборгованості, включаючи інформацію про історію погашення дебіторської заборгованості, строковій структурі дебіторської заборгованості і застосуванням рівнями нарахування резерву під знецінення дебіторської заборгованості.

Визнання, оцінка та розкриття подій, які можуть вплинути на здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність

Відомості про події та обставини, які можуть вплинути на здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність не знайшли свого відображення в примітках до фінансової звітності

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
------------------------	---

<p>У примітках до фінансової звітності, компанія не відобразила розкриття інформації щодо загрози безперервно продовжувати діяльність у доступному для огляду майбутньому. ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ» знаходиться поза зоною бойових дій. Цей регіон (Добропільський район) не відноситься до зони АТО, та знаходиться за межами лінії відводу важкого озброєння. Населений пункт не фігурує в бойових зведеннях і заявах Українського уряду. Товариство знаходиться на значній відстані від зони бойових дій. Однак не велика відстань від зони АТО та знаходження Товариства в Донецькій області, яка поділена на неконтрольовану та контрольовану територію може негативно впливати на господарську діяльність Товариства.</p>	<p>Наші процедури включали в себе аналіз рішень, винесених судами різних юрисдикцій, обговорення даних питань з Управлінським персоналом. Був проаналізований вплив проведення АТО на подальші бізнес-процеси. Була складена карта можливих напрямків руху товариства та його активів, а також майбутніх грошових потоків. Аудитори довели до найвищого управлінського персоналу свою точку зору, щодо необхідності відображення зазначених подій та їх впливу на безперервну діяльність Товариства у розкриттях до фінансових звітів, однак керівництвом було прийнято рішення не розкривати цю інформацію у примітках.</p>
---	--

Ми оцінили адекватність і повноту розкриття інформації про нарахований резерв на знецінення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності, та встановили що зазначена інформація розкрита у примітках. Ми оцінили події та обставини, які можуть вплинути на здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність та з'ясували, що ці питання не знайшли свого відображення в примітках до фінансової звітності.

1.3. Відповідальність

1.3.1. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

1.3.2. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що

містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

В усіх прикладах звіту аудитора терміни «управлінський персонал» та «ті, кого наділено найвищими повноваженнями» можуть у разі потреби замінюватись іншими термінами, прийнятними в контексті правової системи конкретної юрисдикції.

За обставин, якщо відповідальністю управлінського персоналу є складання фінансової звітності, яка надає правдиву та неупереджену інформацію, може використовуватися таке формулювання: «Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, і за таку...».

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю ;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне

розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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

1.4. Наша методологія аудиту

1.4.1. Методологічні аспекти

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивні судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеність. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

1.4.2. Суттєвість

На визначення обсягу нашого аудиту вплинуло застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Спотворення можуть виникати в результаті шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо розумно очікувати, що окремо або в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності.

Суттєвість на рівні фінансової звітності Підприємства в цілому: 2,3 (млн грн.), що становить 1% від сукупного значення виручки і джерел фінансування.

Обсяг аудиторських процедур покриває в тому числі 77% виручки Підприємства і 99% загальної балансової вартості основних засобів.

Ґрунтуючись на своєму професійному судженні, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, в тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів, ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, терміни проведення і обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив спотворень (взятих окремо і в сукупності), при наявності впливу таких, на фінансову звітність в цілому.

Ми прийняли рішення використовувати в якості базового показника для визначення рівня суттєвості виручку, тому що ми вважаємо, що саме цей базовий показник найбільш повно характеризує результати діяльності Компанії. Ми встановили істотність на рівні 1%, що потрапляє в діапазон прийнятних кількісних порогових значень суттєвості, які можна застосувати для підприємств, орієнтованих на отримання прибутку, в даній галузі.

1.4.3. Предмет аудиту

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, яка включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік;
- звіт про власний капітал за 2017 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

Фінансова звітність Товариства за 2017 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка складена з урахуванням вимог МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік відповідно до МСФЗ було 1 січня 2012 року.

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

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

1.4.4. Концептуальна основа та правова база

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

- «Про цінні папери і фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480- IV зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3480);
- «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96 ВР зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ 448/96);
- «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями (надалі – ЗУ № 514);
- «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12. 2017 року № 2258-VIII (надалі – ЗУ № 2258- VIII);
- Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- Кодексом етики професійних бухгалтерів;
- Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ);
- іншими нормативно-правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з цінними паперами та фондовому ринку та проведення аудиту.

1.4.5. Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням географічної та управлінської структури Товариства, які використовуються в облікових процесах і засобах контролю, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Фінансова звітність складена на основі фінансової інформації окремих об'єктів обліку. У тому випадку, якщо об'єкт був визнаний нами значним, щодо його фінансової інформації нами проводився аудит, виходячи з рівня суттєвості, встановленого для такого об'єкту.

У тому випадку якщо процедури, проведені на рівні значного компонента, на наш погляд, не забезпечували нас достатній обсяг аудиторських доказів для висловлення думки про фінансову звітність в цілому, щодо інших компонентів Компанії ми проводили аналітичні процедури на рівні Компанії та аудит окремих залишків по рахунках і видів операцій.

Вибір нами інших компонентів Компанії для проведення аудиту окремих залишків по рахунках і видів операцій проводився окремо для кожної статті фінансової звітності, включеної в обсяг аудиту,

і залежав в тому числі від таких факторів як: рівень аудиторських доказів, отриманих від аудиту значних компонентів, і рівень концентрації залишків по рахунках і видів операцій в структурі Компанії. Крім того, вибір ряду інших компонентів ми змінюємо на циклічній основі.

В цілому аудиторські процедури, виконані нами на рівні значних і інших компонентів Компанії, і включали в тому числі детальні тестування і тестування контролів на вибірковій основі, забезпечили достатній, на наш погляд, покриття щодо окремих показників фінансової звітності.

Процедури були виконані аудиторською групою із залученням фахівців у сфері обліку, методології МСФЗ, а також експертів в області оцінки основних засобів.

За результатами процедур, проведених нами на вибірковій основі на рівні компонентів Компанії, аналітичних та інших процедур на рівні Компанії, а також процедур щодо процесу підготовки фінансової звітності, на наш погляд, нами були отримані достатні належні аудиторські докази для формування нашої думки щодо фінансової звітності Компанії в цілому.

1.5. Інша інформація

Керівництво несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає інформацію, що міститься в Річному звіті, але не включає фінансову звітність та наше аудиторський висновок про неї. Річний звіт, імовірно, буде нам надано після дати справжнього аудиторського висновку.

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень.

2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ АКТІВ

Під час формування Звіту було встановлено відсутність додаткових норм щодо підтвердження іншої фінансової звітності ніж була додана до цього Звіту.

Річний звіт емітента, на дату складання цього Звіту ще не був складений, тому ми не висловлювали думку щодо повноти та достовірності складання цього звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „МАКАУДИТСЕРВІС”
Код за ЄДРПОУ	21994619
Юридична адреса	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1
Місцезнаходження юридичної особи	02140 м. Київ, Дарницький район, пр. Бажана, буд. 10, оф. 1
Адреса для листування	02095 м. Київ, Дарницький район, вул. Срібнокільська, буд. 24, А/С №57.
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1988, видане рішенням АПУ від 23.02.2001 г. № 99.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням

Телефон/факс
Електронна адреса

аудиторської палати від 19.01.2007 року,
дійсний до 19.01.2022 року.
(044) 22-88-914
makaudit@ukr.net

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на
проведення аудиту

Договір №А-ОЦ/22.08.17 від 20.10.2017 р.

Дата початку і дата закінчення
проведення аудиту

20.10.2017 р. –12.03.2018 р.

Партнером завдання аудиту,
результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора є

Генеральний директор ТОВ
«МАКАУДИТСЕРВІС»

сертифікат серії А № 006208



Замай Олег Олегович

Аудиторський висновок (звіт) складено 12 березня 2018 року

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦДФ"

Територія ДОНЕЦЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Відкрите акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Добування кам'яного вугілля

Середня кількість працівників 285

Адреса, телефон КРАСНОАРМІЙСЬКА, буд. І А. м. БИЛІЦЬКЕ, ДОНЕЦЬКА обл., 85043

0627762565

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2018	01	01
00176549		
1411570300		
231		
05.10		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Коштів ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	327	266
первісна вартість	1001	833	833
накопичена амортизація	1002	506	567
Незавершені капітальні інвестиції	1005	28 912	17 150
Основні засоби	1010	120 685	139 584
первісна вартість	1011	186 214	218 365
знос	1012	65 529	78 781
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	5 783	5 887
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	155 707	162 887
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 892	5 163
Виробничі запаси	1101	6 776	5 079
Незавершене виробництво	1102	59	35
Готова продукція	1103	57	49
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18 317	57 868
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 836	960
з бюджетом	1135	2 434	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	364	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	268	480
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	140
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	7	4
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах наліжаних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 097	4 718
Усього за розділом II	1195	32 852	69 333
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	188 559	232 220

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 811	8 811
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	17 863	15 789
Додатковий капітал	1410	801	801
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	40 157	73 556
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	67 632	98 957
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	20 290	23 677
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	20 290	23 677
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дожек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	20 290	23 677
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	65 466	70 356
розрахунками з бюджетом	1620	1 820	2 971
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1 000
розрахунками зі страхування	1625	313	354
розрахунками з оплати праці	1630	1 009	1 296
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 215	6
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 764	3 573
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	28 050	31 030
Усього за розділом III	1695	100 637	109 586
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	188 559	232 220

Керівник

КІТАМ КОСТЯНТИН ФРІДОЛЬФОВИЧ

Головний бухгалтер

МІШАКОВА ЛАРИСА ВІКТОРІВНА

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК
ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
00176549		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	230 953	182 693
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(165 679)	(151 541)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	65 274	31 152
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 326	819
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(17 614)	(14 178)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2 691)	(2 213)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	46 295	15 580
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	16	1
Інші доходи	2240	533	128
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2 779)	(2 730)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(13)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	44 065	12 966
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 245)	(2 244)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	35 820	10 722
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(4 495)	(2 406)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(4 495)	(2 406)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(4 495)	(2 406)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	31 325	8 316

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	61 175	57 489
Витрати на оплату праці	2505	29 217	22 062
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 464	4 731
Амортизація	2515	20 720	17 745
Інші операційні витрати	2520	68 408	65 905
Разом	2550	185 984	167 932

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	35244116	35244116
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	35244116	35244116
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,01634	0,30422
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,01634	0,30422
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

КІТАМ КОСТЯНТИН ФРИДОЛЬФОВИЧ

Головний бухгалтер

МІНАКОВА ЛАРИСА ВІКТОРІВНА



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2017 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	220 920	244 469
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	115	58
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	14	1
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	95	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 041	813
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(90 021)	(100 224)
Праці	3105	(21 565)	(16 828)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 157)	(5 949)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(36 878)	(28 777)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 998)	(1 010)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(17 693)	(9 468)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 187)	(18 299)
Витрачання на оплату авансів	3135	(39 941)	(33 550)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(1 459)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(963)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	25 164	59 050
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	76	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(28 965)	(30 851)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(19)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(496)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-29 385	-30 870
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	132 449	52 993
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(128 089)	(81 180)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	4 360	-28 187
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	139	-7
Залишок коштів на початок року	3405	1	8
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	140	1

Керівник

Головний бухгалтер



КІТАМ КОСТЯНТИН ФРИДОЛЬФОВИЧ

МІНАКОВА ЛАРИСА ВІКТОРІВНА

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2017

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДН

2018

01

01

00176549

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 811	17 863	801	-	40 157	-	-	67 632
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 811	17 863	801	-	40 157	-	-	67 632
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	35 820	-	-	35 820
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(4 495)	-	-	(4 495)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(4 495)	-	-	(4 495)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(2 074)	-	-	2 074	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(2 074)	-	-	33 399	-	-	31 325
Залишок на кінець року	4300	8 811	15 789	801	-	73 556	-	-	98 957

Керівник

Головний бухгалтер



КІТАМ КОСТЯНТИН ФРИДОЛЬФОВИЧ

МІНАКОВА ЛАРИСА ВІКТОРІВНА

1. Компанія та її діяльність

ПАТ «ДТЕК Октабська 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 "Октабська" перетворена в виробничу одиницю Донецького виробничого об'єднання "Донецьквуглезбагачення". З 24.05.1995р. ЦЗФ "Октабська" 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 "Октабська". 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 "Октабська" 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 "ОКТАБСЬКА"». ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНА ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА "ОКТАБСЬКА"» перейменовано у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ОКТАБСЬКА 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.

Припущення про подальшу безперервну діяльність. Керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах керівництва Компанії. У випадку нестачі обігових коштів для забезпечення операційної діяльності і виконання поточних зобов'язань необхідне фінансування може буде залучене від пов'язаних компаній, що дозволить забезпечити стабільне функціонування Товариства протягом і більше одного року, починаючи зі звітної дати.

Компанія знаходиться поза зоною бойових дій. Регіон розташування (Добропільський район Донецької області) не відноситься до зони АТО та знаходиться за межами лінії відводу важкого озброєння. Товариство знаходиться на значній відстані від зони бойових дій. На дату підписання фінансової звітності підстав і погроз втрати контролю над операційною діяльністю і активами керівництво не вбачає.

3. Основні принципи облікової політики

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

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

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

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 обліковуються 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:

	Строки експлуатації (у роках)
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 кожному звітну дату.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

1-й рівень : котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Станом на 31 грудня 2017 , 2016 року Компанія не мала фінансових інструментів, оцінюваних за справедливою вартістю.

Фінансові активи за справедливою вартістю через фінансовий результат - це торгові фінансові активи та активи, віднесені до категорії «за справедливою вартістю через фінансовий результат» у момент виникнення.

Торгові інвестиції - це цінні папери або інші фінансові активи, куплені для отримання прибутку від короткотермінових коливань ціни або маржі дилера, або фінансові активи, включені в портфель, де є тенденція отримання короткострокового прибутку. Компанія відносить фінансові активи до категорії торгових інвестицій, якщо вона має намір продати їх незабаром після придбання. Торгові інвестиції не переводяться з цієї категорії в інші категорії, навіть якщо наміри Компанії в подальшому змінюються.

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

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

Всі інші фінансові активи включені в категорію доступні для продажу.

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподатковуваного 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 перенесених з попередніх періодів податковим збитків визнаються тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати від'ємники суми.

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

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

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

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

4. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

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

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

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

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

Зобов'язання з пенсійного забезпечення. На 31 грудня 2017 року Компанія оцінює зобов'язання з пенсійного забезпечення, використовуючи ставку дисконтування 12,85%, зростання заробітної плати 13,66% до 2021 року та 5% з 2022 року і коефіцієнт плинності персоналу 9%. Аналіз чутливості загальної суми зобов'язань з пенсійного забезпечення до змін ключових допущень актуарія на 31 грудня 2017 року був наступним:

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік

	Зміни в допущеннях	Вплив на суму зобов'язань
Ставка дисконтування	Збільшення / зменшення на 1%	Зменшення на 7.42% / збільшення на 8.52%
Зростання заробітної плати	Збільшення / зменшення на 1%	Збільшення на 5,32% / зменшення на 4,74%
Інфляція	Збільшення / зменшення на 1%	Збільшення на 2,29% / зменшення на 2,10%
Плинність персоналу	Збільшення / зменшення на 1%	Збільшення на 0,06% / зменшення на 0,06%

5. Прийняття 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 2017 року або після цієї дати, але не мають суттєвого впливу на цю фінансову звітність:

- **Зміни до МСБО (IAS) 7: "Ініціатива з розкриття інформації"** Змінений МСБО (IAS) 7 вимагає розкриття інформації щодо узгодження руху зобов'язань, що виникають в наслідок фінансової діяльності.
- **Зміни до МСБО (IAS) 12:** Визнання відстрочених податкових активів за нереалізованими збитками. У змінах були викладені вимоги щодо визнання відстрочених податкових активів за нереалізованими збитками по боргових інструментах. Суб'єктові господарювання необхідно визнати відстрочений податковий актив за нереалізованими збитками, які виникають внаслідок дисконтування грошових потоків за борговими інструментами за ринковими процентними ставками, навіть якщо він очікує тримати інструмент до погашення, і жоден податок не буде сплачений після отримання основної суми боргу. Економічна вигода, яка втілюється в відстроченому податковому активі, виникає внаслідок здатності власника боргового інструменту досягти майбутніх прибутків (незважаючи на наслідки дисконтування), не сплачуючи податки на ці прибутки. Вищезазначена поправка не мала суттєвого впливу на фінансову звітність.

Наступні нові стандарти, що стосуються фінансової звітності, були видані, але не були схвалені Європейським Союзом:

- **Щорічне вдосконалення стандартів МСФЗ на 2014-2016 роки** (випущено 8 грудня 2016 року та застосовується до річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року та 1 січня 2018 року);
- **Інтерпретація IFRIC 22 «Розгляд операцій з авансових платежів в іноземній валюті»** (випущена 8 грудня 2016 року та застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- **Інтерпретація IFRIC 23 «Невизначеність щодо податкових витрат»** (випущена 7 червня 2017 р. та застосовується до річних періодів, що починаються 1 або після 1 січня 2019 р.);
- **Щорічне вдосконалення стандартів МСФЗ на 2015-2017 роки** (випущено 12 грудня 2017 року та застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Наступні нові стандарти, що стосуються складання фінансової звітності, були видані та схвалені Європейським Союзом, але не були чинними для фінансових періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати:

- **МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»** (випущений 24 липня 2014 року та застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);

Новий стандарт МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", виданий Правлінням у липні 2014 року, є обов'язковим для застосування за періоди, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Стандарт замінює МСБО (IAS) 39, який раніше регулював операції з фінансовими інструментами. Основні характеристики нового стандарту:

- Фінансові активи повинні бути класифіковані у три категорії:
 - Фінансові активи, які будуть оцінюватися за амортизованою вартістю;
 - Фінансові активи, які будуть оцінюватися за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI);
 - Фінансові активи, які будуть оцінюватися за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибуток або збиток (FVPL).

Класифікація боргових інструментів базується на бізнес-моделі суб'єкта господарювання по управлінню фінансовими активами та/або на грошових потоках за контрактами, які представляють собою виключно виплати основної суми та відсотків (SPPI).

Якщо борговий інструмент призначений для погашення, то він може відображатися за амортизованою вартістю, якщо він також відповідає вимогам SPPI. Боргові інструменти, що відповідають вимогам SPPI, які зберігаються у портфелі, де суб'єкт господарювання має обидві цілі - для збору грошових потоків з активу та продажу активу, можуть бути класифіковані як FVOCI. Фінансові активи, які не містять грошових потоків, які є SPPI, повинні оцінюватися за FVPL (наприклад, похідні фінансові інструменти). Вбудовані похідні інструменти більше не відокремлюються від фінансових активів, але будуть включені в оцінку стану SPPI.

Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Проте керівництво може зробити безповоротний вибір, щоб представити зміни у справедливій вартості в інших сукупних доходах

5. Прийняття нових або переглянутих стандартів та тлумачень (продовження)

за умови, що інструмент не буде розміщений для торгівлі. Якщо інструмент власного капіталу зберігається для торгівлі, зміни справедливої вартості відображаються у складі прибутку або збитку.

Стандарт також регулює облік хеджування і надає чіткі правила для розрахунку резерву на збитки.

Керівництво розглянуло всі фінансові інструменти згідно з новими моделями класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань після первісного визнання. Вони були перевірені як за допомогою тесту бізнес-моделі, так і SPPI. Керівництво перевірило фінансові активи на інші фундаментальні зміни - впровадження моделі "очікуваних кредитних втрат", яка в основному зосереджується на ризику того, чи не буде збитку, якщо інструмент стане дефолтним. Під час попереднього аналізу керівництво не визначило жодного фінансового інструмента, який змінить свою класифікацію через нову вимогу МСФЗ (IFRS) 9 на основі бізнес-моделі та тесту SPPI. Проте реалізація моделі очікуваного кредитного збитку призведе до збільшення збитків від знецінення. Це пов'язано з тим, що згідно з МСФЗ (IFRS) 9 Компанія зобов'язана накопичувати резерви на суми, які раніше були поза аналізом сумнівних боргів за правилами облікової політики. Зокрема, це стосується фінансових активів пов'язаних сторін та нових фінансових активів від третіх сторін. Керівництво має намір завершити свою оцінку протягом першої половини 2018 року. На дату підписання фінансової звітності за початковою оцінкою керівництва додаткова сума резервів у зв'язку з вимогами IFRS 9 складає 635 тис грн.

Компанія застосовуватиме нові правила ретроспективно з 1 січня 2018 р. з практичними умовами, дозволеними згідно із стандартом, та враховує вплив нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2018 р. Порівняльні показники на 2017 рік не будуть перераховані.

- **МСФЗ (IFRS) 15 - Доходи від контрактів з клієнтами** (випущений 28 травня 2014 року та застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);

- **Пояснення до МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від контрактів з клієнтами"** (випущений 12 квітня 2016 року та застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);

З 1 січня 2018 року Компанія зобов'язана застосувати МСФЗ 15 "Дохід від контрактів з клієнтами". Нові вимоги стандарту визначають більш розширені вимоги щодо розкриття складних операцій, які складаються з декількох елементів (зобов'язань). Новий стандарт запроваджує основний принцип, згідно з яким дохід повинен визнаватися, коли товари або послуги передаються замовнику за ціною операції. Будь-які комплектуючі товари або послуги (компоненти), які є відокремленими зобов'язаннями, повинні бути визнаватися окремо, а будь-які знижки на контрактну ціну, як правило, повинні бути розподілені на окремі елементи. Коли визнання залежить від будь-якої причини, необхідно визнати мінімальні суми, якщо вони не мають суттєвого ризику зміни. Витрати на укладання договорів з клієнтами повинні бути капіталізовані і амортизуватися протягом періоду, коли вигоди будуть отримані від договору.

МСФЗ (IFRS) 15 також включає сукупний набір вимог щодо розкриття інформації, який призведе до того, що суб'єкт господарювання надаватиме користувачам фінансові звіти з повною інформацією про характер, суму, терміни та невизначеність доходів та грошових потоків, що виникають в результаті контрактів суб'єкта господарювання з клієнтами.

Керівництво розглянуло ряд типових договорів купівлі-продажу, що використовуються для потоку доходів. З урахуванням специфіки бізнес діяльності Компанії, структури продажів і найближче майбутнє розвитку бізнесу, Керівництво не очікує, що договори купівлі-продажу з численними зобов'язаннями будуть звичайною практикою для бізнесу. Отже, менеджмент не вважає, що МСФЗ 15 принесе суттєві зміни в правилах визнання продажу, і тому не очікує, що новий стандарт може суттєво вплинути на фінансові звіти. Тим не менш, менеджмент регулярно переглядає зміни в бізнесі, і всі нові або незвичайні операції розглядаються окремо для належного поводження, визнання та розкриття інформації в фінансових звітах.

З метою переходу на облік відповідно до МСФЗ (IFRS) 15. Група прийняла рішення застосувати метод, що використовує модифікований ретроспективний підхід, який означає, що кумулятивний вплив прийняття буде визнаний у складі нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2018 року і що порівняльні дані не будуть перераховані. Керівництво оцінило, що можливе коригування залишку нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2018 року не буде мати суттєвого впливу.

- **МСФЗ (IFRS) 16 - "Оренда"** (виданий 13 січня 2016 року та застосовується до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати, можливе дострокове використання).

Будь який договір оренди призводить до того, що лізингоодержувач отримує право використовувати актив на початку лізингу та, якщо орендні платежі здійснюються з часом, також отримувати фінансування. Відповідно, МСФЗ (IFRS) 16 виключає класифікацію лізингу як операційного або фінансового, як того вимагає МСБО (IAS) 17, а, навпаки, запроваджує єдину модель обліку лізингоодержувача.

Лізингоодержувачи визнаватимуть:

- (а) активи та зобов'язання за всіма видами оренди строком понад 12 місяців, за виключенням якщо актив має низьку вартість; і

- (б) амортизацію лізингових активів окремо від процентів за договорами лізингу у звіті про прибутки та збитки.

МСФЗ (IFRS) 16 суттєво не змінює вимоги бухгалтерського обліку лізингодавця в порівнянні з МСБО (IAS) 17. Таким чином, лізингодавець продовжує класифікувати лізинг як операційну оренду або фінансову оренду та по-різному обліковувати ці два види оренди.

МСФЗ (IFRS) 16 вимагатиме аби Компанія визнавала у балансі активи, отримані в оперативну оренду, та пов'язані з ними зобов'язання щодо лізингу. Хоча поточні річні зобов'язання щодо операційної оренди несуттєві,

Компанія все ще оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 16. Менеджмент буде проводити більш детальний аналіз та розкриватиме вплив нового стандарту в фінансових звітах за рік, що закінчиться 31 грудня 2018 року, що

буде порівняльним періодом протягом року, коли цей стандарт буде прийнято. Керівництво має намір застосувати спрощений перехідний підхід і не буде перераховувати порівняльні суми за рік до прийняття.

6. Інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками

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

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

Товариство приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

З метою зниження наслідків реалізації операційних ризиків активно використовується страхування. У Компанії розроблена концепція страхового захисту, реалізацію якої централізовано для всього бізнесу здійснює підрозділ, що забезпечує єдиний методологічний підхід при взаємодії зі страховим ринком і дозволяє оптимізувати величину страхових відрахувань.

Система страхування забезпечує захист інтересів включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Товариства).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

- 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:

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік

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 і 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 2017 р.	31 грудня 2016р.
Валова сума дебіторської заборгованості	58 334	18 517
Аванси видані	117	243
Грошові кошти та їх еквіваленти – поточний рахунок	140	1
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(45 042)	(49 089)
Інші поточні зобов'язання – валова сума	(30 456)	(54 283)
Аванси отримані	-	(2 178)

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

<i>У тисячах гривень</i>	2017рік	2016 рік
Реалізація збагаченого вугілля	15 768	6 519
Послуги із збагачення вугілля	215 185	176 173
Закупки електроенергії	(24 329)	(22 431)
Закупки послуг	(40 438)	(34 163)
Інші закупки	(5 095)	(8 441)

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік

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	Незавершене будівництво	Всього
На 1 січня 2017 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 1 січня 2017 р.	1 488	70 767	47 994	436	28 912	149 597
Надходження		1 308	19 350	86	14 286	35 030
Вибуття		-	-		(7 235)	(7 235)
Амортизаційні відрахування		(6 598)	(13 894)	(166)	-	(20 658)
Переведення в іншу категорію		17 033	1 780	-	(18 813)	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2017р	1 488	82 510	55 230	356	17 150	156 734
На 31 грудня 2017р						
Первісна або переоцінена вартість	1 488	112 507	102 585	1 785	17 150	235 515
Накопичений знос	-	(29 997)	(47 355)	(1 429)	-	(78 781)
Залишкова вартість на 31 грудня 2017р	1 488	82 510	55 230	356	17 150	156 734
На 1 січня 2016						
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	1 488	58 436	50 680	457	19 198	130 259
Надходження		6 312	5 953	129	24 643	37 037
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	1 488	70 767	47 994	436	28 912	149 597
На 31 грудня 2016						
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)

У 2017 році витрати на амортизацію основних засобів у сумі 20 605 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 115 тисяч гривень – до складу загальних та адміністративних витрат.

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2017р	31 грудня 2016р
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	57 868	18 317
Інша дебіторська заборгованість	480	268
Всього фінансових активів	58 348	18 585
Аванси видані	960	2 836
Розрахунки з бюджетом	-	2 434
Всього нефінансових активів	960	5 270
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	59 308	23 855

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 2017 р.	31 грудня 2016р.
Поточна та не знецінена дебіторська заборгованість	22 370	18 113
Всього поточної та не знеціненої дебіторської заборгованості	22 370	18 113
<i>Прострочена, але не знецінена заборгованість:</i>		
- прострочена від 30 до 90 днів	35 498	10
- прострочена від 90 до 180 днів	-	-
- прострочена від 180 до 360 днів		194
- прострочена від більш ніж 360 днів		
Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	35 498	204
Резерв на знецінення	-	-
Всього	57 868	18 317

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

11. Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року та станом на 31 грудня 2017 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 2017 року та 31 грудня 2016 року були визначені таким чином: <i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2017р	31 грудня 2016р
Пенсійні виплати	17 605	15 969
Одноразові виплати при виході на пенсію	1 538	970
Забезпечення побутовим паливом пенсіонерів та надання компенсацій комунальних послуг	4 534	3 351
Всього балансових зобов'язань	23 677	20 290

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік

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

У тисячах гривень	2017р	2016р
Вартість поточних послуг	575	486
Процентні витрати	2 779	2 489
Визнана вартість минулих послуг	(3 455)	(312)
Всього	(101)	(2 663)

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

У тисячах гривень	2017р	2016р
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 1 січня	20 290	16 481
Вартість поточних послуг	575	486
Процентні витрати	2 779	2 489
Актарні (доходи)/збитки	5 482	2 934
Пенсії виплачені	(1 994)	(1 786)
Вартість послуг попереднього періоду	(3 455)	(314)
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 31 грудня	23 677	20 290

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

	31 грудня 2017р	31 грудня 2016р
Номинальна ставка дисконту	12,85%	14,4%
Номинальне збільшення заробітної плати	13,66% до 2021р та 5% з 2022р	13,00% до 2021р та 5% з 2022р
Коефіцієнт плинності персоналу	9,00 %	9,00 %

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

У тисячах гривень	31 грудня 2017р	31 грудня 2016р
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	70 356	65 466
Інша поточна кредиторська заборгованість	8 200	7 121
Інші поточні зобов'язання	31 030	28 050
Всього кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання	109 586	100 637

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

У тисячах гривень	2017рік	2016рік
Послуги із збагачення вугілля	215 185	176 174
Реалізація вугілля збагаченого	15 768	6 519
Всього доходів від реалізації	230 953	182 693

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

У тисячах гривень	2017рік	2016рік
Сировина та матеріали	52 910	27 291
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	28 288	22 984
Транспортні та комунальні послуги	45 203	61 139
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	20 605	17 638
Податки, крім податку на прибуток	7 727	12 099

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік

Обслуговування та ремонт обладнання	3 572	3 578
Виробничі накладні витрати	7 344	7 086
Зміна у сумі готової продукції та незавершеного виробництва	30	(354)
Інше	-	80
Всього	165 679	151 541

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

<i>У тисячах гривень</i>	2017 рік	2016 рік
Орендний дохід	21	20
Продаж товарно-матеріальних запасів	65	63
Надходження від боржників штрафів	-	-
Списання кредиторської заборгованості	322	-
Нарахування резерву ТМЦ	-	-
Інші доходи	918	635
Дохід від сторно резерву ДЗ	-	101
Інші операційні доходи	1 326	819

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

<i>У тисячах гривень</i>	2017 рік	2016 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	3 286	2 858
Офісні витрати	99	72
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	115	102
Транспортні витрати	604	743
Вартість професійних послуг	12 050	9 082
Інше	1 460	1 321
Всього загальних та адміністративних витрат	17 614	14 178

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

<i>У тисячах гривень</i>	2017 рік	2016 рік
Чиста зміна резерву на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості	2	-
Профспілкові витрати	649	499
Чисті соціальні витрати	761	673
Нараховані штрафи та пеня	82	271
Інше	1 079	716
Результат від операційних курсових різниць	118	54
Всього інших операційних витрат	2 691	2 213

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

<i>У тисячах гривень</i>	2017 рік	2016 рік
Витрати по залученню фінансування	-	241
Ефект дисконтування пенсійних зобов'язань	2 778	2 489
Всього фінансових витрат	2 778	2 730

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік

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>	2017рік	2016рік
Поточний податок	7 362	2 063
Відстрочений податок	883	181
Витрати з податку на прибуток за рік	8 245	2 244

Вивірення очікуваних та фактичних податкових витрат показане нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2017рік	2016рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	44 065	12 966
Витрати з податку на прибуток за передбаченою законом ставкою	7 932	2 334
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми	313	(90)
Ефект змін ставок оподаткування	-	-
Індексація основних засобів	-	-
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	8 245	2 244

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 2017 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.

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2017р	(Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат	Віднесено на звіт про капітал	31 грудня 2017 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Товарно-матеріальні запаси			-	-
Основні засоби	1 655	(496)	-	1 159
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	476	(10)	-	466
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	3 652	(377)	987	4 262
Інші резерви зобов'язань та відрахувань			-	
Нараховані витрати				
Валовий відстрочений податковий актив	5 783	(883)	987	5 887
Визнаний відстрочений податковий актив	5 783	(883)	987	5 887

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2016р	(Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат	Віднесено на звіт про капітал	31 грудня 2016р
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
				15

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік

діяльністю та інша дебіторська заборгованість				
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
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування				
Основні засоби				-
Всього відстроченого податкового зобов'язання				-
Визнаний відстрочений податковий актив	5 436	(181)	528	5 783

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

<i>У тисячах гривень</i>	2017р	2016р
Надходження грошових коштів від реалізації оборотних активів	76	194
Надходження грошових коштів від ФСС	741	588
Інші надходження	224	31
Надходження поворотної фінансової допомоги	132 449	52 993

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

<i>У тисячах гривень</i>	2017р	2016р
Витрачення на видачу в підзвіт	106	88
Витрачення на профспілку	-	-
Інші утримання із заробітної плати працівників	825	627
Оплата за претензіями та позовами	-	194
Оплата іншої кредиторської заборгованості	528	54
Повернення поворотної фінансової допомоги	128 089	81 180

23. Зміни в капіталі

Зміни в капіталі обумовлені нарахуванням амортизації на дооцінку основних засобів у сумі 2 074 тис. грн. (рядок 4290), визнанням актуарного збитку в сумі 4 495 тис. грн. (рядок 4116) звіту про власний капітал.

Керівник



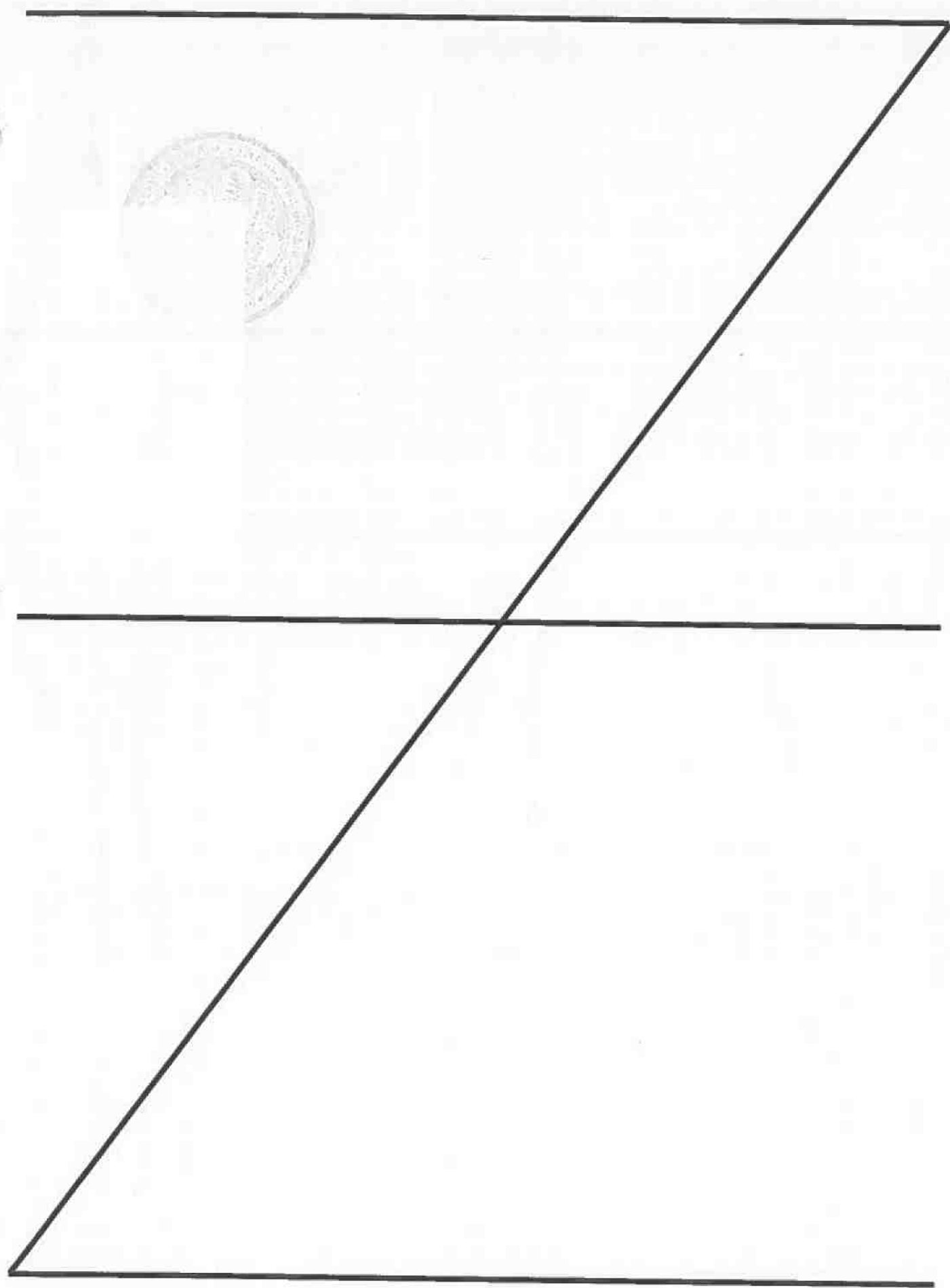
підпис

Головний бухгалтер

підпис

Кітам К.Ф.
ФіО

Мінакова Л.В.
ФіО



Прошито, пронумеровано
та скріплено печаткою

продуять п'ять аркушів.
Генеральний директор
ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»
О.О. Замай

