

Титульний аркуш

29.04.2021

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 2-2021/Г

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Директор

(посада)

(підпис)

Кітам К.Ф.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00176549
4. Місцезнаходження: 85043, Україна, Донецька обл., - р-н, м.Добропілля, м. Білицьке, вул. Красноармійська, буд.1А
5. Міжміський код, телефон та факс: +380627762203, +380627762203
6. Адреса електронної пошти: KolodaGE@dtek.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 29.04.2021, Рішення Наглядової ради Товариства про затвердження річної інформації емітента
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення):
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

https://www.dtek.com/investors_and_partners/asset/oktyabrskaya

(URL-адреса сторінки)

29.04.2021

(дата)

Зміст

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

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

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

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

32. Твердження щодо річної інформації

X

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

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

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

X

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття

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

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

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

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

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

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

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

Річними загальними зборами, що були проведені дистанційно 25 січня 2021 року за результатами 2019 фінансового року, у відповідності із вимогами передбаченими Тимчасовим порядком скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів та загальних зборів учасників корпоративного інвестиційного фонду, що був розроблений та затверджений рішенням НКЦПФР №196 від 16 квітня 2020 року були прийняті рішення щодо зміни типу та найменування Товариства та внесення змін до Статуту Товариства. Нова редакція Статуту Товариства та нове найменування, а саме АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" були зареєстровані 01 березня 2021 року. Для цілей даного звіту в інформації за 2020 рік буде вживатися найменування Товариства до проведення державної реєстрації зазначених вище змін, а саме ПАТ "ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ".

Пункт 2. "інформацію про одержані ліцензії на окремі види діяльності" не заповнено у зв'язку з тим, що Приватне акціонерне Товариство таку інформацію не розкриває;

Пункт 3. "Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб" не заповнено у зв'язку з тим, що протягом звітного періоду Товариство не приймало участі в створенні юридичних осіб;

Пункт 4. "Інформація щодо посади корпоративного секретаря" не заповнено у зв'язку з тим,

що посада корпоративного секретаря не вводилася, а також Корпоративний секретар не призначався, не обирався та не був звільнений;

Пункт 5. "Інформація про рейтингове агентство" не заповнено у зв'язку з тим, що протягом звітного періоду рейтингова оцінка Товариства не проводилась;

Пункт 7. "Інформація про судові справи емітента" не заповнено у зв'язку з тим, що судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів емітента;

Пункт 8. "Штрафні санкції емітента" не заповнюється, оскільки у звітному періоді на Товариство штрафні санкції не накладалися;

Пункт 10.2: "інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента" не заповнюється, оскільки посадові особи Товариства не володіють акціями Товариства.
"інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" не заповнюється, оскільки в Товаристві не передбачена виплата будь-якої винагороди або компенсації посадовим особам Товариства в разі їх звільнення.

Пункт 10.3 "інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)" не заповнюється, оскільки засновник Товариства не є акціонером Товариства станом на кінець звітного періоду.

Пункт 13. "Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій" не заповнюється, оскільки у звітному періоді не було змін акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.

Пункт 14. "Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" та Розділ 15. "Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не заповнюються, оскільки у звітному періоді змін у складі таких осіб не відбувалось.

Пункт 17.2 "інформація про облігації емітента" не заповнюється, оскільки Товариство не здійснювало випуск облігацій.

Пункт 17.3 "інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" не заповнюється, оскільки Товариство не здійснювало випуск інших цінних паперів.

Пункт 17.4 "інформація про похідні цінні папери емітента" не заповнюється, оскільки Товариство не здійснювало випуск похідних цінних паперів.

Пункт 17.6 "інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду" не заповнюється, оскільки Товариство не здійснювало придбання власних акцій протягом звітного періоду.

Пункт 19 Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента" не заповнюється, оскільки у працівників Товариства відсутні цінні папери (крім акцій) Товариства.

Пункт 20 Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента" не заповнюється, оскільки у Товариства відсутні працівники, що володіють акціями Товариства у розмірі понад 0,1 відсотка розміру його статутного капіталу.

Пункт 21 Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" не заповнюється, оскільки інші цінні папери (крім акцій) Товариством не випускались і відповідні обмеження щодо обігу цінних паперів Товариства відсутні.

Пункт 23 Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами" не заповнюється, оскільки Товариство у звітному періоді не здійснювало виплату дивідендів та

інших доходів за цінними паперами.

Пункт 24.3) "Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента дату" дату "30.12.1899" в колонках "Дата виникнення" та "Дата погашення" необхідно читати як "прочерк". Дата "30.12.1899" вказана у зв'язку з технічною неможливістю вказати "прочерк" або залишити відповідну колонку не заповненою.

Пункт 33 Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента" не заповнюється, оскільки у Товариства відсутня інформація щодо акціонерних або корпоративних договорів, укладених акціонерами Товариства.

Пункт 34 Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" не заповнюється, оскільки у Товариства відсутня інформація щодо будь-яких договорів та/або правочинів, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над Товариством.

Пункт 35 "Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду" в колонці "Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку" вказано дату оприлюднення Повідомлення на власному веб-сайті Товариства, оскільки відповідно до ч.4 ст. 39 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" Товариство розкриває регульовану інформацію виключно шляхом її розміщення на власному веб-сайті та шляхом подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ"

2. Скорочене найменування (за наявності)

АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ"

3. Дата проведення державної реєстрації

30.10.1996

4. Територія (область)

Донецька обл.

5. Статутний капітал (грн)

8811029

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

259

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

05.10 - ДОБУВАННЯ КАМ'ЯНОГО ВУГІЛЛЯ

46.90 - НЕСПЕЦІАЛІЗОВАНА ОПТОВА ТОРГІВЛЯ

10. Банки, що обслуговують емітента

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК",
МФО 334851

2) IBAN

UA493348510000000002600915824

3) поточний рахунок

UA493348510000000002600915824

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК",
МФО 334851

5) IBAN

UA963348510000026006962485892

6) поточний рахунок

UA963348510000026006962485892

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

В 2020 році змін в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів на ПАТ "ДТЕК Октябрська ЦЗФ" не було;.

Організаційна структура Товариства ПАТ "ДТЕК Октябрська ЦЗФ" складається з:

1. Апарат генерального директора

1.1. Відділ з управління персоналом

1.2. Відділ планування та інвестицій

1.3. Відділ з охорони праці та промислової безпеки

- 1.4 Дільниця підготовки виробництва
- 1.5 Дільниця контролю якості
- 1.6 Виробнича служба
- 1.6.1 Дільниця основного виробництва
- 1.6.2 Дільниця навантаження
- 1.7 Технічна служба
- 1.8 Відділ головного інженера
- 1.8.1 Відділ головного механіка
- 1.8.2 Ремонтна дільниця основного виробництва
- 1.8.3 Ремонтна дільниця вуглепідготовки
- 1.8.4 Ремонтна дільниця ВШГ
- 1.8.5 Комплексна дільниця з ремонту устаткування
- 1.8.6 Дільниця електроцеху, КПП і зв'язку

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

- середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу - 259 (осіб)
- середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 2 (особи)
- чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 1 (осіб)
- фонд оплати праці - 36 485,07 тис. грн.
- Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його зменшення на 3,6% відносно з попереднім 2019 роком - у зв'язку з введенням режиму простою з 01.04.2020 по 19.05.2020 р. та з 01.06.2020 по 18.07.2020 р.
- Кадрова програма емітенту передбачає здійснення якісного відбору персоналу, шляхом аналізу ефективності праці кожного працівника, підвищення їх професійного рівня. Крім того, кадрова політика емітента направлена на формування ефективного кадрового резерву керівного складу підприємства, передбачає постійне вдосконалення та навчання кадрового резерву за напрямками розвитку, а саме: функціональними, менеджерськими та корпоративними компетенціями згідно щорічних оцінок за результатами діяльності у звітному році.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання відсутні

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

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

У звітному періоді з боку третіх осіб не було ніяких пропозицій щодо реорганізації товариства.

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

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові.

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- " його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;

- " він утримується головним чином для цілей торгівлі;

- " його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

- " він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- о його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;

- о воно утримується переважно для цілей торгівлі;

- о воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

- о організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Група класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.

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

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

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

На кожную звітну дату керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є справедливою вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його

використання, залежно від того, яка з цих сум вище. Балансова вартість основних засобів списується до відшкодованої суми, а збиток від їх знецінення і переоцінки признається в інших сукупних прибутках в сумі залишку по кредиту в позитивній переоцінці активу. У фінансовому результаті визнається тільки сума перевищення знецінення/переоцінки над сумою позитивної переоцінки. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується, якщо сталися зміни в розрахунках, які застосовувалися для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про сукупний дохід.

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

термін експлуатації - не більше, років

Будівлі і споруди

50

Виробниче устаткування 30

Меблі, офісне та інше устаткування 15

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

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

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

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

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

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років

Програмне забезпечення

Інші нематеріальні активи 1-15

1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Оренда. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, тобто визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар.

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто, дату, на яку

базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

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

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди базових активів вартістю в сумі 150 000 грн. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець.

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

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

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у

податкових органів відносно прибутку до оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток. Суми відстрочених податків розраховуються за ставками оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

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

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси враховуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за цінами перших покупок (метод ФІФО). Первісна вартість незавершеного виробництва включає прямі витрати на матеріали та оплату праці, ЄСВ, інші прямі виробничі витрати і накладні виробничі витрати, які пов'язані з наданням послуг, що на дату звітності ще не були завершені і надані клієнту.

Фінансові активи.

Визнання та припинення визнання фінансових активів

Компанія визнає фінансовий актив тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

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

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс, у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу.

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

Класифікація фінансових активів

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- " фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- " фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- " фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- " фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фактично наявні в Компанії фінансові активи належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю та які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний

дохід (корпоративні права).

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

Знецінення фінансових активів

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

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

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

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

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

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

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

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості. Щоб оцінити ECL, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Оцінка ECL.

Кредитно-знецінені фінансові активи.

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

Визнання знецінення.

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

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані

кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат по угоді. Фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

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

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Статутний капітал. Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії.

Дивіденди. Дивіденди признаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Відповідно до Податкового Кодексу України п.44 перехідних положень з 01.01.2016 до 01 січня 2022 року, платники податку, які здійснюють постачання вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702, 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом. У 2020

році по операціях з продажу вугілля застосовувався касовий метод податкового обліку з ПДВ. У цьому разі податкове зобов'язання з цих операцій виникає на дату надходження коштів від клієнта. Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. Податковий кредит формується застосовується виключно в частині, пропорційній обсягу постачання товарів/послуг, перерахованих у пункті 44 підрозділу 2 розділу XX Кодексу. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Резерви по зобов'язаннях і платежах. Резерви по зобов'язаннях і платежах визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потрібно відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для усього класу таких зобов'язань. Резерв признається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризики, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

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

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними. Ціна в угодах формується за методом "витрати плюс" або за аналогом ринкової вартості (для контрольованих операцій з ТЦУ).

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

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

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних

періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями, зміну відсотка відносно пенсійних зобов'язань і резерву по виведенню активів з експлуатації, а також прибутки та збитки від курсових різниць. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Основними постачальниками давальницької сировини є шахти ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" і ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля". Фабрика призначена для збагачення вугілля марок "ДГ" і "Г" і при цьому отримує в процесі переробки концентрат марок "ДГ", "Г" кл. 0 - 100 мм. Сировиною для ПАТ "ДТЕК Октябрська ЦЗФ" служать вугілля марок Гр (газове рядове) і ДГр (довгополум'яне газове рядове).

Основний вид послуг, що надає товариство - це послуги зі збагачення вугілля, що надійшло від замовників та реалізація власної продукції. Остаточний продукт - це вугільний концентрат, вихід якого залежить від якості (зольності та вологості) сировини (рядового вугілля). Товариство у 2020 році переробило 1393,1 тис. т рядового вугілля, що склало 95,4 % до бізнес-плану. Реалізація власного концентрату в 2020 році - 1,2 тис. т, що складає 100,0 % до плану.

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва	Обсяг реалізованої продукції
	у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис. грн.)	у відсотках до всієї виробленої продукції
	у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис. грн.)	у відсотках до всієї реалізованої продукції

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Вугільна продукція	1,2	533,2	0,3	1,2	1922,8	1,0
2	Переробка вугілля	1393,1	1546	126,9	99,7	1393,1	
		197585,4					

99,0

Сума виручки та середньореалізаційні ціни за 2020 рік наведені у Таблиці :

Виручка та середньореалізаційні ціни за 2020 рік

Факт

ПАТ "ДТЕК Октябрська ЦЗФ" 2020

Виручка, тис. грн 199508.2

Виручка від збагачення, тис. грн 197585.4

Виручка від реалізації концентрату, тис. грн 1922.8

Обсяг збагачення, тис. т 1393.1

Обсяг реалізації концентрату, тис. т 1.2

Ціна збагачення, грн /т 141.83

Ціна концентрату, грн /т 1591.1

Основний ринок збуту вугільної продукції ПАТ "ДТЕК Октябрська ЦЗФ"- Україна. Основними замовниками послуг переробки є ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля", ПрАТ "ДТЕК Павлоградвугілля" та ТДВ "Шахта Білозерська". Вугілля, яке переробляє Товариство, є власністю постачальників та замовників. Вироблений вугільний концентрат з рядового вугілля також є власністю замовників. За цими операціями Товариство має доходи тільки від послуг збагачення вугілля. Також ПАТ "ДТЕК Октябрська ЦЗФ" переробляє відходи вуглезбагачення, що залишаються у власності Товариства, з подальшою реалізацією концентрата з них, як власної продукції. Основним покупцем власної продукції підприємства є ТОВ "ДТЕК Трейдінг".

Виробнича діяльність Товариства не залежить від сезонних змін.

Джерелом надходження сировини для ПАТ "ДТЕК Октябрська ЦЗФ" є рядове вугілля шахт ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля", ПрАТ "ДТЕК Павлоградвугілля" та ТДВ "Шахта Білозерська". Підприємство не придбає сировину, а надає послуги зі збагачення вугілля, що надійшло від замовників. Згідно Стратегії розвитку емітента у довгостроковому періоді, ці джерела сировини будуть доступні й в майбутньому, тому про альтернативні джерела отримання рядового вугілля мова не йде.

На наступний 2021 рік планується передача цілосного майнового комплексу підприємства в оренду.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

У 2016 році витрати на оновлення та поліпшення основних засобів склали - 37326 тис.грн., з них витрати на капітальний ремонт машин та обладнання - 10662 тис.грн, на будівництво (породний відвал) - 21406 тис.грн., придбано нових активів на суму - 5257 тис.грн.

У 2017 році витрати на оновлення та поліпшення основних засобів склали - 27827 тис.грн., з них витрати на капітальний ремонт машин та обладнання - 12774 тис.грн, капітальний ремонт будівель та споруд - 328 тис.грн, на будівництво (породний відвал) - 7918 тис.грн., придбано нових активів на суму - 6806 тис.грн.

У 2018 році витрати на оновлення та поліпшення основних засобів склали - 53134 тис.грн., з них витрати на капітальний ремонт машин та обладнання - 14813 тис.грн, капітальний ремонт

будівель та споруд - 3356 тис.грн, на будівництво (породний відвал, збільшення фронту вивантаження ж/д вагонів) - 23684 тис.грн., придбано нових активів на суму - 11281 тис.грн.

У 2019 році витрати на оновлення та поліпшення основних засобів склали - 37739 тис.грн., з них витрати на капітальний ремонт машин та обладнання - 18174 тис.грн, капітальний ремонт будівель та споруд - 1537 тис.грн., на будівництво (отримання сертифікату на введення в експлуатацію породного відвалу) - 8 тис.грн., придбано нових активів на суму - 18020 тис.грн. (загалом придбання обладнання для реконструкції другої секції фабрики)

У 2020 році витрати на оновлення та поліпшення основних засобів склали - 12432 тис.грн., з них витрати на капітальний ремонт машин та обладнання - 10179 тис.грн, придбано нових активів на суму - 2253 тис.грн.

Джерело фінансування - власні кошти.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Основні засоби обліковуються по первісній вартості, збільшеній на суму поліпшень та зменшеної на суму зносу. Товариство визнає основними засобами активи, строк користування яких перевищує 1 рік з первинною вартістю більш ніж 6000,0 грн.

Балансова вартість основних засобів на кінець звітного 2020 року становить: земельна ділянка - первісна та залишкова вартість 1488,0 тис.грн.,

-будинки, споруди та передавальні пристрої - первісна вартість 99094,00 тис.грн., (у тому числі невиробничого призначення (будинки кулінарії)- залишкова вартість - 0,0 тис.грн.)

- машини та обладнання - первісна вартість 51062,0 тис.грн., у тому числі гідро циклони, грохоти, конвейери, насоси, сепаратори, флотомашини, центрифуги, електродвигуни, елеватори; - меблі,

-офісне та інше обладнання - первісна вартість 327 тис.грн., у тому числі: осцилограф ЕЛ-15, прилади Диск, газоаналізатори, прилади КСП, лічильники СТКЗ-0502ТЗМ.

За звітний період збільшилась первісна вартість основних засобів за рахунок придбання та модернізації на суму 11 598 тис. грн

У 2020 році витрати на амортизацію у сумі 22 010 тис. гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 104 тис. гривень до складу адміністративних витрат. . Амортизація основних засобів, зданих в оренду становить у сумі 14 тис. гривень.

Первісна вартість повністю амортизованих засобів - 172 773 тис. грн.. Обмежень на використання основних засобів немає. У підприємства знаходяться в оперативній оренді електродвигуни.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2020 року становлять 14 515 тис.грн

На наступний рік витрати на покращення майнового стану та результатів господарської діяльності не плануються у зв'язку з передачею цілого майнового комплексу підприємства в оренду.

Основні засоби знаходяться за місцезнаходженням Товариства. Обмежень на використання основних засобів немає, ступінь використання основних засобів виробничого призначення становить 100%. Активи утримуються в робочому стані. Використання виробничих потужностей здійснюється з дотриманням діючих нормативів щодо екологічних вимог їх використання.

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

Податкове навантаження - високі податки або вимоги податкових органів, що призводить до зростання податкових платежів, штрафів і пені:

Вплив даних ризиків у 2020 році був незначним.

Невизначеність регуляторного середовища:

Вплив регуляторних ризиків був незначним. На підприємстві повноцінно функціонує система ризик-менеджменту, яка дає можливість своєчасно виявити ризики (у т.ч. потенційні) та розробити заходи для запобігання можливості реалізації даних ризиків, а також - для зниження негативних наслідків (у випадку їх реалізації).

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

Розрив співпраці з підприємствами, що розташовуються на тимчасово окупованих територіях Донецької та Луганської областей, призвело до складнощів в забезпеченні обладнанням та запасними частинами. У зв'язку з цим Товариство доклало зусиль для пошуку альтернативних виробників обладнання, диверсифікації постачальників, адаптації технологічних процесів до використання нового обладнання та запасних частин.

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

Зниження темпів економічного розвитку вплинуло на підвищення собівартості продукції по причині подорожчання матеріалів та обладнання. Зменшення обсягів виробництва не відбулося, оскільки було скомпенсовано втратою Україною контролю над вугільними підприємствами на сході країни.

Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому:

Зазначені ризики вплинули на підвищення собівартості продукції по причині подорожчання матеріалів та обладнання вище запланованих коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою

До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою, відносяться: суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі; неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального та процесуального права; відмінність позиції суддів з однієї категорії спорів.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

Вплив валютного ризику був обмеженим, оскільки Товариство здійснює більшу частину продажів і несе велику частину витрат у національній валюті. Валютний ризик виникає переважно у відношенні закупівель, пов'язаних з реалізацією інвестиційних проектів.

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

Фінансово-господарська діяльність Товариства фінансується за рахунок власних коштів Емітент має достатній рівень робочого капіталу для поточних потреб.

Можливі шляхи покращення ліквідності товариства - дотримання фінансової дисципліни, обґрунтованість витрат товариства, вдосконалення організації праці та управління, впровадження режиму економії матеріалів, палива та електроенергії.

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

Договори емітента станом на 31.12.2020 року мають поточний характер. Основними замовниками послуг ПАТ "ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ" є ПрАТ "ДТЕК Павлоградвугілля", ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля", ТОВ "ШАХТА "БІЛОЗЕРСЬКА", ТОВ "ДТЕК Трейдинг".

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

У 2020 році Товариством планується переробити 2092,0 тис. т рядового вугілля, отримати концентрат в обсязі 1267,3 тис. т. Доходи Товариства від всіх видів діяльності в 2020 році заплановані на рівні 321 942,7 тис. грн., Витрати - на рівні 286 876,2 тис. грн.

Показник EBITDA в 2020 році запланований на рівні 76 250,6 тис. грн., Очікувана сума чистого прибутку складе 34 633,1 тис. грн.

У бізнес-плані 2020 року сума запланованих інвестицій складає 39,7 млн грн.

Основним інвестиційним проектом 2020 року є "Технічне переоснащення технологічної схеми збагачення шляхом впровадження методу збагачення рядового вугілля класу 1-13 мм в важкосередовищних гідроциклонах" (реконструкція другої секції фабрики) - 27 млн грн. Проект спрямований на підвищення ефективності роботи фабрики, збільшення зольності відходів, виконання рекомендацій з обстеження, відновлення, посилення будівельних конструкцій, а також враховуючи аварійний стан відсаджувальної машини та допоміжного обладнання через граничний знос, заплановано проведення демонтажу відсаджувальної машини по другій секції та виконання монтажу фактично поставленого до складу устаткування для збагачення класу 1-13мм у важкосередовищному гідроциклоні.

Основними напрямками інвестиційної програми 2020 року є:

1. Виконання капітальних ремонтів основного технологічного обладнання на загальну суму 8,4 млн грн.
2. Придбання, заміна та введення в експлуатацію нового обладнання на загальну суму 4,3 млн грн.
3. Реконструкція другої секції ТСГЦ - 27,0 млн грн.

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

Ніяких досліджень та розробок у звітньому періоді не проводилось.

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

ОПИС ОСНОВНИХ ХАРАКТЕРИСТИК СИСТЕМ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ І УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ЕМІТЕНТА

Діюча в Товаристві система управління ризиками та внутрішнього контролю - невід'ємна частина корпоративного управління Товариства. Ціль організацій даної системи - досягти достатньої впевненості в досягненні Товариством стратегічних та операційних цілей та забезпечити дотримання встановленим правилам, політикам та процедурам.

В Товаристві діють основні принципи системи управління ризиками та внутрішнього контролю: Регулярна ідентифікація та оцінка ризиків, які впливають на досягнення стратегічних і операційних цілей

Прийняття рішень з урахуванням потенційних ризиків

Вибір оптимальної стратегії управління ризиками

Регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками

По кожному бізнес-процесу розроблено та затверджено певний перелік необхідної документації (політики, регламенти та процедури)

Підтримка системи внутрішнього контролю, що закріплює правила та порядок прийняття рішень і вимоги до організацій-бізнес-процесів

Контроль дотримання всіма співробітниками встановлених вимог політиків, регламентів та процедур

Дотримуючись вищезазначених принципів Товариство прагне своєчасно прогнозувати загрози та можливості, знижувати ризики до прийнятного рівня, максимально використовувати наявні можливості, забезпечити розумну впевненість в досягненні поставлених цілей мінімізуючи необґрунтовані відхилення від встановлених в Товаристві правил, політик регламентів та процедур.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Вищий орган управління Товариством - Загальні збори акціонерів Товариства	-	Акціонери згідно реєстру власників іменних цінних паперів
Наглядова рада Товариства	Кількісний склад Наглядової ради Товариства - 3 особи (представники інтересів акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.)	1) Барабаш Михайло Володимирович (представник інтересів акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.). 2) Поволоцький Олексій Валерійович (представник інтересів акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.). 3) Сахарук Дмитро Володимирович (представник інтересів акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.).
Виконавчий орган Товариства (одноосібний) - Генеральний директор Товариства	Виконавчий орган Товариства є одноосібним у особі Генерального директора Товариства (до реєстрації 01.03.2021 нової редакції Статуту, після реєстрації нової редакції Статуту Товариства Виконавчий орган Товариства є одноосібним у особі Директора).	Кітам Костянтин Фридольфович

з 02.12.2008 року - на Загальних зборах акціонерів призначен Директором ВАТ "ЦЗФ "Октябрська";
з 05.04.2011 - на Загальних зборах акціонерів призначен Генеральним директором ПАТ "ДТЕК ОКТАБРСЬКА ЦЗФ" (протокол Загальних зборів акціонерів №1 від 29.03.2011р.)
з 05.04.2014 - Рішенням Наглядової ради Товариства призначен Генеральним директором ПАТ "ДТЕК ОКТАБРСЬКА ЦЗФ" (протокол Наглядової ради Товариства № б/н від 04.04.2014) строком на 3 (три) роки;

Повноваження і обов'язки:

1. Представляє й захищає права та законні інтереси Товариства у взаємовідносинах із усіма судовими та правоохоронними органами, іншими державними органами та органами місцевого самоврядування, перед іншими юридичними й фізичними особами, розташованими як на Україні, так і за її межами, зокрема, проводить переговори, укладає договори та інші правочини з такими особами в інтересах Товариства, вчиняє будь-які інші правочини від імені Товариства в межах повноважень, передбачених цим Статутом, чинним законодавством;

2. За умови отримання попереднього дозволу Наглядової ради вчиняє наступні правочини: - видає від імені Товариства будь-які поруки та (або) гарантії, укладає правочини про заставу (іпотеку) майна Товариства; - здійснює правочини щодо відчуження нерухомого майна Товариства, у тому числі дарування та/або жертвування нерухомого майна Товариства; - вчиняє правочини, сума яких не перевищує 1% вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності;

3. Наймає та звільняє працівників Товариства, бере участь у колективних переговорах та укладає колективний договір від імені роботодавця;

4. Заохочує та накладає стягнення на працівників Товариства;

5. Організує розробку та надає на затвердження Наглядовій раді пропозиції щодо організаційної структури Товариства, затверджує штатний розклад Товариства;

6. Самостійно видає накази, розпорядження, вказівки та інші акти управління;

7. Підписує банківські, фінансові та інші документи, пов'язані з поточною діяльністю Товариства, видає довіреності;

Генеральний Директор: -приймає рішення щодо організації і ведення бухгалтерського обліку в Товаристві;

-приймає рішення щодо організації і ведення діловодства в Товаристві;

-організує розробку та надає на затвердження Наглядовій раді плани (бюджети) Товариства;

-розробляє Положення про склад, обсяг та порядок захисту відомостей, що становлять комерційну таємницю та конфіденційну інформацію Товариства;

-затверджує інструкції та положення про виробничі структурні підрозділи та функціональні структурні підрозділи апарату управління Товариства;

-приймає рішення щодо виконання Товариством своїх зобов'язань перед контрагентами і третіми особами;

-приймає рішення щодо ефективного використання активів Товариства;

-приймає рішення щодо використання майна Товариства в розмірах і на цілі, передбачені планом (бюджетом) Товариства;

-звітує перед Наглядовою радою Товариства в строки і по формах, які затверджено відповідними рішеннями Наглядової ради;

-організує роботу щодо скликання і проведення Загальних зборів акціонерів Товариства;

-визначає умови оплати праці керівників відділень виробничих структурних підрозділів та функціональних структурних підрозділів апарату управління та інших працівників Товариства, тощо... Винагорода за 2017 рік отримана згідно штатномурозпису та контракту. Згоди посадової особи-фізичної особи на розкриття даних про винагороду в натуральній формі не надано.

Посадова особа не обіймає посади на інших підприємствах. Загальний стаж роботи 34 роки.

Судимостей за корисливі та посадові злочини не має.

Акціями Товариства не володіє.

3	Член Наглядової Ради (представник інтересів	Сахарук Дмитро Володимирович	1979	Повна вища	23	ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО", 34225325, 10.2016 - 10.2017 -	21.04.2017, Члени
---	--	---------------------------------	------	------------	----	---	----------------------

	акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.).					Генеральний директор ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" за суміщенням 10.2017 - по теперішній час Генеральний директор ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО".	Наглядової ради Товариства обираються Загальними зборами Товариства на 3 (три) роки.
	<p>Опис: Річними Загальними зборами акціонерів ПАТ "ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ" (далі - Загальні збори Товариства) 21.04.2017 року (Протокол №1/2017 від 21.04.2017 року), у зв'язку з необхідністю обрання нового складу Наглядової ради Товариства, прийнято рішення про обрання до Наглядової ради Товариства: Сахарука Дмитра Володимировича, паспортні дані: серія СА № 027208, виданий Токмацьким РВ УМВС України в Запорізькій області 02.09.1995 року. На посаду призначений на строк 3 (три) роки (відповідно до п.16.3 Статуту Товариства). Часткою у статному капіталі Товариства не володіє. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадовій особі виплачувалась винагорода у розмірі, передбаченому умовами договору з членом Наглядової ради</p> <p>Посади, які обіймав Сахарук Дмитро Володимирович протягом останніх п'яти років: 3 05.2011 - 08.2014 - Директор з правового забезпечення ТОВ "ДТЕК" (після перейменування - ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"); 3 08.2014 - 10.2016 - Виконавчий директор ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"; 3 10.2016 - 10.2017 - Генеральний директор ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" за суміщенням; 3 10.2017 - по теперішній час Генеральний директор ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" (місцезнаходження юридичної особи: вул. Льва Толстого, 57, Київ, 01032).</p> <p>Виконує функції відповідно до Статуту Товариства.</p>						
4	Голова Наглядово Ради (представник інтересів акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V.).	Барабаш Михайло Володимирович	1967	Повна вища	28	ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО", 34225325, 03.2013 - 09.2016- Заступник директора з виробництва дирекції з добування вугілля ТОВ "ДТЕК" (після перейменування - ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"). 09.2016 - по теперішній час - Директором з видобутку вугілля Дирекція з видобутку вугілля ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО".	21.04.2017, Члени Наглядової ради Товариства обираються Загальними зборами Товариства на 3 (три) роки.

	<p>посадові злочини не має. Посадовій особі виплачувалась винагорода у розмірі, передбаченому умовами договору з членом Наглядової ради Посади, які обіймав Поволоцький Олексій Валерійович протягом останніх п'яти років:</p> <ul style="list-style-type: none">- з 2014 - 2019 керівник департаменту з корпоративного управління ТОВ "ДТЕК" (місцезнаходження юридичної особи: вул. Льва Толстого, 57, Київ, 01032).- з 2019 - по т.ч. Директор з корпоративного управління ризик-менеджменту та комплаєнс. <p>Виконує функції відповідно до Статуту товариства.</p>
--	---

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

У 2021 році Товариство передано в оренду.

В бізнес-плані 2021 року інвестиції відсутні у зв'язку з передачею підприємства в оренду.

2. Інформація про розвиток емітента

У 2020 році загальний обсяг інвестицій склав 12,4 млн грн., у тому числі:

- капітальні ремонти обладнання - 10,2 млн грн.;
- оновлення матеріально-технічної бази - 2,2 млн грн.

За звітний період виконано:

- капітальний ремонт гуркотів - 2,7 млн грн.;
- капітальний ремонт скребкових конвеєрів - 2,2 млн грн.;
- проекти направленні на підтримку першої і другої секції ТСПЦ у зв'язку з перенесенням реконструкції другої секції фабрики - 1,7 млн грн.;
- капітальний ремонт роторів центрифуги ОГШ - 1,1 млн грн.;
- капітальний ремонт стрічкових конвеєрів - 0,9 млн грн.;
- капітальний ремонт центрифуги ЦфШнВ - 0,7 млн грн.;
- капітальний ремонт насосних агрегатів - 0,6 млн грн.;
- придбані ТМЦ для капітального ремонту установок приготування аніонного та катіонного флокулянту - 0,3 млн грн.;
- придбання та заміна гуркоти - 1,8 млн грн.;
- придбання ел. двигуна ВАО2-450-315 та інше - 0,4 млн грн.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

Правочини щодо деривативів та похідних фінансових інструментів не вчинялись.

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Податкове навантаження - високі податки або вимоги податкових органів, що призводить до зростання податкових платежів, штрафів і пені:

вплив даних ризиків у 2020 році був незначним.

Невизначеність регуляторного середовища:

вплив регуляторних ризиків був незначним. На підприємстві повноцінно функціонує система ризик-менеджменту, яка дає можливість своєчасно виявити ризики (у т.ч. потенційні) та розробити заходи для запобігання можливості реалізації даних ризиків, а також - для зниження негативних наслідків (у випадку їх реалізації).

Встановлення карантину та запровадження посиленіх протиепідемічних заходів на території України, у зв'язку із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2:

зниження темпів економічного розвитку, скорочення інвестицій, скорочення логістики, неможливість забезпечити як зі сторони контрагентів так і самим товариством безпечно та

безперебійну поставку товарів і послуг.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

у зв'язку із негативною ситуацією, що склалася на ринку теплової генерації України, скороченням видобутку вугільної продукції та її відвантаження з метою збагачення на адресу ПАТ "ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ" у 2020 році у Товаристві було введено вимушений простій, що виник не з вини працівників.

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

Зниження темпів економічного розвитку вплинуло на підвищення собівартості продукції з причини подорожчання матеріалів та обладнання.

Ризики, пов'язані зі зростанням інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому:

Зазначені ризики вплинули на підвищення собівартості продукції по причині подорожчання матеріалів та обладнання вище запланованих коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою

До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою, відносяться: суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі; неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального та процесуального права; відмінність позиції суддів з однієї категорії спорів.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

Вплив валютного ризику був обмеженим, оскільки Товариство здійснює більшу частину продажів і несе велику частину витрат у національній валюті. Валютний ризик виникає переважно у відношенні закупівель, пов'язаних з реалізацією інвестиційних проектів.

2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

-

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Власний кодекс корпоративного управління в ПАТ "ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ" (далі також "Товариство") не затверджувався.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати
ПАТ "ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ" (далі також "Товариство") застосовує практику корпоративного управління, яка визначається об'ємом, межами та вимогами законодавства України.

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Практика корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги не застосовується.

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1

цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

-

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів		річні	позачергові
Дата проведення			
Кворум зборів		0	
Опис	У 2020 році Загальні збори акціонерів Товариства не проводились.		

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (зазначити)		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії		X

(ревізора)		
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)		

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

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

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

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	-
--	---

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	-
--	---

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Барабаш Михайло Володимирович		X	Відповідно до статті 16.1. Статуту ПАТ "ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ", Наглядова рада є органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність Генерального директора Товариства. Наглядова рада Товариства діє на підставі цього Статуту та чинного законодавства України. Головними функціями Наглядової ради Товариства є: - визначення стратегії розвитку Товариства; - забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю

			Товариства; - забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів, а також врегулювання корпоративних конфліктів; - забезпечення ефективної діяльності Генерального директора Товариства.
Сахарух Дмитро Володимирович		X	
Поволоцький Олексій Валерійович		X	Відповідно до статті 16.1. Статуту ПАТ "ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ", Наглядова рада є органом Товариства, що представляє інтереси акціонерів Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність Генерального директора Товариства. Наглядова рада Товариства діє на підставі цього Статуту та чинного законодавства України. Головними функціями Наглядової ради Товариства є: - визначення стратегії розвитку Товариства; - забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства; - забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів, а також врегулювання корпоративних конфліктів; - забезпечення ефективної діяльності Генерального директора Товариства.

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	За звітний період своєї діяльності Наглядова рада Товариства виконувала повноваження в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, рішеннями Загальних зборів Товариства, керуючись вимогами чинного законодавства України. Протягом 2020 року Наглядовою радою Товариства проведено 11 засідань, на яких розглянуто 17 питань, віднесених діючим законодавством та Статутом Товариства до її компетенції. Серед основних питань, що розглядалися Наглядовою радою в звітному періоді, були: - організаційні питання щодо скликання та проведення річних Загальних зборів Товариства; - затвердження локальних нормативних актів Товариства; - прийняття рішення про укладання Товариством договорів купівлі-продажу товарів та послуг, пов'язаних з виконанням поточної діяльності Товариства; - прийняття рішення про укладання Товариством значних правочинів та правочинів із заінтересованістю, пов'язаних з
---	--

	виконанням поточної діяльності Товариства.
--	--

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту		X	
З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інше (зазначити)			

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

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	
--------------------------------------	--

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

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

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

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового		X

члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (зазначити)		

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

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

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Одноосібний виконавчий орган - Генеральний директор - Кітам Костянтин Фридоцьович	До компетенції Виконавчого органу належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, що охоплює юридичні та фактичні дії, які здійснюються у внутрішній та зовнішній сфері діяльності Товариства, крім питань та дій, що віднесені законодавством та Статутом Товариства до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	-
--	---

Оцінка роботи виконавчого органу	-
---	---

Примітки

Рішенням Наглядової ради Товариства від 03.04.2020 Кітама Костянтина Фридоцьовича (РНОКПП 2226210194) на посаду Генерального директора ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ" на строк з 05 квітня 2020 року до 04 квітня 2023 року включно. на посаду Генерального директора було обрано Кітам Костянтина

Фридольфовича з 05 квітня 2017 року на строк 3 (три) роки.

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

Виявлення, вимірювання та управління ризиками в організації в цілому:

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

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

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

Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:

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

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

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.

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

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	ні	так	ні	ні
Затвердження планів діяльності	ні	так	ні	ні

(бізнес-планів)				
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	ні	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	ні	так	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	так	ні	ні

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

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

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

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

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній	Документи надаються для ознайомлення	Копії документів надаються на	Інформація розміщується на власному веб-сайті
---	---	---	--------------------------------------	-------------------------------	---

		базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	безпосередн ь о в акціонерно му товаристві	запит акціоне ра	акціонерног о товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	ні	так	ні
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	так	ні	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	ні	так	ні	так	ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	ні	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	так	так	ні	ні	ні

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

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

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік		X
Частіше ніж раз на рік		X

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

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

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

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

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

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ЕНЕРГО"	34225325	60,853462
2	Відкрите акціонерне Товариство "Державна холдингова компанія "Донбасвуглезбагачення"	00176644	9,562501
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОБУД"	32716462	9,562501
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЗОН-3000"	34934458	9,562501
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМИСЛОВА КОМПАНІЯ "ЗБАГАЧУВАЧ"	3370218	9,562498

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників)

на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
--------------------------	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Посадовими особами органів Товариства є фізичні особи - Голова та члени Наглядової ради Товариства, особа, яка здійснює повноваження одноосібного Виконавчого органу Товариства.

Обрання та припинення повноважень посадових осіб органів Товариства здійснюється за рішенням органу Товариства, до компетенції якого входять ці питання, зокрема Члени Наглядової ради Товариства обираються рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства; Голова Наглядової ради Товариства та одноосібний Виконавчий орган Товариства - рішенням Наглядової ради Товариства.

Винагорода посадовим особам органів Товариства виплачується на умовах, передбачених укладеними з ними цивільно-правовими або трудовими договорами.

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН:

На посаду Виконавчого органу обирається особа, яка має повну цивільну дієздатність, необхідну професійну кваліфікацію та досвід керівної роботи. Кандидати на посаду Виконавчого органу повинні на момент обрання відповідати наступним вимогам: мати вищу освіту, мати досвід роботи на керівних посадах не менш 3 (трьох) років, не бути членом Наглядової ради або Корпоративним секретарем.

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

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

НАГЛЯДОВА РАДА:

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

Наглядова рада Товариства складається з 3 осіб.

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

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

9) повноваження посадових осіб емітента

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

Повноваження Наглядової ради визначені Статутом Товариства та чинним законодавством

України.

Головними функціями Наглядової ради є:

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

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

ЗВІТ З НАДАННЯ ОБГРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ

Акціонерам та Керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРЕДМЕТ ЗАВДАННЯ

Ми виконали завдання з надання обгрунтованої впевненості з метою висловлення думки про те, що інформація, яка представлена у пунктах 5-9 Звіту про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" (до 01.03.2021 року - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ") за 2020 рік, складена на підставі та відповідає вимогам п. п. 5-9 частини 3 ст.401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV.

Ми також перевірили інформацію, представлену в Звіті про корпоративне управління АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" за 2020 рік, складену на підставі п. п.1- 4 частини 3 ст.401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV.

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

ЗАСТОСОВНІ КРИТЕРІЇ

Застосованими критеріями для оцінювання інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ", є вимоги частини 3 ст.40 1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV.

КОНКРЕТНА МЕТА

Цей звіт з надання впевненості може бути включений до річного звіту керівництва в складі річної регулярної інформації за 2020 рік, що розкривається Товариством відповідно до вимог Закону "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV та не може підходити для іншої мети.

ВІДНОСНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне представлення інформації у Звіті про корпоративне управління станом на 31.12.2020 року, складеного відповідно до вимог Закону №3480-IV, а також за такий контроль, який потрібен для забезпечення розкриття інформації, що не містить суттєвих викривлень.

Ми відповідаємо за оцінювання інформації, представленої у Звіті про корпоративне управління Товариства станом на 31.12.2020 року, стосовно застосовних критеріїв та незалежне надання висновку (думки) щодо інформації, складеної відповідно до п. п. 5-9 частини 3 ст.40 1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV, на основі отриманих нами доказів.

ДОТРИМАННЯ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ СТОСОВНО ВИМОГ МСЗНВ 3000

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

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

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

ЗАСТОСОВНІ ВИМОГИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

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

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НЕЗАЛЕЖНОСТІ ТА ІНШИХ ЕТИЧНИХ ВИМОГ

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

ПЕРЕГЛЯД ВИКОНАНОЇ РОБОТИ

Перевірка достовірності інформації, відсутність викривлень при підготовці звіту внаслідок помилок чи навмисних дій, здійснювалася шляхом зіставлення й аналізу даних, що містяться в звіті про корпоративне управління, і відомостей, отриманих від Товариства та з зовнішніх офіційних джерел. А саме були використані дані статутних документів, протоколів загальних зборів акціонерів, проведених у 2020 році, протоколів засідань Наглядової ради Товариства, проведених у 2020 році, Реєстру власників цінних паперів Товариства Національного депозитарію України, інформація з ЄДРПОУ станом на 31.12.2020 року та із загальнодоступної інформаційної бази даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку smida.gov.ua та власного сайту Товариства https://dtek.com/investors_and_partners/asset/oktyabrskaya/, письмові запевнення і відповіді управлінського персоналу.

Ми виконали завдання з надання впевненості шляхом проведення процедур для отримання доказів щодо інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" на 31.12.2020, а саме інформації про опис основних характеристик системи внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, будь-які обмеження прав участі та

голосування акціонерів на загальних зборах емітента, порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента, повноваження посадових осіб емітента.

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

Ми також перевірили інформацію, представлену в Звіті про корпоративне управління АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" за 2020 рік, складену відповідно до п. п.1- 4 частини 3 ст.401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV, а саме інформацію щодо практики корпоративного управління емітента, проведення загальних зборів акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень, персонального складу наглядової ради емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

ВИСНОВОК

На нашу думку, Товариство при складанні інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління, дотрималось вимог п. п. 5-9 частини 3 ст.401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV. Інформація, яка викладена у Звіті про корпоративне управління АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" станом на 31.12.2020 року не містить суттєвих викривлень, підготовлена правильно в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних критеріїв Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

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

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, 4-а, офіс 10.

Інформація про включення в Реєстр: №1259 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

Аудитор,
Виконавчий директор ТОВ "СТАНДАРТ-АУДИТ"
Д.В.

Олексієнко

(№100147 в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності)

Дата 15.04.2021 року

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

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

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ЕНЕРГО"	34225325	01032, Україна, Донецька обл., - р-н, м. Київ, вул.Льва Толстого, буд.57	21 447 265	60,85346274538	
ВАТ "Державна холдінгова компанія "Донвуглезбагачення"	00176644	83000, Україна, Донецька обл., - р-н, м. Донецьк, вул. Постишева, 60	3 370 219	9,562501	
ТОВ "ЕНЕРГОБУД"	32716462	83028, Україна, Донецька обл., - р-н, м. Вугледар, вул. 30 років Перемоги, 24-А	3 370 219	9,562501	
ТОВ "ОЗОН-3000"	34934458	02140, Україна, - р-н, м. Київ, вул. ЛАРИСИ РУДЕНКО, бу	3 370 219	9,562501	
ТОВ "Промислова компанія "Збагачувач"	39784028	03127, Україна, - р-н, м. Київ, пр-т. 40-річчя Жовтня, буд. 100/2	3 370 218	9,562498	
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	
Усього			34 928 140	99,103463	

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	164 261	151 971	0	0	164 261	151 971
будівлі та споруди	104 933	99 094	0	0	104 933	99 094
машини та обладнання	57 405	51 062	0	0	57 405	51 062
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	1 488	1 488	0	0	1 488	1 488
інші	435	327	0	0	435	327
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	164 261	151 971	0	0	164 261	151 971
Опис	Зазначаються строки та умови користування основними засобами (за					

	основними групами), первісна вартість основних засобів, ступінь їх зносу, ступінь їх використання, сума нарахованого зносу, дані щодо того, чим зумовлені суттєві зміни у вартості основних засобів, а також інформація про всі обмеження на використання майна емітента.
--	---

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		117 753	125 874
Статутний капітал (тис.грн)		8 811	8 811
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		8 811	8 811
Опис	Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 "Статутний капітал акціонерного товариства", зокрема п. 3: "Якщо після закінчення другого та кожного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації".		
Висновок	Розмір чистих активів ПАТ "ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ" більше розміру статутного капіталу товариства, і це задовольняє вимогам ст. 155 ЦКУ "Статутний капітал акціонерного товариства"		

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
-	30.12.1899	0	0	30.12.1899
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
-	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
-	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
-	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
-	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за фінансовими інвестиціями в	X	0	X	X

корпоративні права (за кожним видом):				
-	30.12.1899	0	X	30.12.1899
Податкові зобов'язання	X	431	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	18 494	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	65 813	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	84 738	X	X
Опис	-			

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Вугільна продукція	1,2	533,2	0,3	1,2	1922,8	1
2	Переробка вугілля	1393,1	1546126,9	99,7	1393,1	197585,4	99

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, д/н р-н, м.Київ, вул. Нижній Вал, 17/8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	діє без ліцензії
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-00
Факс	(044) 482-52-12
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис	Види послуг, які надає особа: - послуги з відкриття рахунку у цінних паперах, депозитарного обслуговування випусків цінних паперів та корпоративних операцій емітента, здійснення розрахунків за правочинами щодо цінних паперів при розміщенні випуску (частини випуску) цінних паперів, виплати доходів за цінними паперами; - надання реєстру власників іменних цінних паперів; - надання інформаційних довідок, звітів.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Макаудитсервіс"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	21994619
Місцезнаходження	02140, Україна, - р-н, м.Київ, вул. Вишняківська, 13, оф. 1
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Свідоцтво № 1988
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.02.2001
Міжміський код та телефон	(044) 22-88-914
Факс	-
Вид діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту
Опис	Надає емітенту аудиторські послуги. ТОВ "Макаудитсервіс" має свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1988 від 23.02.2001р., видане на підставі рішення Аудиторської палати України від 23.12.2010 р. № № 99, терміном дії

	до 23.12.2015 р. Правомочність послуг, що виконуються аудитором, підтверджується свідоцтвом про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серія АБ № 000092, реєстраційний № 107, виданим на підставі рішення Державної комісії з Цінних паперів та фондового ринку від 23.02.2001 року № 1988, терміном дії до 23.12.2015 р. Номер, дата видачі сертифіката аудитора: Директор Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням аудиторської палати від 19.01.2007 року, дійсний до 19.01.2017 року.
--	--

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23785133
Місцезнаходження	08292, Україна, Київська обл., Ворошиловський р-н, м. Буча, бул. Б.Хмельницького, буд. 6, офіс 253
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 294645
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	16.12.2014
Міжміський код та телефон	(044)2289165
Факс	(044)2289165
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установиперів.
Опис	01.07.2010 року було укладено Договір №10/02-2010 про відкриття рахунків у цінних паперах власникам акцій ПАТ "ДТЕК Октябрська ЦЗФ" в процесі дематеріалізації.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство <Страхова група <ТАС>
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30115243
Місцезнаходження	03062, Україна, Київська обл., д/н р-н, м.Київ, пр.Перемоги, буд.65
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 500451
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України

Дата видачі ліцензії або іншого документа	02.12.2009
Міжміський код та телефон	(062) 312-59-22
Факс	-
Вид діяльності	65.12 Інші види страхування, крім страхування життя (основний);
Опис	Надає емітенту послуги зі страхування.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПрАТ "Українська акціонерна страхова компанія "АСКА"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	13490997
Місцезнаходження	69005, Україна, Запорізька обл., д/н р-н, м. Запоріжжя, вул.Перемоги, уд.97-А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АГ № 569982
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.04.2011
Міжміський код та телефон	(062)348-38-00
Факс	(062) 348-38-87
Вид діяльності	Страхування
Опис	Надає емітенту послуги зі страхування.

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" Донецька область, м.Білецьке Акціонерне товариство Добування кам'яного вугілля	Дата за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			01.01.2021
			00176549
			1411570300
			230
			05.10

Середня кількість працівників: 266

Адреса, телефон: 85043 м.Добропілля, м. Білицьке, вул. Красноармійська, буд.1А, +380627762203

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2020 р.
 Форма №1

Код за ДКУД			1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	91	50
первісна вартість	1001	982	986
накопичена амортизація	1002	(891)	(936)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	33 506	14 515
Основні засоби	1010	33 506	151 971
первісна вартість	1011	456 696	468 169
знос	1012	(292 435)	(316 198)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	8 152	10 354
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	206 010	176 890

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 757	7 740
Виробничі запаси	1101	5 128	7 628
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	629	112
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	44 348	33 204
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	340	3 159
з бюджетом	1135	0	1 383
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	481
з нарахованих доходів	1140	6	2
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	734	15 510
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	83	367
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	83	367
Витрати майбутніх періодів	1170	1	1
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	3 277	1 626
Усього за розділом II	1195	54 546	62 992
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	260 556	239 882

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 811	881
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	12 255	11 295
Додатковий капітал	1410	800	800
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	104 007	96 846
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	125 874	117 753

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	35 490	37 391
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	35 490	37 391
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	35 490	37 391
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	56 937	56 687
розрахунками з бюджетом	1620	2 926	431
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 054	0
розрахунками зі страхування	1625	708	332
розрахунками з оплати праці	1630	1 696	1 565
одержаними авансами	1635	6	2 977
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	3 842	4 252
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	22 077	18 494
Усього за розділом III	1695	99 192	84 738
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	260 556	239 882

Примітки: -

Керівник

Кітам Костянтин Фридольфович

Головний бухгалтер

Мінакова Лариса Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК
ЖОВТНЕВА ЦЗФ"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

00176549

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

за 2020 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	199 508	252 998
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(155 138)	(199 373)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	44 370	53 625
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	20 559	3 235
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(29 409)	(27 023)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(42 225)	(5 154)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	24 683
збиток	2195	(6 705)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	22	51

Інші доходи	2240	273	339
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(3 494)	(2 905)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	22 168
збиток	2295	(9 904)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 783	3 988
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	18 180
збиток	2355	(8 121)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	-9 329
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	-9 329
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(1 679)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	-7 650
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-8 121	10 530

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	39 546	53 775
Витрати на оплату праці	2505	38 274	38 303
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 830	8 797
Амортизація	2515	26 512	27 624
Інші операційні витрати	2520	96 735	102 545
Разом	2550	208 897	231 044

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	35 244 116	35 244 116
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	35 244 116	35 244 116
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,230420	0,515830

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,230420	0,515830
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: -

Керівник

Кітам Костянтин Фридольфович

Головний бухгалтер

Мінакова Лариса Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК
ЖОВТНЕВА ЦЗФ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

00176549

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2020 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	249 805	303 501
Повернення податків і зборів	3005	700	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	1 056	1 133
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	4 948
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25	49
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 042	219
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	22	580
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(84 344)	(120 413)
Праці	3105	(29 506)	(30 112)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 042)	(9 442)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(30 483)	(29 122)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 954)	(4 419)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(17 719)	(14 467)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 810)	(10 236)
Витрачання на оплату авансів	3135	(54 020)	(68 785)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1 977)	(2 995)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	42 278	49 561
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(26 994)	(38 812)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-26 994	-38 812
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	16 350	189 400
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(31 350)	(200 540)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-15 000	-11 140
Чистий рух коштів за звітний період	3400	284	-391
Залишок коштів на початок року	3405	83	474
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	367	83

Примітки: -

Керівник

Кітам Костянтин Фридольфович

Головний бухгалтер

Мінакова Лариса Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК
ЖОВТНЕВА ЦЗФ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

29.01.2021

00176549

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2020 рік

Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надход- ження	видаток	надход- ження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0

Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	0	X	0
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	X	0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0	0	0

Примітки: -

Керівник

Кітам Костянтин Фридольфівич

Головний бухгалтер

Мінакова Лариса Вікторівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

00176549

Звіт про власний капітал

За 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 811	12 255	800	1	104 007	0	0	125 874
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	8 811	12 255	800	1	104 007	0	0	125 874
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-8 076	0	0	-8 076
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-960	0	0	-7 116	0	0	-8 076
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-960	0	0	-7 116	0	0	-8 076
Залишок на кінець року	4300	8 811	11 295	800	1	96 891	0	0	117 798

Примітки: -

Керівник

Кітам Костянтин Фридольфович

Головний бухгалтер

Мінакова Лариса Вікторівна

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

1. Найменування підприємства та його діяльність

АТ "ДТЕК Жовтнева ЦЗФ" (до 01.03.2021 року - ПАТ "ДТЕК Октябрська ЦЗФ") (далі - Компанія, АТ "ДТЕК Жовтнева ЦЗФ") було створене по проекту інститута "Дніпрошахт" та введена в експлуатацію 28 грудня 1961 року.

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

Дата державної реєстрації Товариства 30.10.1996р., дата запису 11.04.2005р., номер запису 12601200000000082 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.

АТ "ДТЕК Жовтнева ЦЗФ" здійснює діяльність з переробки рядового вугілля вугледобувних підприємств. Основними постачальниками давальницької сировини є шахти ПрАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" і ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля". Фабрика призначена для збагачення вугілля марок "ДГ" і "Г" .і при цьому отримує в процесі переробки концентрат марок "ДГ", "Г" кл. 0 - 100 мм. Сировиною для АТ "ДТЕК Жовтнева ЦЗФ" служать вугілля марок Гр (газове рядове) і ДГр (довгополум'яне газове рядове).

2. Умови, в яких працює Компанія

Українська економіка демонструє ознаки стабілізації після багатьох років політичної та економічної напруженості, яка призвела до погіршення стану державної фінансової системи, нестабільності фінансових ринків, низької ліквідності на фондових ринках, підвищення інфляції та знецінення національної валюти щодо основних іноземних валют. У 2019 році в Україні відбулися президентські вибори наприкінці березня та позачергові парламентські вибори в липні. У 2020 році Уряд України повинен був здійснити значні виплати державного боргу, що вимагало залучення значного внутрішнього та зовнішнього фінансування у все більш складних умовах для ринків країн, що розвиваються, та подальшої співпраці з МВФ, яка залежить від багатьох факторів, включаючи готовність нового уряду виконувати умови програми фінансування.

Відповідно до статистики, опублікованої Національним банком України, рівень інфляції в

Україні у 2020 року становив 5,0% (2019: 4,1%).

Протягом 2019-2020 років через сприятливі економічні умови НБУ поступово скасовував діючі валютні обмеження, які були введені в 2017 році, в тому числі з 10 липня 2019 року НБУ повністю скасував обмеження щодо виплати дивідендів нерезидентам, а валютний контроль був замінено валютним наглядом за дотриманням встановлених лімітів.

Банківська система залишається нестабільною через слабкий рівень капіталу, низьку якість активів, спричинену економічною ситуацією, знеціненням національної валюти, зміною нормативних актів та іншими факторами.

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини з Китаю про поширення вірусу COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 р. Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало суттєвий негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари. Це збільшило рівень невизначеності в прогнозах майбутніх грошових потоків, серед іншого, щодо обсягів споживання електроенергії в Україні після зниження його рівня в роздрібній торгівлі, розважальній, транспортній та інших галузях внаслідок карантину та / або розповсюдження вірусу в Україні. На початку другої половини березня 2020 року уряд України розпочав низку обмежувальних заходів з метою запобігання розповсюдженню вірусу в країні, включаючи запровадження режимів карантину у періоди поширення вірусу. На початку 2021 року статистика зараження в Україні почала поступово покращуватися, а урядові заходи частково були послаблені.

У період локдауну в березні-червні 2020 року в Компанії було введено спеціальний графік роботи на період карантину та було дозволено спіробітникам працювати віддалено. З липня такі заходи були пом'якшені, але всі працівники повинні продовжувати дотримуватися профілактичних заходів для охорони здоров'я.

Наприкінці 2020 року та на початку 2021 року Компанія не зазнала жодного помітного негативного впливу, спричиненого коронавірусом.

До кінця 2020 року було успішно розроблено кілька вакцин, а деякі країни розпочали вакцинацію. Однак ситуація з коронавірусом залишається здебільшого мінливою і тому подальший її вплив важко передбачити та надати кількусну оцінку. Керівництво продовжує аналізувати потенційний вплив урядових обмежувальних заходів та вживає всіх можливих зусиль для пом'якшення вірогідних негативних наслідків. На дату випуску цієї окремої фінансової звітності, виходячи з наявної інформації, керівництво вважає, що невизначеність, пов'язана з COVID-19, не є ключовим фактором ризику, який може суттєво вплинути на прогнози майбутніх грошових потоків Компанії. На даний момент підрозділи Компанії працюють у звичайному режимі, управління частково здійснюється дистанційно для забезпечення підтримки звичайної діяльності Компанії.

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.

З 1 квітня 2020 року внаслідок зменшення попиту на електроенергію і, як наслідок, на енергетичне вугілля, було призупинено роботу ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля", а з 20 квітня 2020 року - ПрАТ "ДТЕК Павлоградвугілля" - основних споживачів послуг збагачення вугілля. В результаті з 1 квітня Компанія також була переведена в режим простою. В липні 2020 року Компанія відновила свою роботу у звичайному режимі.

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.

Компанія знаходиться поза зоною бойових дій. Регіон розташування (Покровський 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. Політика управління капіталом

Компанія розглядає акціонерний капітал як основне джерело фінансування.

Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу.

Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

4. Основи підготовки і подання звітності

Основа підготовки. Фінансова звітність Компанії підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Ця фінансова звітність підготовлена за принципом обліку за первісною вартістю за винятком основних засобів, які відображені за справедливою вартістю.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані в Примітці 5. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодів.

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Прим.6.

Безперервність діяльності. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія має чистий збиток 8 121 тис. грн. (2019: чистий прибуток у сумі 18 180 тис. грн.) та має накопичені прибутки у сумі 96 846 тис. грн. (2019: накопичені прибутки у сумі 104 007 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 21 746 тис. грн. (2019: 44 646 тис. грн.). Керівництво планує покрити наявний дефіцит чистих активів за рахунок отримання прибутку в майбутніх періодах

Після впровадження нового ринку електроенергії в Україні та зниження тарифів на електроенергію, прибутковість операцій Групи DTEK ENERGY B.V., до якої входить Компанія, суттєво знизилась у четвертому кварталі 2019 року. Крім того, як зазначено в Примітці 2, на початку 2020 року світова та українська економіка зазнала впливу коронавірусу. Як результат, 27 березня 2020 року DTEK ENERGY B.V. оголосила, що в умовах зростаючої занепокоєності

навколо пандемії COVID-19, безпрецедентного погіршення фінансових ринків, коливань цін на товари та їх сукупного впливу на фінансовий стан та операції Групи, DTEK ENERGY B.V. перебуває в процесі розробки пропозиції про призупинення виплат та реструктуризацію боргу, щодо випущених єврооблігацій та частини заборгованості перед банками. Таким чином, 31 березня 2020 року та 1 квітня 2020 року DTEK ENERGY B.V. не здійснила планову сплату відсотків за своїми банківськими кредитами та відсотків за єврооблігаціями. Також в результаті зменшення попиту на електроенергію, DTEK ENERGY B.V. тимчасово припинила роботу деяких вугільних шахт та збагачувальних фабрик протягом квітня-липня 2020 року. DTEK ENERGY B.V. перебуває у стадії завершення процесу реструктуризації боргу зі своїми кредиторами станом на дату складання цієї фінансової звітності.

У лютому 2021 року після дати балансу DTEK ENERGY B.V. погодила ключові принципи реструктуризації ("heads of terms") з комітетом власників облігацій, сформованим у травні 2020 року, та членами комітету банківських кредиторів Групи. Відповідне оголошення було опубліковано на Лондонській фондовій біржі 8 лютого 2021 р

Крім того, для цілей оцінки безперервної діяльності керівництво підготувало щомісячні прогнози грошових потоків на періоди протягом 2021 року та перших трьох місяців 2022 року. Ці прогнози включають судження щодо цін на електроенергію та ґрунтуються на затвердженому бізнес-плані на

4. Основи підготовки і подання звітності (продовження)

2021 рік та результатах діяльності станом на сьогоднішній день у 2021 році. Керівництво оцінило, що загальні грошові потоки є позитивними, що вказує на відсутність розриву ліквідності в жодному місяці.

На основі прогнозів грошових потоків та шляхом здійснення пом'якшувальних дій, якщо це необхідно, Компанія матиме достатню ліквідність, щоб продовжувати обслуговувати операційні потреби бізнесу.

На дату випуску цієї окремої фінансової звітності власники облігацій та позикодавці не скористалися своїм правом вимагати від DTEK ENERGY B.V. прискореного погашення запозичень та ведуть переговори щодо завершення процесу реструктуризації.

Хоча керівництво очікує, що позикодавці будуть готові завершити процес реструктуризації боргу DTEK ENERGY B.V., внаслідок описаних вище факторів існує суттєва невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі та, як наслідок, вона може бути нездатною реалізувати активи та виконати свої зобов'язання в рамках звичайної діяльності.

Беручи до уваги поточний стан процесу реструктуризації та прогнози руху грошових потоків, керівництво вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для складання цієї фінансової звітності є доцільним.

5. Основні принципи облікової політики

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

" його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;

" він утримується головним чином для цілей торгівлі;

" його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

" він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- о його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
 - о воно утримується переважно для цілей торгівлі;
 - о воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;
- або

- о організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Група класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.

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

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

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Амортизація на ці

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість

заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

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

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про сукупний дохід.

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

термін експлуатації - не більше, років

Будівлі і споруди

Виробниче устаткування 30

Меблі, офісне та інше устаткування 15

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

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

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

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

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

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років

Програмне забезпечення

Інші нематеріальні активи 1-15

1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Оренда. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, тобто визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар. Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто, дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні

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

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди базових активів вартістю в сумі 150 000 грн. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець. Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі іншого операційного доходу в тому періоді, в якому вона була отримана.

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

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

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

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

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний

перенесений податковий збиток.

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

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси враховуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за цінами перших покупок (метод ФІФО). Первісна вартість незавершеного виробництва включає прямі витрати на матеріали та оплату праці, ЄСВ, інші прямі виробничі витрати і накладні виробничі витрати, які пов'язані з наданням послуг, що на дату звітності ще не були завершені і надані клієнту.

Фінансові активи.

Визнання та припинення визнання фінансових активів. Компанія визнає фінансовий актив тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

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

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс, у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу.

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

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- " фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- " фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- " фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- " фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фактично наявні в Компанії фінансові активи належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю та які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права).

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

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

Очікувані кредитні збитки (ECL) - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що мають надійти до Компанії відповідно до контракту, та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу. Резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного

визнання та при оцінці ECL, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтримувану інформацію, що є актуальною

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

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

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

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості. Щоб оцінити ECL, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Оцінка ECL.

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

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

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності. Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і

капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат по угоді. Фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

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

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

Статутний капітал. Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії.

Дивіденди. Дивіденди признаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Відповідно до Податкового Кодексу України п.44 перехідних положень з 01.01.2016 до 01 січня 2022 року, платники податку, які здійснюють постачання вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702, 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом. У 2020 році по операціях з продажу вугілля застосовувався касовий метод податкового обліку з ПДВ. У цьому разі податкове зобов'язання з цих операцій виникає на дату надходження коштів від клієнта. Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. Податковий кредит формується застосовується виключно в частині, пропорційній обсягу постачання товарів/послуг, перерахованих у пункті 44 підрозділу 2 розділу XX Кодексу. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Резерви по зобов'язаннях і платежах. Резерви по зобов'язаннях і платежах визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті

минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потрібно відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для усього класу таких зобов'язань. Резерв признається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризики, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

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

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними. Ціна в угодах формується за методом "витрати плюс" або за аналогом ринкової вартості (для контрольованих операцій з ТЦУ).

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

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

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями, зміну відсотка відносно пенсійних зобов'язань і резерву по виведенню активів з експлуатації, а також прибутки та збитки від курсових різниць. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками

Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики

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

Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. У 2019 та 2020 роках Компанія здійснювала операції з пов'язаними компаніями-нерезидентами з надання юридичних та консультативних послуг у сфері корпоративних фінансів в частині реструктуризації заборгованості перед зовнішніми кредиторами. Для обґрунтування суми винагороди компанія використовує метод порівняльної неконтрольованої ціни. Рівень вартості послуг підтверджено проведенням дослідженням ринкового діапазону та документацією з трансфертного ціноутворення. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2020 року.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

" Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

" Визначення бізнесу - зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

" Визначення суттєвості - зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

" Реформа базової процентної ставки - зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

" Зміна МСФЗ 16 "Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19" (опублікована 28 травня 2020 року і

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності (продовження)

вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

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

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Групою у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового

застосування.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором - зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 34, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, оснований на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. "Погашення" визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності (продовження)

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові - перенесення дати набуття чинності - зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних

періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори - вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу - зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація "перевіряє належне функціонування активу" шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення "витрати на виконання договору". Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилаватися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

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

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на

облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності (продовження)

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

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

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

" Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.

" Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

" Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

" Утримувані договори перестрахування - відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

" Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у

портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності (продовження)

Реформа базової процентної ставки (IBOR) - зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 - Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

" Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

" Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

" Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

8. Використання справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної

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

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

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

8. Використання справедливої вартості (продовження)

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та входить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

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

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

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

9. Виправлення помилок

Протягом 2020 року виправлення помилок минулих періодів не відбувалося.

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі. Інформація про безпосередню

материнську компанію і фактичну контролюючу сторону Компанії представлена в Примітці 1. Податки нараховуються і оплачуються відповідно до податкового законодавства України. Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки за станом на 31 грудня 2020 та 2019 років. Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами (продовження)

у тисячах гривень 31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

пов'язані сторони				
(DTEK BV) Інші пов'язані сторони				
(СКМ)				
пов'язані сторони	Інші пов'язані сторони			
Дебіторська заборгованість з основної діяльності за продукцію, товари, роботи, послуги (до рядку 1125)	28 012 -	46 239 -		
Мінус: резерв на знецінення (до рядку 1125)	(6 252)-	(1 891)-		
Чиста дебіторська заборгованість (до рядку 1125)	21 760 -	44 348 -		
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (до рядку 1130)			891	
-	-	-		
З нарахованих доходів (до рядку 1140)	-	2 -	-	
Інша дебіторська заборгованість (до рядку 1155)	17 979 -	11	44	
Мінус: резерв на знецінення (до рядку 1155)	(4 013)-	(1)	(1)	
Чиста дебіторська заборгованість (до рядку 1155)	13 966 -	10	43	
Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядку 1165)-	366 -	82		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядку 1615)			45 799 176	
34 988 185				
Аванси отримані (до рядку 1635)	2 971 -	-	-	
Інші поточні зобов'язання (до рядку 1690)	2 053 -	-	-	
Інші поточні зобов'язання (позики отримані) (до рядку 1690)	16 350 -		31 350 -	

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

у тисячах гривень 2020 рік 2019 рік

пов'язані сторони	Інші пов'язані сторони	пов'язані сторони	Інші	пов'язані сторони
сторони				
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (до рядку 2000)	188			
911 -	252 998	-		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (до рядку 2050)	63 188 2 940	60		
051	4 216			
Інші операційні доходи (до рядку 2120)	19 781 97	47	690	

Адміністративні витрати (до рядку 2130)	23 305 8	21 481 8		
Інші операційні витрати (до рядку 2180)	1 295 858	-	-	
Інші фінансові доходи (до рядку 2220)	-	22	-	51

Провідний управлінський персонал протягом 2020 року складався в середньому із 3-х осіб (2019: 3-х осіб). У 2020 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, становила 2 824,46 тис.гривень (2019: 3437.59 тис.гривень).

11. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010)

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

у тисячах гривень	Земельна ділянка	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
Первісна або переоцінена вартість на 01 січня 2019 р.	1 488 52 429 453 281	157 773	237 237	4 354		
Накопичена амортизація	(80 452)	(181 060)	(3 861)-	(265 373)		
Балансова вартість на 01 січня 2019 р.	1 488 77 321 56 177 493	52 429 187 908				
Надходження	1 128 15 259 96	20 802 37 285				
Переведення з однієї категорії в іншу		33 312 6 413	(39 725)	-		
Вибуття первісної вартості	(357)	(7)	(364)			
Вибуття амортизаційних нарахувань		357	7	364		
Амортизаційні нарахування	(6 828)	(20 444)	(154)	(27 426)		
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	1 488 104 933	57 405 435	33 506 197 767			
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2019 р.	1 488 33 506 490 202	192 213	258 552	4 443		
Накопичена амортизація	(87 280)	(201 147)	(4 008)-	(292 435)		
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	1 488 104 933	57 405 435	33 506 197 767			
Надходження	- 8 322 3 276	11 598				
Переведення з однієї категорії в іншу		- 5 848	- (5 848)	-		
Вибуття первісної вартості	(2 615)	(82)	(16 419)	(19 116)		
Вибуття амортизаційних нарахувань		2 615 82		2 697		
Амортизаційні нарахування	(108)	(26 460)	(5 839)	(20 513)		

11. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010) (продовження)

у тисячах гривень	Земельна ділянка	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	1 488 99 094 51 062 327	14 515 166 486				
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2020 р.	1 488 14 515 482 684	192 213	270 107	4 361		
Накопичена амортизація	(93 119)	(219 045)	(4 034)	(316 198)		
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	1 488 99 094 51 062 327	14 515 166 486				

У 2020 році до складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основними засобами в сумі первісної вартості 87 тис.гривень (у 2019 році 667 тис.гривень), скориговані на суму ПК 14 тис.гривень (у 2019 році 111 тис.гривень)

Остання оцінка основних засобів була проведена станом на 01.12.2011 року, для чого було залучено незалежних оцінювачів. Більша частина споруд, виробничого та іншого устаткування мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім випадків продажу у складі діючого бізнесу. В Україні ринок аналогічних основних засобів не є активним, і відсутність угод з продажу порівнюваних активів в достатньому об'ємі не дозволяє

використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості. Отже, їх справедлива вартість визначалася, передусім, на підставі амортизованої вартості заміщення. Цей метод заснований на аналізі вартості відтворення або заміни основних засобів, скоректованих на погіршення фізичного або економічного стану і застарювання. Для неспеціалізованих основних засобів, для яких була відома ринкова інформація угод з продажу порівнюваних активів, застосований зрівнювальний підхід оцінки.

У 2020 році витрати на амортизацію у сумі 22 010 тис. гривень (у 2019 році - 27 306 тис. гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 104 тис. гривень (у 2019 році - 109 тис. гривень) - до складу адміністративних витрат. Амортизація основних засобів, зданих в оренду становить у сумі 14 тис. гривень (у 2019 році - 11 тис. гривень), амортизація нарахована при простоях 4 332 тис. гривень.

Основні засоби включають 172 773 тис. гривень (у 2019 році - 154 734 тис. гривень) повністю самортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

12. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

у тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Первісна або переоцінена вартість на початок періоду	982	972
Накопичена амортизація	(891)	(693)
Балансова вартість на початок періоду	91	279
Надходження	11	10
Вибуття первісної вартості (7)		
Вибуття амортизаційних нарахувань	7	
Амортизаційні нарахування	(52)	(198)
Балансова вартість на кінець періоду	50	91
Первісна або переоцінена вартість на кінець періоду	986	982
Накопичена амортизація	(936)	(891)
Балансова вартість на кінець періоду	50	91

13. Товарно-матеріальні запаси (до рядку балансу 1100)

у тисячах гривень 31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Паливо	31	10
Матеріали і запасні деталі	7 597	5 118
Готова продукція	112	629
Незавершене виробництво	-	-

Всього товарно-матеріальних запасів 7 740 5 757

13. Товарно-матеріальні запаси (до рядку балансу 1100) (продовження)

За станом на 31 грудня 2020 року вартість товарно-матеріальних запасів наведена за вирахуванням знецінення застарілих ТМЗ в сумі 478 тис. гривень (на 31 грудня 2019 року - 383 тис. гривень)

14. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135, 1140, 1155)

у тисячах гривень 31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності (рядок 1125)	40 728 46 239
Мінус: резерв на знецінення	(7 524)(1 891)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140)	2
6	
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	21 487 2 362

Мінус: резерв на знецінення (5 977)(1 628)

Всього фінансової дебіторської заборгованості 48 716 45 088

Аванси видані за товари і послуги (рядок 1130) 4 184 1 365

З бюджетом (рядок 1135) 1 383 -

Мінус: знецінення авансів виданих (рядок 1130) (1 025)(1 025)

Всього нефінансової дебіторської заборгованості 4 542 340

Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості
53 258 45 428

31 грудня 2020 р.

у тисячах гривень Дебіторська заборгованість з основної діяльності Інше Аванси
видані

Первісна вартість дебіторської заборгованості (рядок 1125) 40 728 21 487 4 184

З бюджетом (рядок 1135) 1 383

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140)
2

Резерв на знецінення (7 524) (5 977)(1 025)

Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості
33 204 16 895 3 159

31 грудня 2019 р.

у тисячах гривень Дебіторська заборгованість з основної діяльності Інше Аванси
видані

Первісна вартість дебіторської заборгованості 46 239 2 362 1 365

З бюджетом -

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів 6

Резерв на знецінення (1 891) (1 628)(1 025)

Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості
44 348 740 340

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторській заборгованості сталися наступні зміни:

14. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до
рядків балансу 1125, 1130, 1135, 1140, 1155) (продовження)
2020 рік

у тисячах гривень Дебіторська заборгованість з
основної діяльності Інше Аванси видані

Резерв на знецінення на 01 січня (1 891)(1 628) (1 025)

Витрати на знецінення (19 542) (961) -

Сторно резерву на знецінення впродовж року 19 016 209 -

Ефект від зміни коефіцієнту кредитного ризику (5 107) (3 597) -

Резерв на знецінення на 31 грудня (7 524)(5 977) (1 025)

2019 рік

у тисячах гривень Дебіторська заборгованість з
основної діяльності Інше Аванси видані

Резерв на знецінення на 01 січня (2 907 (1 582)(1 025))

Витрати на знецінення (19 604) (132) -

Сторно резерву на знецінення впродовж року 20 371 85 -

Ефект від зміни коефіцієнту кредитного ризику 249 1 -

Резерв на знецінення на 31 грудня (1 891)(1 628)(1 025)

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості наведено нижче:

31 грудня 2020 р.

у тисячах гривень Дебіторська заборгованість з
основної діяльності Інше

Поточна і незнецінена заборгованість:

- ПРАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" 28 012 -

- ПАТ "ЛЬВІВСЬКА ВУГІЛЬНА КОМПАНІЯ" 12 716 -

- ТОВ "ДТЕК КУРАХІВСЬКА ЦЗФ" - 18 983

- ПАТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ" - 736

-ПРАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСА - 10

-українських компаній - 1 565

-Інше - 193

Всього поточної і незнеціненої заборгованості 40 728 21 487

у тисячах гривень Дебіторська заборгованість з
основної діяльності Інше

Прострочена заборгованість:

- прострочена менше 90 днів 40 728 19 101

- прострочена від 90 до 180 днів - 810

-прострочена від 180 до 360 днів - -

- прострочена від 360 днів - 1 576

1 5711

Всього простроченої заборгованості 40 728 21 487

Мінус резерв на знецінення (7 524)(5 977)

Всього 33 204 15 510

31 грудня 2019 р.

у тисячах гривень Дебіторська заборгованість з
основної діяльності Інше

Поточна і незнецінена заборгованість:

- ПРАТ " ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" 41 409 -

- ТОВ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" 4 615 -

- ТДВ "ШАХТА "БІЛОЗЕРСЬКА" 215	-
-ТОВ "МЕТІНВЕСТ-РЕСУРС"	375
-	44
- українських компаній	- 1 570
- Інше	754

Всього поточної і незначимої заборгованості 46 239 2 368

14. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135, 1140, 1155) (продовження)

31 грудня 2019 р.

у тисячах гривень Дебіторська заборгованість з основної діяльності Інше

Прострочена заборгованість:

- прострочена менше 90 днів	45 083 673
- прострочена від 90 до 180 днів	1 156 108
- прострочена від 180 до 360 днів	- 17
- прострочена від 360 днів	- 1 570

Всього простроченої заборгованості 46 239 2 368

Мінус резерв на знецінення (1 891)(1 628)

Всього 44 348 740

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

Резерв сумнівних боргів по непогашеній дебіторській заборгованості, починаючи з 1 січня 2019 року станом на дату звітності розраховується виходячи з МСФЗ 9 з урахуванням ставок кредитного ризику встановленого для кожного підприємства окремо:

Група фінансових активів Очікуваний відсоток втрат
на 01.01.2020 Очікуваний відсоток втрат
на 31.12.2020

Фінансові активи: компанії DTEK B.V., крім компаній субхолдингу DTEK Oil and Gas B.V.
4,09% 7,46%

Финансовые активы: DTEK Energy 4,09% 22,32%

Фінансові активи: компанії субхолдингу DTEK Oil and Gas B.V. 3,06% 7,48%

Фінансові активи: компанії SCM, крім Групи Metinvest 2,86% 4,5%

Фінансові активи: компанії SCM AT 3,32% 4,61%

Фінансові активи: компанії Групи Metinvest 1,62% 1,54%

Фінансові активи: ДП Енергоринок 1,49% 2,11%

Фінансова дебіторська заборгованість фізичних осіб (строком виникнення до 1 року)
12,86% 14,5%

Фінансова дебіторська заборгованість фізичних осіб (строком виникнення більше 1 року) 100%
100%

Фінансова дебіторська заборгованість Підприємств державної і комунальної форми власності, підприємств, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення до 1 року) 10% 10%

Фінансова дебіторська заборгованість Підприємств державної і комунальної форми власності, підприємств, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення більше 1 року) 97% 97%

Фінансова дебіторська заборгованість інших компаній (строком виникнення до 1 року) 10%
10%

Фінансова дебіторська заборгованість інших компаній (строком виникнення більше 1 року) 97% 97%

15. Інші оборотні активи (до рядку балансу 1190)

Інші оборотні активи (до рядку балансу 1190) складаються з наступних статей:
тисячах гривень 31 грудня 2020р. 31 грудня 2019р.

Податок на додану вартість (податковий кредит) 1 626 3 277

Грошові документи - -

Всього інші оборотні активи 1 626 3 277

16. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку балансу 1165)

у тисячах гривень 31 грудня 2020 р. 31 грудня
2019 р.

Банківські рахунки до запитання 366 82

Грошові кошти, використання яких обмежене 1 1

Всього грошових коштів та їх еквівалентів 367 83

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях, обмежень щодо грошових коштів не існує. Усі кошти на банківських рахунках та строкові депозити не прострочені та не знецінені. Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу, як забезпечення позикових коштів.

Нижче приведені розкриття по банківським рейтингам:

у тисячах гривень 2020 рік 2019 рік

Грошові кошти на банківські рахунках Грошові кошти, використання яких обмежене

Грошові кошти на банківські рахунках Грошові кошти, використання яких обмежене

Рейтинг банківських установ відповідно до Moody's:

- B3 - 1 - 1

- Банківські установи,

яким не присвоєно рейтинг 366 - 82 -

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

17. Рух грошових коштів

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми:

у тисячах гривень 2020 рік 2019 рік

Рух коштів від операційної діяльності	42 278 49 561	
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(26 994)	(38 812)
Рух коштів від фінансової діяльності	(15 000)	(11 140)
Всього	284	(391)

18. Акціонерний капітал

На 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років загальна кількість затверджених до випуску, випущених простих акцій Компанії, що є в обігу, складало 35 244 116 акцій номінальною вартістю 0,25 гривень за акцію. Усі випущені прості акції повністю сплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

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

Акціонер емітента	Кількість акцій, шт	Номінальна вартість акцій, тис.грн%	голосуючих акцій
ТОВ " ДТЕК ЕНЕРГО"	21 447 265	5 362 60,8534	

18. Акціонерний капітал (продовження)

Власники 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2019 р.:

Акціонер емітента	Кількість акцій, шт	Номінальна вартість акцій, тис.грн%	голосуючих акцій
ТОВ " ДТЕК ЕНЕРГО"	21 447 265	5 362 60,8534	

19. Рух капіталу

Станом на 01.01.2020 року у балансі компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображені нерозподілений прибуток у сумі 104 007 тис.гривень. Чистий збиток за звітний період склав 8 121 тис.гривень. Амортизація дооценки , яка пов'язана із застосуванням МСФЗ збільшила нерозподілений прибуток та зменшила капітал у дооцінках у сумі 960 тис.гривень. Таким чином, на кінець 2020 року за даними компанії в результаті всіх операцій та коригувань пов'язаних з застосуванням МСФЗ, нерозподілений прибуток склав 96 846 тис.гривень.

Станом на 01.01.2019 року у балансі компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображені нерозподілений прибуток у сумі 91 510 тис.гривень. Чистий прибуток за звітний період склав 18 180 тис.гривень. Амортизація дооценки , яка пов'язана із застосуванням МСФЗ збільшила нерозподілений прибуток та зменшила капітал у дооцінках у сумі 1 967 тис.гривень. Актуарні збитки зменшили капітал у сумі 7 650 тис.гривень. Таким чином, на кінець 2019 року за даними компанії в результаті всіх операцій та коригувань пов'язаних з застосуванням МСФЗ, нерозподілений прибуток склав 104 007 тис.гривень.

20. Дивіденди

У 2020 році Загальні збори акціонерів не проводилися. Чистий прибуток, отриманий за підсумками роботи Товариства у 2019 році залишається нерозподіленим.

21. Інші довгострокові зобов'язання (до рядку балансу 1520)

у тисячах гривень 31 грудня

2020 р. 31 грудня

2019 р.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення (Примітка 23) 37 391 35 490

Всього довгострокових фінансових зобов'язань 37 391 35 490

22. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

у тисячах гривень 31 грудня

2020 р. 31 грудня

2019 р.

Податок на прибуток фізичних осіб 300 319

Податок на землю 91 100

ПДВ - 985

Військовий збір 26 28

Збір за забруднення довкілля - 435

Податок на прибуток - 1 054

Інше 14 5

Всього податків до сплати 431 2 926

23. Резерви з пенсійного забезпечення (до рядку балансу 1521)

Компанія бере участь в державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Умови цього плану встановлені Законом України № 1788 від 5 листопада 1991 року "Про пенсійне забезпечення" і Постановою Пенсійного фонду України №21-1 від 19 грудня 2003 року "Інструкція про порядок розрахунку і сплати Пенсійному фонду України внесків за обов'язкове державне пенсійне страхування страховальниками і застрахованими особами".

23. Резерви з пенсійного забезпечення (до рядку балансу 1521) (продовження)

Компанія також надає одноразові виплати при виході на пенсію.

Компанія забезпечує вугіллям згідно Гірничого закону України від 6 жовтня 1999 року

№ 1127-XIV

Зобов'язання з пенсійного забезпечення, визнані в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 та 2019 років були наступними:

у тисячах гривень 31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019р.

Пенсійні витрати 30 544 29 035

Одноразові виплати при виході на пенсію 1 855 1 833

Забезпечення побутовим паливом пенсіонерів та

надання компенсацій комунальних послуг 4 992 4 622

Зобов'язання в звіті про фінансовий стан 37 391 35 490

У звіті про фінансові результати визнані наступні суми:

у тисячах гривень

Вартість поточних послуг 985 624

Витрати з відсотків 3 494 2 905

Визнана вартість послуг минулих періодів - -

Всього 4 479 3 529

Зміни в приведеній вартості зобов'язання з встановлених виплат були наступними:

у тисячах гривень 2020 рік 2019 рік

Зобов'язання з встановлених виплат на 01 січня 35 490 24 942

Вартість поточних послуг 985 624

Витрати з відсотків 3 494 2 905

Визнана вартість послуг минулих періодів - -

Актарні (доходи) збитки - 9 329

Пенсії виплачені (2 578)(2 310)

Зобов'язання по встановлених виплатах на 31 грудня 37 391 35 490

Основні застосовані актуарні припущення в 2019 році наведені нижче:

31 грудня 2019

Номінальна ставка дисконту 10,91%

Номінальне збільшення заробітної плати 10,81% до 2022

и

5,86% с 2023

Коефіцієнт індексації пенсій 11,93%2020-2021 7,43%2022-2027

Інфляція 5.86%

Коефіцієнт плинності персоналу 14.0%

Згідно договору , актуарії роблять розрахунки один раз в два роки.

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

24. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1625, 1630, 1635, 1640, 1660, 1690)

у тисячах гривень 31 грудня

2020 р. 31 грудня

2019 р.

Кредиторська заборгованість з основної діяльності (рядок 1615) 56 687 56 937

Заробітна плата (до рядків балансу 1625,1630) 1 897 2 404

Інша заборгованість (рядок 1690) 18 494 33 077

Всього фінансової кредиторської заборгованості 77 078 92 418

Поточні забезпечення (до рядку балансу 1660) 4 252 3 842

Аванси отримані (до рядку балансу 1635) 2 977 6

Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість
84 307 96 266

25. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень 2020 рік 2019 рік

Послуги із збагачення вугілля 197 585 218 140

Реалізація вугілля збагаченого 1 923 34 858

Всього виручки 199 508 252 998

26. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень 2020 рік 2019 рік

Сировина та матеріали 38 462 52 839

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів 22 013 27 407

Витрати на персонал ,включаючи податки на заробітну плату 35 073 41 916

Послуги сторонніх організацій виробничого характеру 44 022 57 567

Витрати на ремонт та технічне обслуговування 3 145 3 897

Збір за забруднення довкілля 1 049 1 421

Податок на землю	915	1 265	
Інші податки	21	19	
Клінінгові послуги	2 929	3 896	
Послуги з водопостачання на технологічні цілі	144	206	
Послуги охорони	6 828	9 212	
Протипожежна охорона , охорона праці	194	90	
Зміна у сумі готової продукції та незавершеного виробництва	518	(431)	
Нарахування /Сторно знецінення запасів	96	25	
ПТН и пільгове вугілля	(891)	(856)	
Інше	620	900	
Всього витрат (рядок 2050)	155 138	199 373	

27. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)
у тисячах гривень 2020 рік 2019 рік

Професійні послуги	23 049	20 890	
Витрати на персонал ,включаючи податки на заробітну плату	4 362	3 623	
Послуги сторонніх організацій	607	684	
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	153	206	
Матеріальні затрати	838	936	
Витрати на пожежну, сторожову охорону, забезпечення правил техніки безпеки	131	120	
Інше	269	564	
Всього витрат (рядок 2130)	29 409	27 023	

28. Інші та інші операційні доходи (до рядків 2120 та 2240 звіту про фінансові результати)
у тисячах гривень 2020 рік 2019 рік

Реалізація товарів	12 701	-	
Реалізація виробничих запасів	4 725	802	
Списання кредиторської заборгованості	2 452	-	
Доход від отримання штрафів, пені та неустойок	461	869	
Доход від ліквідації (списання) необоротних активів	273	339	
Оприбуткування корисних залишків	114	393	
Доход від оренди активів	60	59	
Сторнування резерву сумнівних боргів	-	970	
Надлишки виявлені при інвентаризації	-	111	
Реалізація послуг	-	1	
Інше	46	30	
Всього доходів (рядок 2120 та рядок 2240)	20 832	3 574	

29. Інші витрати та інші операційні витрати (до рядків 2180 та 2270 звіту про фінансові результати)
у тисячах гривень 2020 рік 2019 рік

Собівартість реалізованих товарів	12 575	-	
Нарахування резерву сумнівних боргів	9 981	-	
Собівартість реалізованих виробничих запасів	4 783	825	
Податки, обов'язкові збори	1 252	1 078	
Витрати на персонал	1 052	900	
Виплати профспілкам	550	756	
Витрати пов'язані з АТО	682	660	
Штрафи,пені,неустойки	30	754	
Витрати підприємства при простоях	10 753	-	
В тому числі:	-	-	
-матеріальні затрати	241	-	

-витрати на персонал ,включаючи податки на заробітну плату	4 935	-
-амортизація основних засобів та нематеріальних активів	4 332	-
-податки, обов'язкові збори	200	-
-послуги сторонніх організацій	1 045	-
Інше	567	181
Всього інших та операційних витрат (рядок 2180, 2270)	42 225	5 154

30. Фінансові доходи і витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати)

Фінансові доходи та витрати включають:

у тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Умовний процентний дохід від довгострокової дебіторської заборгованості		
Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках	22	51
Всього фінансових доходів (рядок 2220)	22	51
Процентні витрати	3 494	2 905
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	3 494	2 905
Всього фінансових доходів/(витрат), чиста сума	(3 472)	(2 854)

31. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

у тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Поточний податок	419	4 222
Відстрочений податок	(2 202)	(234)

Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік

(1 783)

3 988

б) Звіряння витрат по податках з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

Прибутки Компанії в 2020 році оподатковувалися по ставці 18% як і у 2019 році. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

у тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	(9 904)	22 168

Теоретична сума податкового зобов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	(1 783)	3 990
--	---------	-------

Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування - (2)

Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік (1 783)3 988

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Із-за відмінностей між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

у тисячах гривень 31 грудня

2019 р. Кредитовано/

(віднесено) на прибуток або збиток

Віднесено на капітал31 грудня

2020 р.

Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків

Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	6 388	342	-	6 730
--	-------	-----	---	-------

Основні засоби	946	63	-	1 009
----------------	-----	----	---	-------

Дебіторська заборгованість	818	1 797	-	2 615
----------------------------	-----	-------	---	-------

Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	8 152	2 202		
	10 354			

у тисячах гривень 31 грудня

2018 р. Кредитовано/

(віднесено) на прибуток або збиток

Віднесено на капітал 31 грудня

2019 р.

Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків

Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	4 490	219	1 679	6 388
--	-------	-----	-------	-------

Основні засоби	757	189	-	946
----------------	-----	-----	---	-----

Дебіторська заборгованість	992	(174)		818
----------------------------	-----	-------	--	-----

Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	6 239	234		
	1 679	8 152		

32. Матеріальні затрати (до рядку 2500 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
-------------------	----------	----------

Паливо, у т.ч. 159	288	
--------------------	-----	--

інше паливо 159	288	
-----------------	-----	--

Допоміжні матеріали	19 274	27 698
---------------------	--------	--------

Електроенергія	20 113	25 789
----------------	--------	--------

Матеріальні затрати, всього (рядок 2500)

546	53 775	
-----	--------	--

39

33. Витрати на оплату праці (до рядку 2505 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
-------------------	----------	----------

Витрати на основну заробітну плату	16 738	19 423
------------------------------------	--------	--------

Витрати на додаткову заробітну плату, надбавки	14 704	13 708
--	--------	--------

Витрати на оплату праці - резерв забезпечення	5 123	4 575
---	-------	-------

Додаткове пенсійне забезпечення	985	623
---------------------------------	-----	-----

Витрати на оплату праці, що не входять до ФОП	724	597
---	-----	-----

Витрати на оплату праці, всього		
---------------------------------	--	--

(рядок 2505)	38 274	38 926
--------------	--------	--------

34. Відрахування на соціальні заходи (до рядку 2510 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
-------------------	----------	----------

ЄСВ ФОП постійний основний склад	6 637	6 975
----------------------------------	-------	-------

ЄСВ резерви на забезпечення відпусток та виплат разових винагород, квартальних премій	866	
	896	

ЄСВ не входять ФОП (допомога за рахунок ФСС)	232	
--	-----	--

228

ЄСВ не входять ФОП (за рахунок підприємства) 5 днів	95	75
---	----	----

Відрахування на соціальні заходи, всього		
--	--	--

(рядок 2510)	7 830	8 174
--------------	-------	-------

35. Амортизація (до рядку 2515 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
-------------------	----------	----------

Основні засоби, у т.ч.	26 352	27 272
------------------------	--------	--------

Будівлі споруди та передавальні пристрої	5839	6 828
Машини та обладнання	20 513	20 444
Інші основні засоби	108	154
Нематеріальні активи	52	198

Амортизація, всього (рядок 2515) 26 512 27 624

36. Інші операційні витрати (до рядку 2520 звіту про фінансові результати)
у тисячах гривень 2020 рік 2019 рік

Екологічний податок	1 050	1 421	
Інші послуги сторонніх організацій		81 498	96 306
Інші податки та збори	2 388	2 362	
Нарахування/Сторно резерву дебіторської заборгованості		9 981	-
Відрахування профспілковим організаціям	550	756	
Штрафи, пені	30 754		
Інші витрати		292	946

Інші операційні витрати, всього (рядок 2520) 96 735 102 545

37. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190 звіту про рух грошових коштів)
у тисячах гривень 2020 рік 2019 рік

Реалізація ТМЦ, інших послуг	-	-	
Помилково зараховані суми-	-		
Інші	22	580	
Інші надходження у результаті операційної діяльності, (рядок 3095)	22	580	

у тисячах гривень	2020 рік	2019 рік	
Перерахування профспілкам	550	740	
Інші утримання із з/п			747 779
Інші	19	89	
Витрати на відрядження	25	168	
Судові збори, аліменти, штрафи, пені		636	1 219
Інші витрачання у результаті операційної діяльності, (рядок 3190)		1 977	2 995

38. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат - У 2020 році не укладались угоди на придбання основних засобів, реконструкцій, модернізацій Компанії на 2021 рік та у майбутньому.

Оподаткування - Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Юридичні питання - Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. На думку керівництва Компанії, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія не мала суттєвих претензій, висунутих до неї. Контрольовані операції - У 2020 и 2019 роках Компанія не здійснювала контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦО.

39. Кредити банків та інші зобов'язання (до рядків балансу 1510, 1515, 1600)

Підприємство не користується кредитами банку.

40. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Компанія розраховувала оцінену справедливую вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціненої справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

40. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

Фінансові активи, враховані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента. Справедлива вартість інвестицій, що утримуються до погашення, визначалася на підставі ринкових цін пропозиції. Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, враховані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових котируваннях. Справедлива вартість інших зобов'язань була визначена з використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення періоду повідомлення ("зобов'язання до запитання"), оцінюється як сума кредиторської заборгованості, що погашається на вимогу, дисконтована з дня, коли могла поступити перша вимога виплатити таку суму. Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

41. Оцінки та управління ризиками

Підхід Групи ДТЕК, до якої належить Компанія, до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні. У складі організаційної структури Групи функціонує Департамент з внутрішнього контролю та управління ризиками. Функція ризик-менеджменту представлена в

Групі як на рівні корпоративного центру, так і на рівні підприємств.

Підходи до управління ризиками уніфіковані і ідентичні на всіх підприємствах (єдиний підхід до оцінки та аналізу ризиків, єдині принципи страхування, єдині вимоги до системи внутрішнього контролю в процесах). 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.

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

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

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

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

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

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

41. Оцінки та управління ризиками (продовження)

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 Компанії, зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності емітента, зокрема зменшення чистого прибутку, оборотного капіталу, що в подальшому може негативно вплинути на інвестиційні програми Компанії і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним нормативним документом, регламентуючим діяльність емітента у податковому просторі є Податковий Кодекс України за повним виконанням якого пильно стежать окремі підрозділи Компанії.

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

У зв'язку із високим рівнем регуляторного упорядкування діяльності Компанії, зазначений ризик є значним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів по окремих питаннях при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища при тому, що виробничий процес Компанії є безперервним.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

У звітному періоді ризики, пов'язані із політичною нестабільністю, мали значний вплив на Компанію. Але, незважаючи на всі перешкоди і завдяки своєчасним заходам з управління ризиками, Компанія змогла забезпечити безперебійну діяльність.

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

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Компанії, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому:

У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою.

Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою Компанія відносяться: - суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі; - неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесуального права; - зміна судової практики.

Валютний ризик

Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, обмежений позиковими коштами, які деноміновані в доларах США або прив'язані до долара США.

Основні негативні наслідки впливу світової фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ринку та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво контролює цей валютний ризик, але Компанія не хеджує свої валютні позиції у доларах США.

Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Валютний ризик виникає переважно відносно боргових зобов'язань, які частково номіновані в іноземній валюті, і закупівель, пов'язаних з реалізацією інвестиційних проектів. Даний ризик, як й усі інші фінансові

41. Оцінки та управління ризиками (продовження)

ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

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

Ризик процентної ставки.

Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами.

Позикові кошти, залучені за змінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не має

позикових коштів з змінною процентною ставкою.

Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності - це ризик того, що п Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданій нижче таблиці показано зобов'язання станом на 31 грудня за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці аналізу за строками - це недисконтовані грошові потоки за угодами.

Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, розкритих у балансі, оскільки суми у балансі основані на дисконтованих грошових потоках. Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

До запитання та до 6 місяців		Понад 5 років		Всього
Зобов'язання				
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість				
244	-	66	244	66
Інші поточні зобов'язання (позики отримані від пов'язаних осіб)		16 350	-	16 350
Інші поточні зобов'язання		2 144	-	2 144
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів		84 738	-	84 738

Станом на 31 грудня 2019 року:

До запитання та до 6 місяців		Понад 5 років		Всього
Зобов'язання				
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість				
66	115	-	66	115
Інші поточні зобов'язання (позики отримані від пов'язаних осіб)		31 350	-	31 350
Інші поточні зобов'язання		1 727	-	1 727
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів				99 192 -
99 192				

Нижче наведена таблиця деталізує зміни зобов'язань Компанії, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були або майбутні грошові потоки класифікуються у звіті про рух грошових коштів Компанії як грошові потоки від фінансової діяльності.

41. Оцінки та управління ризиками (продовження)

у тисячах гривень

01 січня 2020 Грошові потоки від фінансової діяльності

Виплачені відсотки Інші зміни (а)

31 грудня 2020

Позики отримані від пов'язаних сторін (рядок 1690)

31 350

(15 000)

-

Кредитний ризик.

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

у тисячах гривень 31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Грошові кошти та їх еквіваленти 367 83

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість 48
714 45 082

Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів 49 081 45 165

Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику 49 081 45 165

Ринковий ризик.

Компанія наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

42. Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами

Інформація про витрати, заплановані емітентом в поточному році з метою покращення майнового стану та результатів господарської діяльності, розвитку виробництва, у тому числі капітальні витрати. Впровадження інвестиційних проєктів сприяють збільшенню обсягу переробки вугілля і поліпшення якісних характеристик концентрату, основні проєкти:

-- заміна застарілого обладнання у сумі 2 254 тис.гривень;

- капітальний ремонт обладнання у сумі 10 178 тис.гривень;

В 2021 році інвестиційна програма не запланована у зв'язку з передачею підприємства в оренду.

43. Події після звітної дати

25 січня 2021 року відбулися річні Загальні збори акціонерів ПАТ "ДТЕК Октябрська ЦЗФ". Згідно рішення Загальних зборів були змінені тип і найменування Товариства з ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК Октябрська ЦЗФ" на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК Жовтнева ЦЗФ"

Станом на 01.02.2021 року згідно договору оренди єдиного майнового комплексу від 29.01.2021 №371-ЦО з ТОВ "УКРВУГЛЕЗБАГАЧЕННЯ ГРУП" (ЄГРПОУ: 43828521) строком на 12 місяців, Орендодавець (АТ "ДТЕК Жовтнева ЦЗФ") зобов'язується передати Орендареві (ТОВ "УКРВУГЛЕЗБАГАЧЕННЯ ГРУПП") в тимчасове платне користування єдиний майновий комплекс, який складається з:

-комплексу об'єктів нерухомості

- рухомого майна

Також Орендар зобов'язується та забезпечує працевлаштування всіх працівників Орендодавця

за переведенням на ТОВ "УКРВУГЛЕЗБАГАЧЕННЯ ГРУП" та забезпечує оформлення з ними відповідних трудових відносин.

43. Події після звітної дати (продовження)

Оціночна вартість Об'єкта оренди складає 1 031 442 763 грн. (один мільярд тридцять один мільйон чотириста сорок дві тисячі сімсот шістдесят три гривні, 00 коп.) та підтверджується Звітом про незалежну оцінку вартості цілісного майнового комплексу АТ "ДТЕК Жовтнева ЦЗФ", що складений 24 грудня 2020р.

По закінченню строків оренди в день підписання Акту приймання-передачі Об'єкта оренди з оренди Орендодавець, як працедавець, забезпечує працевлаштування працівників Орендаря (які здійснювали трудові обов'язки на Об'єкті оренди) за переведенням та оформляє з ними відповідні трудові відносини.

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2020 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

44. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки

Усі фінансові активи є кредитами і дебіторською заборгованістю і враховуються за амортизованою вартістю.

45. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску Керівництвом 15 квітня 2021 року.

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "СТАНДАРТ-АУДИТ"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	23980886
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, 4-а, офіс 10
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№1259
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: -, дата:
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2020 по 31.12.2020
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	<p>ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ</p> <p>Звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про те, що у зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, управлінський персонал Компанії наразі оцінює ризики діяльності суб'єктів господарювання в енергетичній галузі України. Компанія не зазнала жодного помітного негативного впливу, спричиненого коронавірусом.</p> <p>Керівництво АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" вважає, що невизначеність, пов'язана з COVID-19, не є ключовим фактором ризику, який має вплив на</p>

		безперервність діяльності Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 539-ЦО-ДЦ/1318, дата: 05.11.2020
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 05.11.2020, дата закінчення: 15.04.2021
12	Дата аудиторського звіту	15.04.2021
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	99 000,00
14	Текст аудиторського звіту	

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" (до 01.03.2021 року - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ"), (далі - Компанія, АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ"), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

За результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2019 рік у Звіті незалежного аудитора від 19 травня 2020 року іншим аудитором була висловлена думка із застереженням, підставою для висловлення якої слугувала недостатність аудиторських доказів відносно обґрунтування Компанією справедливої вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, що враховуються в балансі станом на 31.12.2019 року. В зв'язку з тим, що згідно з обліковою політикою Компанії основні засоби та незавершені капітальні інвестиції на дату балансу враховуються за переоціненою вартістю, яка є їх справедливою вартістю, а Компанія не здійснила переоцінку основних засобів тоді як існували фактори, що свідчили про те, що справедлива вартість основних засобів може істотно відрізнятися від їх балансової вартості, інший аудитор не зміг підтвердити суму за статтею фінансової звітності "Основні засоби" на 31.12.2019 року.

Модифікація іншого аудитора залишається суттєвою для фінансової звітності за поточний період.

Згідно МСБО 16 "Основні засоби" переоцінку слід проводити з достатньою регулярністю так, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Протягом 2020 року Компанія не здійснила переоцінку основних засобів. Також в балансі Компанії станом на 31.12.2020 року враховуються основні засоби з нульовою балансовою вартістю (Примітка 11). Остання переоцінка основних засобів була проведена у 2011 році.

Управлінським персоналом Компанії була проведена оцінка наявності ознак зменшення корисності та тестування на знецінення основних засобів та незавершених капітальних інвестицій у відповідності до вимог МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Методичний

підхід до тесту на знецінення необоротних активів має значну кількість припущень та суджень управлінського персоналу. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо того, що балансова вартість основних засобів та незавершених капітальних інвестицій не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування.

У зв'язку з вищенаведеним ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, яка відображена у фінансовій звітності у сумі 166 486 тис. грн. станом на 31.12.2020 р., а також відповідний вплив таких коригувань на власний капітал, відстрочені податкові зобов'язання та чистий фінансовий результат.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі - МСА.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності". Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, у якій зазначено, що за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" має чистий збиток у сумі 8 121 тис. грн. у порівнянні з отриманим у 2019 року чистим прибутком у сумі 18 180 тис. грн. Чисті активи Компанії знизились з 125 874 тис. грн. до 117 753 тис. грн.

Ми також звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, у якій зазначено, що з 1 квітня 2020 року внаслідок зменшення попиту на електроенергію і, як наслідок, на енергетичне вугілля, було призупинено роботу ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля", а з 20 квітня 2020 року - ПрАТ "ДТЕК Павлоградвугілля" - основних споживачів послуг збагачення вугілля. В результаті з 1 квітня по 30 червня Компанія також була переведена в режим простою.

На спад ділової активності Компанії протягом звітного періоду вплинули кризові явища в енергетиці України, наслідком яких стала дестабілізація підприємств теплової генерації, що зумовило значне зниження потреби в послугах АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ". Також АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" входить в Групу DTEK ENERGY B.V., яка за результатами впливу значних негативних подій в країні та енергетиці у 2020 році увійшла у дефолт та перебуває в процесі реструктуризації боргу за банківськими кредитами та єврооблігаціями. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 4, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту - це питання, що на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту та при формуванні думки щодо фінансової звітності, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності

Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності є ключовим питанням аудиту з огляду на їх суттєве значення у фінансовій звітності Компанії (Примітка 25 до фінансової звітності). Основною діяльністю Компанії є надання послуг зі збагачення вугілля.

Відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 "Дохід від договорів з клієнтами" (надалі - МСФЗ 15) для обліку доходів, що виникають за договорами з клієнтами, застосовується модель, що містить п'ять етапів і яка вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу послуг. МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти і обставини на усіх етапах моделі визнання доходів.

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Компанії було тестування внутрішнього контролю, аналіз відповідної ІТ-системи, проведення аналітичних процедур, детальне тестування операцій та залишків і тестування журнальних проводок. Ми проаналізували розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності Компанії.

Операції з пов'язаними сторонами

АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" та пов'язані з ним інші компанії знаходяться під спільним контролем DTEK ENERGY B.V. та System Capital Management. Суттєві операції здійснюються як між компаніями, що знаходяться під спільним контролем так і з холдинговими компаніями. Відповідно, повнота відображення операцій з пов'язаними сторонами в фінансовій звітності та їх оцінка мають суттєве значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності звітного періоду (Примітка 10 до фінансової звітності).

Ми отримали від керівництва Компанії лист-підтвердження переліку пов'язаних сторін та провели аналіз отриманої інформації на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнані пов'язаними сторонами. Ми також провели аналіз операцій з особами, розкритими управлінським персоналом АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" як пов'язані, і зіставили їх з даними, наведеними в фінансовій звітності.

Оцінка розміру резервів під очікувані кредитні збитки

Оцінка розміру резервів під очікувані кредитні збитки є ключовим питанням аудиту з огляду на те, що відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" визначення суми кредитних збитків здійснюється на основі аналізу з використанням не тільки інформації про минулі події, поточні умови, а й прогнози майбутніх економічних умов, що є більшою мірою сферою застосування професійних суджень управлінського персоналу Компанії. Оцінка дебіторської заборгованості та визнаний резерв під очікувані кредитні збитки потребує застосування професійного судження. Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів. Використання різних моделей і припущень може істотно вплинути на рівень резерву під очікувані кредитні збитки фінансових активів.

Наші аудиторські процедури включали в себе тестування припущень, використаних управлінським персоналом при оцінці очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості та розрахунку ставок кредитного ризику (ECL). Ми брали до уваги доступну ринкову інформацію, фінансове становище Компанії та наш власний досвід.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про те, що у зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, управлінський персонал Компанії наразі оцінює ризики діяльності суб'єктів господарювання в енергетичній галузі України.

Компанія не зазнала жодного помітного негативного впливу, спричиненого коронавірусом. Керівництво АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" вважає, що невизначеність, пов'язана з COVID-19, не є ключовим фактором ризику, який має вплив на безперервність діяльності Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість у 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 фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Відповідно до статті 14 пункту 3 абзацу 5 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" Звіт про управління, що надається АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" відповідно до Закону України від 05.10.2017 року №2164-VIII "Про внесення змін до Закону України №996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" узгоджений з фінансовою звітністю АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

Звіт про управління складений відповідно до вимог Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року №982 "Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління".

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА НАГЛЯДОВОЇ РАДИ КОМПАНІЇ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії несе Наглядова рада АТ "ДТЕК ЖОВТНЕВА ЦЗФ" (до 01.03.2021 року - ПАТ "ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ").

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:

- о 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;
- о отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- о 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;
- о 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 Наглядову раду Компанії 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 Наглядовій раді Компанії заяву, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді Компанії, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності звітного періоду, тобто ті, які були ключовими. Ми описуємо ці питання в своєму Звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай 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.

XVI. Твердження щодо річної інформації

Річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки Товариства. Звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан Товариства.

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

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
03.04.2020	03.04.2020	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
11.12.2020	11.12.2020	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента