

**РІЧНИЙ ЗВІТ**  
**ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ»**  
**за 2019 рік**  
**(надалі – Річний звіт Товариства за 2019 рік)**

**м. Добропілля, м. Білицьке**

## **ЗМІСТ**

**Розділ 1:** Звіт Виконавчого органу Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2019 рік.

**Розділ 2:** Звіт Наглядової ради Товариства за 2019 рік.

**Розділ 3:** Фінансова звітність Товариства за 2019 рік.

**Розділ 4:** Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) за 2019 рік.

## **Розділ 1: Звіт Виконавчого органу Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2019 рік**

### **1. Інформація про Виконавчий орган: порядок призначення та звільнення Виконавчого органу; дані про склад Виконавчого органу (за наявності), зміни у складі Виконавчого органу (якщо такі відбувалися за звітний період), функціональні обов'язки Виконавчого органу.**

Відповідно до статті 17.1. Статуту ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює одноосібний виконавчий орган Товариства – Генеральний директор Товариства.

22 березня 2011 року на загальних зборах Товариства на посаду Генерального директора ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» було обрано Кітам Костянтина Фридольфовича.

За звітний період змін у складі виконавчого органу не відбувалось.

До компетенції Генерального директора Товариства 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 належать до компетенції Загальних зборів Товариства та Наглядової ради Товариства, в тому числі і виключної компетенції цих органів.

Генеральний директор Товариства діє в інтересах Товариства. Генеральний директор Товариства діє від імені Товариства в межах, передбачених законодавством України, Статутом та іншими локальними актами Товариства, рішеннями Загальних зборів Товариства та Наглядової ради Товариства.

Генеральний директор Товариства представляє інтереси Товариства перед юридичними та фізичними особами, державою, державними та громадськими установами, органами й організаціями, вчиняє від імені та на користь Товариства правочини й інші юридично значимі дії, приймає рішення, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства.

Генеральний директор Товариства самостійно розпоряджається коштами, майном та майновими правами Товариства у межах, що встановлені Статутом Товариства, внутрішніми нормативними документами Товариства, рішеннями Загальних зборів Товариства та рішеннями Наглядової ради Товариства.

Генеральний директор Товариства підзвітний Загальним зборам Товариства та Наглядовій раді Товариства, організовує та забезпечує своєчасне та ефективне виконання їх рішень. Генеральний директор Товариства несе відповідальність за результати діяльності Товариства та виконання покладених на Товариство завдань.

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

Обрання та припинення повноважень (в тому числі дострокове) особи на посаду Генерального директора Товариства здійснюється за рішенням Наглядової ради Товариства.

Строк повноважень особи, що обирається (призначається) на посаду Генерального директора Товариства, визначається рішенням Наглядової ради Товариства, але становить не більше трьох років. Одна й та сама особа може бути обраною на посаду Генерального директора неодноразово. У випадку закінчення строку, на який особа була обрана на посаду Генерального директора Товариства, і неприйняття Наглядовою радою Товариства рішення з цього питання, така особа продовжує виконувати повноваження та функції, а також нести

обов'язки Генерального директора Товариства до моменту прийняття Наглядовою радою Товариства рішення про припинення повноважень (звільнення) особи з посади Генерального директора Товариства та/або обрання (призначення) іншої особи на посаду Генерального директора Товариства.

Прийняття Наглядовою радою Товариства рішення про обрання особи на посаду Генерального директора Товариства є підставою для укладення з особою, обраною на вказану посаду трудового договору (контракту) із Товариством. Посадові повноваження особи, обраної на посаду Генерального директора Товариства, дійсні з моменту її обрання, якщо інше не встановлено у відповідному рішенні Наглядової ради Товариства. Особа, обрана на посаду Генерального директора Товариства здійснює свої повноваження на підставі Статуту Товариства та укладеного з нею трудового договору (контракту).

Наглядова рада Товариства має право у будь-який момент прийняти рішення про припинення повноважень Генерального директора Товариства та розірвання з ним трудових відносин, а також трудового контракту, або рішення про відсторонення або усунення Генерального директора Товариства. Таке рішення Наглядова рада Товариства має право прийняти незалежно від строку перебування обраної особи на посаді Генерального директора Товариства.

Повноваження особи, яка була обрана на посаду Генерального директора Товариства, припиняються в момент прийняття Наглядовою радою Товариства рішення про припинення повноважень Генерального директора Товариства, якщо інше не встановлено у відповідному рішенні Наглядової ради Товариства. Наслідком прийняття Наглядовою радою Товариства рішення про припинення повноважень Генерального директора Товариства є розірвання з ним трудового договору (контракту) та припинення трудових відносин із Товариством.

Повноваження особи, обраної на посаду Генерального директора Товариства припиняються достроково у разі:

- (1) прийняття Наглядовою радою рішення про припинення повноважень (в тому числі дострокове припинення повноважень) Генерального директора Товариства;
- (2) складання повноважень за особистою заявою особи, обраної на посаду Генерального директора Товариства, за умови письмового повідомлення про це Наглядової ради Товариства не менш ніж за 14 днів;
- (3) неможливості виконання особою обов'язків та здійснення повноважень Генерального директора Товариства за станом здоров'я;
- (4) в разі набрання законної сили вироку чи рішення суду, яким особу засуджено до покарання, що виключає можливість виконання нею обов'язків та здійснення повноважень Генерального директора Товариства;
- (5) в разі смерті, визнання недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим особи, яка була обрана на посаду Генерального директора Товариства.
- (6) на підставах додатково визначених у трудовому договорі (контракті) Товариства із особою, обраною на посаду Генерального директора Товариства.

Генеральний директор Товариства має право:

- (1) вирішувати питання поточної господарської діяльності Товариства;
- (2) без доручення здійснювати будь-які юридичні та фактичні дії від імені Товариства, щодо яких він був уповноважений Статутом Товариства, в межах компетенції та повноважень останнього, або був уповноважений відповідним рішенням Наглядової ради Товариства або Загальних зборів Товариства;
- (3) представляти Товариство в його відносинах з іншими юридичними та фізичними особами, банківськими та фінансовими установами, органами державної влади і

управління, державними та громадськими установами та організаціями, вести переговори, самостійно укладати та підписувати від імені Товариства будь-які угоди, договори, контракти та інші правочини, а для здійснення яких, відповідно до Статуту Товариства та внутрішніх положень Товариства, необхідно рішення Наглядової ради та/або Загальних зборів Товариства - після отримання рішень вказаних органів Товариства про вчинення таких правочинів;

- (4) укладати та розривати правочини (договори, угоди, контракти), рішення щодо укладення або розірвання яких було прийняте Наглядовою радою та/або Загальними зборами акціонерів Товариства;
- (5) відкривати поточні та інші рахунки в банківських та фінансових установах України або за кордоном для зберігання коштів, здійснення всіх видів розрахунків, кредитних, депозитних, касових та інших фінансових операцій Товариства у порядку, передбаченому чинним законодавством України;
- (6) розпоряджатися майном та коштами Товариства, з урахуванням обмежень встановлених Статутом Товариства, внутрішніми положеннями Товариства та рішеннями Наглядової ради та/або Загальних зборів Товариства;
- (7) з урахуванням вимог Статуту Товариства видавати, підписувати та відкликати доручення й довіреності працівникам Товариства, іншим фізичним та юридичним особам на здійснення від імені Товариства юридично значимих дій;
- (8) видавати накази, розпорядження та інші організаційно-розпорядчі документи щодо діяльності Товариства;
- (9) приймати на роботу, звільняти з роботи, приймати інші рішення з питань трудових відносин Товариства з працівниками Товариства, з урахуванням положень Статуту Товариства;
- (10) вживати заходів щодо заохочення працівників Товариства та накладання на них стягнень;
- (11) надавати розпорядження та/або вказівки, які є обов'язковими для виконання усіма особами, які знаходяться у трудових відносинах із Товариством, та усіма уповноваженими представниками Товариства;
- (12) здійснювати інші права та повноваження, передбачені Статутом Товариства.

Генеральний директор Товариства зобов'язаний:

- (1) виконувати рішення та доручення Загальних зборів Товариства, Наглядової ради Товариства, прийняті в межах повноважень та компетенції, встановленої Статутом Товариства;
- (2) дотримуватися вимог Статуту Товариства та внутрішніх документів Товариства;
- (3) діяти в інтересах Товариства, здійснювати свої права та виконувати обов'язки у відношенні до Товариства розумно та добросовісно;
- (4) не використовувати можливості Товариства у сфері господарської діяльності у власних приватних цілях;
- (5) не розголошувати інформацію, яка включає службову або комерційну таємницю Товариства, не використовувати та не передавати іншим особам інформацію, яка стала йому відомою про діяльність Товариства, та яка може певним чином мати вплив на ділову репутацію Товариства;
- (6) своєчасно доводити до відома Наглядової ради інформацію щодо юридичних осіб, у яких він володіє 10 та більше відсотків статутного капіталу, обіймає посади в органах управління інших юридичних осіб, а також про правочини Товариства, що

здійснюються, або такі, що будуть здійснені у майбутньому, та щодо яких він може бути визнаний зацікавленою особою.

Генеральний директор Товариства несе відповідальність перед Товариством за збитки, які заподіяні Товариству його винними діями (бездіяльністю), якщо інші підстави та міра відповідальності не встановлені чинним законодавством України.

## **2. Інформація про результати роботи Виконавчого органу та аналіз діяльності Виконавчого органу, включаючи зазначення того, яким чином діяльність Виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства.**

ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» (далі Товариство) здійснює діяльність з переробки рядового вугілля вугледобувних підприємств. Основними постачальниками давальницької сировини є шахти ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», ТОВ «ДТЕК Добропіллявугілля», ТДВ «Шахта Білозерська».

За 2019 рік товариство переробило 1815,1 тис. т рядового вугілля, що на 255,6 тис. т. (або на 12,3%) менше, ніж в 2018 році. Зменшення об'ємів переробки сталося по причині недопоставки рядового вугілля шахтами ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» і ТОВ «ДТЕК Добропіллявугілля».

За звітний період випущено концентрату 1054,1 тис. т, що на 224,2 тис. т (або на 2,7%) менше, ніж в 2018 році. Зольність відходів виробництва за 2019 рік склала 81,7%, що на 0,7% вище, ніж в 2018 році.

За фактом 2018 року чистий дохід від усіх видів діяльності склав 252 998,5 тис. грн, що на 24 865,8 тис. грн більше, ніж в 2018 році, за рахунок зростання обсягу реалізації концентрату, виготовленого з вугільної складової.

Чиста виручка від реалізації послуг з переробки вугілля зменшилась у порівнянні з 2018 роком на 570,4 тис. грн і склала 218 140,7 тис. грн. У зв'язку зі збільшенням обсягу реалізації концентрату на 10,4 тис. т чиста виручка від реалізації концентрату з ВСВ у порівнянні з 2018 роком збільшилася на 25 436,2 тис. грн і склала 34 857,8 тис. грн.

Операційні витрати Товариства в 2019 році в порівнянні з 2018 роком збільшилися на 26 255 тис. грн і склали 231 550 тис. грн, в тому числі собівартість реалізації склала 199 370,0 тис. грн. Збільшення в порівнянні з 2018 роком склало 20 096 тис. грн, в основному за рахунок збільшення фонду оплати праці, зростання вартості матеріалів, послуг, електроенергії та логістики на ЦЗФ.

За 2019 рік отримано чистий прибуток у розмірі 18 080,0 тис. грн, що на 175,0 тис. грн вище, ніж в 2018 році. Збільшення даного показника пов'язане зі збільшенням обсягу реалізації концентрату з ВСВ, а також збільшенням ціни збагачення 1 тони рядового вугілля на 13,8 % (2018 року - 105,62 грн / т, 2019 г. - 120,18 грн / т).

У 2019 році фактичне виконання інвестиційної програми склало 37,7 млн грн., у тому числі дрібних проектів освоєно на суму 23,6 млн грн.

Основним інвестиційним проектом є «Технічне переоснащення технологічної схеми збагачення за допомогою впровадження методу збагачення рядового вугілля класу 1-13 мм у важкосередовищних гідроциклонах» - поставка устаткування для реконструкції другої секції фабрики на суму 14,1 млн грн. Проект стартував в 2012 році, у 2013-2015 роках була виконана реконструкція першої секції фабрики, що дозволило: збільшити загальну зольність відходів на 0,6%, збільшити вихід концентрату та отримати додатковий випуск концентрату, мінімізувати втрату концентрату з відходами вуглезбагачення. В 2018-2019 роках для реконструкції другої секції було проведено корегування робочого проекту з отриманням позитивної експертизи та отримано в повному обсязі устаткування.

### **3. Вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства**

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.

### **4. Інформація про розвиток Товариства:**

У 2019 році загальний обсяг інвестицій склав 37,7 млн грн., у тому числі:

- в нове будівництво – 14,1 млн грн.;
- капітальні ремонти обладнання – 18,6 млн грн.;
- оновлення матеріально-технічної бази – 3,3 млн грн.;
- капітальні ремонти будівель та споруд – 1,4 млн грн.;
- інші та соціальна сфера – 0,3 млн грн.

За звітний період виконано:

- придбання ТМЦ/устаткування для реконструкції II-ї секції ТСГЦ – 14,1 млн грн.;
- капітальний ремонт колісного сепаратора СКВП-32 п.314 – 3,4 млн грн.;
- капітальний ремонт роторів центрифуг ОГШ-751 та ОГШ-461 – 2,4 млн грн.;
- капітальний ремонт стрічкових фільтр-пресів – 2,0 млн грн.;
- капітальний ремонт флотаційної машини – 1,8 млн грн.;
- заміна віжкосередовищного гідроциклону (I-а секція) – 1,8 млн грн.;
- капітальний ремонт скребкових конвеєрів – 1,3 млн грн.;
- капітальний ремонт елеваторів – 1,2 млн грн.;
- капітальний ремонт насосних агрегатів – 1,1 млн грн.;
- капітальний ремонт стрічкових конвеєрів – 1,0 млн грн.;
- капітальний ремонт банного відділення та частковий ремонт головного корпусу – 1,0 млн грн.;
- придбання насосів – 1,0 млн грн.;
- капітальний ремонт радіального згущувача – 0,5 млн грн.;

- проектні роботи для капітального ремонту галерей конвеєрів п.772, 766 – 0,4 млн грн.

**5. Завдання та політика Товариства щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування. Схильність до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.**

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

вплив даних ризиків у 2019 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 розташовані на тимчасово окупованих територіях Донецької та Луганської областей, призвело до складнощів в забезпеченні обладнанням та запасними частинами. У зв'язку з цим Товариство докладло 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 з причини подорожчання матеріалів та обладнання. Зменшення обсягів виробництва не відбулося, оскільки було скомпенсовано втратою Україною контролю над вугільними підприємствами на сході країни.

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 позицій 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.

**6. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства.**

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 нерационально чи неможливо.

### **Інформація стосовно системи внутрішнього контролю**

Організація внутрішнього контролю побудована на основі підходу з внутрішнього контролю COSO (Internal Control-Integrated Framework, The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013). Основними цілями побудови системи внутрішнього контролю є досягнення цілей компанії, достовірність фінансової звітності, а також дотримання чинного законодавства.

З метою мінімізації можливих ризиків і виключення людського фактора Компанія прагне до впровадження автоматизованих рішень в усіх напрямках діяльності, рівень ризику за якими вважається істотним. Для забезпечення надійності та достовірності фінансової звітності впроваджена автоматизована система SAP. Дана система дозволяє автоматизувати і контролювати бізнес-процеси, а саме: планування виробництва (модуль SAP PP), технічне обслуговування і ремонт обладнання (модуль SAP PM), управління проектами (модуль SAP PS), управління матеріальними потоками (модуль SAP MM), відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку (модуль SAP FI, який також включає SAP FM - управління бюджетом). В даний момент впроваджуються модулі SAP: платформа закупівель SAP Sourcing і автоматизована система по управлінню базою даних постачальників SAP SLC, які дозволяють автоматизувати закупівельні процедури і процеси реєстрації, кваліфікації та оцінки контрагентів.

В рамках подальшого розвитку системи внутрішнього контролю Товариство фокусується на наступних напрямках:

1. Аналіз бізнес-процесів на предмет виявлення і оцінки ризиків і внутрішніх контролів, спрямованих на мінімізацію таких ризиків, на етапі регламентації і / або створення або перегляду бізнес-процесу.
2. Аналіз існуючих бізнес-процесів з метою оцінки системи внутрішнього контролю даних бізнес-процесів. В рамках такого аналізу ідентифікуються, оцінюються ризики, внутрішні контролі, які вибірково тестуються на предмет їх операційної ефективності, а також затверджуються заходи, спрямовані на мінімізацію властивих ризиків і посилення системи внутрішнього контролю бізнес-процесів.
7. **Судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів Товариства. Судові справи, стороною в яких виступають посадові особи Товариства.**

У звітному періоді відсутні позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів Товариства та судові справи, стороною в яких виступають посадові особи Товариства.

**8. Інформація про штрафні санкції накладені у звітному періоді застосовані до Товариства органами державної влади.**

У звітному періоді органами державної влади штрафні санкції до Товариства не накладались.

## **Розділ 2: Звіт Наглядової ради Товариства за 2019 рік.**

### **1. Завдання Наглядової ради згідно зі Статутом Товариства.**

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.

### **2. Склад Наглядової ради в 2019 році.**

Наглядова рада Товариства у 2019 році працювала у такому складі:

- 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.).

Членами Наглядової ради Товариства на своєму першому засіданні від 26.05.2017 року (Протокол №6/н від 26.05.2017 року) було обрано Головою Наглядової ради Барабаша Михайла Володимировича, а секретарем Наглядової ради (без права голосу) було обрано Колоду Григорія Євгенійовича.

### **3. Основні питання, які розглядалися Наглядовою радою в 2019 році.**

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 2019 року Наглядовою радою Товариства проведено 9 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.

### **4. Плани діяльності на 2020 рік.**

У 2020 році Наглядова рада планує продовжувати роботу з координації дій виконавчого органу Товариства – Генерального директора Товариства, для подальшого впровадження заходів з метою покращення фінансового стану Товариства, реалізації проєктів модернізації та технічного переоснащення обладнання Товариства, а також удосконалення системи управління та підвищення інвестиційної привабливості Товариства.

***Розділ 3: Фінансова звітність Товариства за 2019 рік.***

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**
**станом на 31 грудня 2019 року**
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Підприємство ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ» за ЄДРПОУ  
 Територія ДОНЕЦЬКА за КОАТУУ  
 Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство  
 Вид економічної діяльності Добування кам'яного вугілля  
 Середня кількість працівників<sup>1</sup>

КРАСНОАРМІЙСЬКА, буд. 1А, м. БІЛИЦЬКЕ, ДОНЕЦЬКА

Адреса, телефон обл.85043 0627762565

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2020	01	01
00176549		
1411570300		
230		
05.10		

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**
**на 31 грудня 2019 р.**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	№ примітки	На початок звітного періоду (скор)	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	12	279	91
первісна вартість	1001		972	982
накопичена амортизація	1002		693	891
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11	52 429	33 506
Основні засоби	1010	11	135 479	164 261
первісна вартість	1011		400 852	456 696
Знос	1012		265 373	292 435
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	13		
Відстрочені податкові активи	1045		6 239	8 152
Інші необоротні активи	1090			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>194 426</b>	<b>206 010</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	14	5 659	5 757
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15	42 028	44 348
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	15	3 605	340
з бюджетом	1135	15	558	-
у тому числі з податку на прибуток	1136			
З нарахованих доходів	1140		4	6
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15	508	734
Гроші та їх еквіваленти	1165	16	474	83
Витрати майбутніх періодів	1170		1	1
Інші оборотні активи	1190	10	2 217	3 277
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>55 054</b>	<b>54 546</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		<b>249480</b>	<b>260 556</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>			

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (продовження)**  
**станом на 31 грудня 2019 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Пасив	Код рядка	№ примітки	На початок звітнього періоду (скориговано)	На кінець звітнього періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		8 811	8 811
Капітал у дооцінках	1405		14 222	12 255
Додатковий капітал	1410		800	800
Резервний капітал	1415	19	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	19	91 510	104 007
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>115 344</b>	<b>125 874</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	32		
Довгострокові кредити банків	1510	40		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21		
Довгострокові забезпечення	1520		24 942	35 490
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	21	24 942	35 490
Цільове фінансування	1525			
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>24 942</b>	<b>35 490</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	40		
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	24	59 076	56 937
рахунками з бюджетом	1620	22	2 014	2 926
у тому числі з податку на прибуток	1621		1 252	1 054
рахунками зі страхування	1625	24	367	708
рахунками з оплати праці	1630	24	1 447	1 696
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	24	6	6
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	24		
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточні забезпечення	1660	24	3 680	3 842
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	24	42 604	33 077
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>109 194</b>	<b>99 192</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>249 480</b>	<b>260 556</b>

Керівник  
М.П.  
Головний бухгалтер

КІТАМ КОСТЯНТИН ФРИДОЛЬФОВИЧ

МІНАКОВА ЛАРИСА ВІКТОРОВНА

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	<b>ПАТ « ДТЕК Октябрська ЦЗФ »</b> (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	01	01
			00176549		

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

Форма №2	Код за ДКУД	1801003
----------	-------------	---------

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25	252 998	228 133
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	26	(199 373)	(179 277)
<b>Валовий:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>53 625</b>	<b>48 856</b>
<b>Збиток</b>	<b>2095</b>			
Інші операційні доходи	2120	29	3 235	1 942
Адміністративні витрати	2130	27	(27 023)	(21 674)
Витрати на збут	2150	28		
Інші операційні витрати	2180	30	(5 154)	(4 344)
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2190</b>		<b>24 683</b>	<b>24 780</b>
<b>Збиток</b>	<b>2195</b>			
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	31	51	56
Інші доходи	2240	29	339	728
Фінансові витрати	2250	31	(2 905)	(2 895)
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270	30		(119)
<b>Фінансові результати до оподаткування:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2290</b>		<b>22 168</b>	<b>22 550</b>
<b>Збиток</b>	<b>2295</b>			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	32	(3 988)	(4 545)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2350</b>		<b>18 180</b>	<b>18 005</b>
<b>Збиток</b>	<b>2355</b>			



**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (продовження)**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	10		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445	23	(9 329)	
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		<b>(9 329)</b>	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	32	(1 679)	
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		<b>(7 650)</b>	
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>10 530</b>	<b>18 005</b>

Усі статті іншого сукупного доходу не будуть у подальшому перенесені у прибуток чи збиток.

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	33	53 775	61 198
Витрати на оплату праці	2505	34	38 303	31 893
Відрахування на соціальні заходи	2510	35	8 797	7 415
Амортизація	2515	36	27 624	23 209
Інші операційні витрати	2520	37	102 545	81 580
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>231 044</b>	<b>205 295</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	18	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, грн	2610		0,51583	0,51087
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		0,51583	0,51087
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

Керівник  
М.П.

Головний бухгалтер

КІТАМ КОСТЯНТИН  
ФРИДОЛЬФОВИЧ XXXXXX

МІНАКОВА ЛАРИСА  
ВІКТОРОВНА

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

00176549

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за 2019 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	303 501	288 121
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	4 948	225
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	49	54
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	219	177
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від страхових премій	3050		
Інші надходження	3095	1 713	908
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(120 413)	(131 091)
Праці	3105	(30 112)	(25 284)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 442)	(8 431)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(29 122)	(21 600)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 419)	(4 312)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14 467)	(6 912)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10 236)	(10 376)
Авансів	3135	(68 785)	(53 233)
Повернення авансів	3140		
Повернення цільових внесків	3145		
Зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Інші витрачання	3190	(2 995)	(1 913)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>49 561</b>	<b>47 933</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215		
Дивідендів	3220		
Надходження від погашення позик	3230		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	( 38 812)	(59 633)
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(38 812)</b>	<b>(59 633)</b>

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	189 400	158 931
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(200 540)	(146 897)
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Інші платежі	3390		
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(11 140)</b>	<b>12 034</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(391)</b>	<b>334</b>
Залишок коштів на початок року	3405	474	140
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>83</b>	<b>474</b>

Керівник

М.П.

Головний бухгалтер

КІТАМ КОСТЯНТИН  
ФРИДОЛЬФОВИЧМІНАКОВА ЛАРИСА  
ВІКТОРОВНА

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ» за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
00176549		

**Звіт про власний капітал  
за 2019 р.**

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	14 222	800	1	91 510			115 344
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	8 811	14 222	800	1	91 510			115 344
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					18 180			18 180
Інший сукупний дохід за звітний період	4110					(7 650)			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (продовження)**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачен ий капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
<b>Інші зміни в капіталі</b>	<b>4290</b>		<b>(1 967)</b>			<b>1 967</b>			
Списання протягом звітного року частини суми дооцінки	4291								
Відстрочене податкове зобов'язання з суми дооцінки необоротних активів	4292								
Інші зміни в капіталі	4293								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>		<b>(1 967)</b>			<b>12 497</b>			<b>10 530</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>8 811</b>	<b>12 255</b>	<b>800</b>	<b>1</b>	<b>104 007</b>			<b>125 874</b>

Керівник  
М.П.

Головний бухгалтер

КІТАМ КОСТЯНТИН  
ФРИДОЛЬФОВИЧ

МІНАКОВА ЛАРИСА  
ВІКТОРІВНА

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (продовження)**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Підприємство ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ»  
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
00176549		

**Звіт про власний капітал**  
**за 2018 р.**

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
<b>Залишок на початок року (до коригувань)</b>	<b>4000</b>	<b>8 811</b>	<b>15 789</b>	<b>800</b>	<b>1</b>	<b>73 556</b>			<b>98 957</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090					(1 618)			(1 618)
<b>Скоригований залишок на початок року (примітка 9)</b>	<b>4095</b>	<b>8 811</b>	<b>15 789</b>	<b>800</b>	<b>1</b>	<b>71 938</b>			<b>97 339</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>					<b>18 005</b>			<b>18 005</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>								
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (продовження)**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
<b>Інші зміни в капіталі</b>	<b>4290</b>		<b>(1 567)</b>			<b>1 567</b>			
Списання протягом звітного року частини суми дооцінки	4291								
Відстрочене податкове зобов'язання з суми дооцінки необоротних активів	4292								
Інші зміни в капіталі	4293								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>		<b>(1 567)</b>			<b>19 572</b>			<b>18 005</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>8 811</b>	<b>14 222</b>	<b>800</b>	<b>1</b>	<b>91 510</b>			<b>115 344</b>

Керівник \_\_\_\_\_

М.П.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
 КІТАМ КОСТЯНТИН ФРИДОЛЬФОВИЧ

\_\_\_\_\_  
 МІНАКОВА ЛАРИСА ВІКТОРОВНА

## **1. Найменування підприємства та його діяльність**

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

Згідно з наказом Міністра вугільної промисловості УРСР від 18.06.1975р. ЦЗФ «Октябрська» перетворена в виробничу одиницю Донецького виробничого об'єднання «Донецьквуглезбагачення». З 24.05.1995р. ЦЗФ «Октябрська» перетворено в виробничу одиницю виробничого об'єднання «Добропіллявугілля». Згідно з наказами Міністра вугільної промисловості України від 12.09.1996р. №441 перетворено в Державне відкрите акціонерне товариство «Центральна збагачувальна фабрика «Октябрська». Згідно з наказами Міністра вугільної промисловості України від 16.09.1996р. № 464 ввійшло як дочірнє підприємство у склад державної холдингової компанії «Добропіллявугілля». Як дочірнє підприємство відкритого акціонерного товариства «Державна холдингова компанія «Укрвуглересурс-сервіс» товариство стало згідно з наказами Міністра вугільної промисловості України від 12.09.1996р. № 441 та № 479 від 04.10.1999р. Згідно наказу ФДМ України від 31.10.2000р. № 2250 ЦЗФ «Октябрська» перетворено із Державного відкритого акціонерного товариства в Відкрите акціонерне товариство. Згідно наказу Міністерства палива та енергетики України від 26.12.2001р. №692 товариство входило до складу дочірнього підприємства ВАТ Державної холдингової компанії «Донбасвуглезбагачення» на правах дочірнього підприємства. На загальних зборах акціонерів 19.05.2008 року (Протокол №1/2008) було прийняте рішення про зміну найменування Товариства на **ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНА ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «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 1 260 120 0000 000082

організаційно-правова форма – Публічне акціонерне товариство

країна реєстрації -Україна

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

ПАТ «ДТЕК Октябрська 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 ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ» служать вугілля марок Гр (газове рядове) і ДГр (довгополум'яне газове рядове).

## **2. Умови, в яких працює Компанія**

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 11% у січні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні.



Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. У контексті подвійних виборів ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Відповідно до Закону про ринок електроенергії, прийнятим 13 квітня 2017 року, ринок електроенергії України перебував у процесі трансформації протягом 2017-2019 років. Зміни були спрямовані на лібералізацію ринку, на усунення існуючої державної монополії на оптовий продаж електроенергії, якою володіла державна компанія Енергоринок ДП, і на посилення конкуренції серед учасників.

Протягом першої частини перетворення протягом 2018 року всі Обленерго (розподільні компанії) були розділені на операторів розподільчих систем і постачальників послуг електропостачання. Ця лібералізація дозволила новим гравцям ринку (незалежним постачальникам) вийти на ринок електроенергії, а споживачам самим вибрати постачальника електроенергії. У другій частині перетворень, започаткованих з 1 липня 2019 року, був представлений новий «оптовий» ринок електроенергії. За аналогією з європейськими країнами нова модель ринку електроенергії України передбачає створення декількох сегментів ринку торгівлі електроенергією в двох торгових зонах - зоні ОЕС і зоні Бурштинського острова.

Новий ринок електроенергії передбачає продаж електричної енергії за двосторонніми угодами, ринок на добу вперед (РДН), внутрішньодобовий ринок (ВДР) і балансуючий ринок. РДН, ВДР мають цінові обмеження (прайскепи). Ціна електроенергії на сегментах ринку визначається за принципом граничного ціноутворення на основі балансу сукупного попиту і сукупної пропозиції. Така технологія торгів на РДН сприяє розвитку конкуренції.

Наступними етапами в процесі трансформації ринку електроенергії стане синхронізація енергосистеми України з ENTSO-E, європейською мережею передачі електроенергії. Це посилить конкуренцію між постачальниками і допоможе модернізувати галузь.

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

Для оцінки очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) за своїми кредитами, дебіторською заборгованістю та аналогічними активами Компанія використовує підтверджену прогнозу інформацію, у тому числі прогнози макроекономічних показників. Проте, як і в будь-яких економічних прогнозах, припущення та ймовірність їх реалізації неминуче пов'язані з високим рівнем невизначеності, отже, фактичні результати можуть істотно відрізнятись від прогнозних.

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

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

Компанія знаходиться поза зоною бойових дій. Регіон розташування (Добропільський район Донецької області) не відноситься до зони АТО та знаходиться за межами лінії відводу важкого озброєння.

Товариство знаходиться на значній відстані від зони бойових дій. На дату підписання фінансової звітності підстав і погроз втрати контролю над операційною діяльністю і активами керівництво не вбачає.

### **3. 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 Примітці 6.

**Безперервність діяльності.** Фінансова звітність підготована на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності. Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія отримала чистий прибуток у сумі 18 180 тис. грн. (2018: чистий прибуток у сумі 18 005 тис. грн.) та мала нерозподілений прибуток 104 007 тис. грн. (2018: нерозподілений прибуток 91 510 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 44 646 тис. грн. (2018: 54 140 тис. грн.).

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

## 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:

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

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	1-15
Інші нематеріальні активи	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 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 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

**року**

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 прогнозних 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 свідчення 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 імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. 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. 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 ризику, 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 зобов'язки до виконання

**року**

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.

## **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 2018 та 2019 роках Компанія здійснювала операції з пов'язаними компаніями-нерезидентами з надання юридичних та консультаційних 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 проведеним 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 2019 року:

Стандарти та тлумачення	Ключові питання
<b>Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)</b>	
МСФЗ (IFRS) 16 Оренда	МСФЗ (IFRS) 16 замінює МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали більшість договорів оренди в балансі. Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Таким чином, застосування МСФЗ (IFRS) 16 не вплинуло на облік договорів оренди, в яких Компанія є орендодавцем.
<b>Поправки до існуючих стандартів і тлумачень</b>	
МСФЗ (IFRS) 3 Об'єднання бізнесу та МСФЗ (IFRS) 11 Спільна діяльність	Обидві поправки стосуються змін у складі групи компаній: <ul style="list-style-type: none"> <li>- якщо одна компанія отримує контроль над іншою компанією, класифікованою як спільні операції (тобто, спільні операції стають дочірньою компанією), то материнська компанія переоцінює частку участі в дочірній компанії, що раніше належала їй;</li> <li>- якщо компанія отримує спільний контроль над іншою компанією, класифікованою як спільні операції, то інвестор НЕ переоцінює частку участі в спільних операціях, що раніше належала їй.</li> </ul>
МСФЗ (IFRS) 9 Фінансові інструменти	Поправка щодо змін, пов'язаних з класифікацією фінансових активів з можливістю дострокового погашення з негативним відшкодуванням. Крім того, поправка роз'яснила порядок обліку змін фінансових зобов'язань.
Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток"	Поправка роз'яснює, як застосовуються вимоги МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток» щодо визнання і оцінки, коли існує невизначеність щодо режимів прибуткового податку.
МСБО (IAS) 12 Податки на прибуток	Поправка є уточненням, яке роз'яснює визнання і оцінку поточних і відкладених податків на дивіденди.
МСБО (IAS) 19 Виплати працівникам	Поправка, яка стосується змін пенсійних програм з визначеною виплатою, таким як зміна плану, скорочення і врегулювання (виплати). При кожному з таких змін компанії необхідно переоцінювати своє зобов'язання по пенсійному плану з визначеною виплатою, використовуючи ті ж допущення для розрахунку вартості послуг і чистого відсотка за період, в якому відбулася зміна. Поправка також роз'яснила вплив змін плану (зміна, скорочення або врегулювання) на граничну величину активів.
МСБО (IAS) 23 Витрати на позики	Роз'яснення, що стосуються обліку окремих позик після завершення (придбання, будівництва або виробництва), відповідного активу. Якщо яка-небудь окрема позика залишається непогашеною після того, як відповідний актив буде завершено (придбано, побудовано або вироблено), тоді ця позика стає частиною загальних запозичень. Це означає, що компанія повинна розрахувати ставку капіталізації за загальними запозиченнями, беручи до

МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

уваги окремі позики по завершених активах (у разі непогашення).

Поправки роз'яснюють, що компанії враховують довгострокові частки участі в асоційованого підприємства або в спільному підприємстві, до яких не застосовується метод пайової участі, із застосуванням МСФЗ (IFRS) 9.

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не мало істотного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії та розкриття інформації у фінансовій звітності Компанії.

Компанія вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16 1 січня 2019 року з використанням модифікованого ретроспективного методу застосування. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. При переході на стандарт Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє не проводити повторний аналіз того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди на 1 січня 2019 р. Натомість Компанія на дату першого застосування застосувала стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСФЗ (IAS) 17 і Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4.

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

На дату затвердження цієї фінансової звітності наступні нові та переглянуті МСФЗ і тлумачення, а також поправки до них були випущені, але ще не набули чинності:

#### Стандарти та тлумачення

#### Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються з або після

#### Міжнародні стандарти фінансової звітності ("МСФЗ")

МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування"

1 січня 2021 року

#### Поправки до існуючих стандартів і тлумачення

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – "Визначення бізнесу"

1 січня 2020 року

Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – "Визначення суттєвості інформації"

1 січня 2020 року

"Поправки посилять на Концептуальні основи в стандартах МСФЗ"

1 січня 2020 року

**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 4, 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.

**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).** Ці зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

**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).** Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

**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).** Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Щодо перелічених стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Компанія не планує застосовувати дані стандарти та тлумачення достроково.

## **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, порівнянних, але не рівних справедливій вартості.

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.

## року

(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 методи: 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 прогножуються 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 2019 року виправлення помилок минулих періодів не відбувалося.

**Зміни у форматі представлення звітності.** Протягом року Компанія змінила класифікацію у звіті про фінансовий стан. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують надійну та більш доречну інформацію. Відповідно до МСБО (IAS) 8, зміни були внесені ретроспективно, і порівняльні показники були скориговані належним чином.

Нижче показаний вплив рекласифікацій для цілей представлення звітності станом на 1 січня 2019 року:

у тисячах гривень	До	Рекласифікація	Після
	рекла- сифікації 31 грудня 2018 р.		рекла- сифікації 31 грудня 2018 р.
Інші оборотні активи (рядок 1190)	2 231	(14)	2 217
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	(42 618)	14	(42 604)

Зміни стосуються відображення сумм податку на додану вартість в складі статей звіту про фінансовий стан, процентів по векселям, інш.

## 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 2019 та 2018 років.

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.	
	пов'язані сторони	Інші пов'язані сторони	пов'язані сторони	Інші пов'язані сторони
<i>у тисячах гривень</i>	(DTEK BV)	(СКМ)		
Незавершені капітальні інвестиції (аванси видані за основні засоби) (до рядку 1005)	-	-	19	-
Дебіторська заборгованість з основної діяльності за продукцію, товари, роботи, послуги (до рядку 1125)	46 239	-	44 935	-
Мінус: резерв на знецінення (до рядку 1125)	(1 891)	-	(2 907)	-
Чиста дебіторська заборгованість (до рядку 1125)	44 348	-	42 028	
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (до рядку 1130)	-	-	3 115	-
Інша дебіторська заборгованість (до рядку 1155)	11	44	10	375
Мінус: резерв на знецінення (до рядку 1155)	(1)	(1)	(1)	(19)
Чиста дебіторська заборгованість (до рядку 1155)	10	43	9	356
Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядку 1165)		82		474
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядку 1615)	34 988	185	32 654	2 178
Інші поточні зовов'язання (позики отримані) (до рядку 1690)	31 350	-	42 490	-

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

	2019 рік		2018 рік	
	пов'язані сторони	Інші пов'язані сторони	пов'язані сторони	Інші пов'язані сторони
<i>у тисячах гривень</i>				
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (до рядку 2000)	252 998		228 133	

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (до рядку 2050)

60 051 4 216 61 210 4 969

Інші операційні доходи (до рядку 2120)

47 690 - 1 026

Адміністративні витрати (до рядку 2130)

21 481 8 16 410 7

Провідний управлінський персонал протягом 201 року складався в середньому із 3-х осіб (2018: 3-х осіб). У 2018 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, становила 3437,59 тис. грн. (2018: 3063,13 тис. грн.).

**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 2018 р.	1 488	156 673	220 211	4 965	17 150	400 487
Накопичена амортизація		(74 163)	(164 981)	(4 609)	-	(243 753)
<b>Балансова вартість на 01 січня 2018 р.</b>	<b>1 488</b>	<b>82 510</b>	<b>55 230</b>	<b>356</b>	<b>17 150</b>	<b>156 734</b>
Надходження		337	10 593	283	43 170	54 383
Переведення з однієї категорії в іншу		763	7 012		(7 775)	-
Вибуття первісної вартості			(579)	(894)	(116)	(1 589)
Вибуття амортизаційних нарахувань			576	882		1 458
Амортизаційні нарахування		(6 289)	(16 655)	(134)		(23 078)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.</b>	<b>1 488</b>	<b>77 321</b>	<b>56 177</b>	<b>493</b>	<b>52 429</b>	<b>187 908</b>
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2018 р.	1 488	157 773	237 237	4 354	52 429	453 281
Накопичена амортизація		(80 452)	(181 060)	(3 861)	-	(265 373)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.</b>	<b>1 488</b>	<b>77 321</b>	<b>56 177</b>	<b>493</b>	<b>52 429</b>	<b>187 908</b>
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)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>1 488</b>	<b>104 933</b>	<b>57 405</b>	<b>435</b>	<b>33 506</b>	<b>197 767</b>
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2019 р.	1 488	192 213	258 552	4 443	33 506	490 202
Накопичена амортизація		(87 280)	(201 147)	(4 008)		(292 435)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>1 488</b>	<b>104 933</b>	<b>57 405</b>	<b>435</b>	<b>33 506</b>	<b>197 767</b>

У 2019 році до складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основними засобами в сумі первісної вартості 667 тис.грн. (у 2018 році 1 199 тис.грн), скориговані на суму ПК 111 тис.грн (у 2018 році 200 тис.грн.)

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 2019 році витрати на амортизацію у сумі 27 306 тис. гривень (у 2018 році – 23 025 тис. гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 109 тис. гривень (у 2018 році – 183 тис. гривень) – до складу адміністративних витрат. Амортизація основних засобів, зданих в оренду становить у сумі 11 тис. гривень (у 2018 році – 0 тис. гривень)

Основні засоби включають 154 734 тис.гривень (у 2018 році – 136 916 тис.гривень) повністю самортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

## 12. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Первісна або переоцінена вартість на початок періоду	972	833
Накопичена амортизація	(693)	(567)
<b>Балансова вартість на початок періоду</b>	<b>279</b>	<b>266</b>
Надходження	10	139
Амортизаційні нарахування	(198)	(126)
<b>Балансова вартість на кінець періоду</b>		
Первісна або переоцінена вартість на кінець періоду	982	972
Накопичена амортизація	(891)	(693)
<b>Балансова вартість на кінець періоду</b>	<b>91</b>	<b>279</b>

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

<i>у тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2019 р.</b>	<b>31 грудня 2018 р.</b>
Паливо	10	22
Матеріали і запасні деталі	5 118	5 438
Готова продукція	629	190
Незавершене виробництво	-	9
<b>Всього товарно-матеріальних запасів</b>	<b>5 757</b>	<b>5 659</b>

За станом на 31 грудня 2019 року вартість товарно-матеріальних запасів наведена за вирахуванням знецінення застарілих ТМЗ в сумі 383 тис. гривень (на 31 грудня 201 року – 358 тис. грн)

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

<i>у тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2019 р.</b>	<b>31 грудня 2018 р.</b>
Дебіторська заборгованість з основної діяльності (рядок 1125)	46 239	44 935
Мінус: резерв на знецінення	(1 891)	(2 907)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140)	6	4
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	2 362	2 090
Мінус: резерв на знецінення	(1 628)	(1 582)

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

<b>Всього фінансової дебіторської заборгованості</b>	<b>45 088</b>	<b>42 540</b>
Аванси видані за товари і послуги (рядок 1130)	1 365	4 630
З бюджетом (рядок 1135)	-	558
Мінус: знецінення авансів виданих (рядок 1130)	(1 025)	(1 025)
<b>Всього нефінансової дебіторської заборгованості</b>	<b>340</b>	<b>4 163</b>
<b>Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>45 428</b>	<b>46 703</b>

31 грудня 2019 р.

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
Первісна вартість дебіторської заборгованості (рядок 1125)	46 239	2 362	1 365
З бюджетом		-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140)		6	
Резерв на знецінення	(1 891)	(1 628)	(1 025)
<b>Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>44 348</b>	<b>740</b>	<b>340</b>

31 грудня 2018 р.

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
Первісна вартість дебіторської заборгованості	44 935	2 090	4 630
З бюджетом		558	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		4	
Резерв на знецінення	(2 907)	(1 582)	(1 025)
<b>Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>42 028</b>	<b>1 070</b>	<b>3 605</b>

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

2019 рік

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
<b>Резерв на знецінення на 01 січня</b>	<b>(2 907)</b>	<b>(1 582)</b>	<b>(1 025)</b>
Витрати на знецінення	(19 604)	(132)	-
Сторно резерву на знецінення впродовж року	20 371	85	-
Ефект від зміни коефіцієнту кредитного ризику	249	1	-
<b>Резерв на знецінення на 31 грудня</b>	<b>(1 891)</b>	<b>(1 628)</b>	<b>(1 025)</b>

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

2018 рік

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
<b>Резерв на знецінення на 01 січня</b>		<b>(1 560)</b>	<b>(1 025)</b>
Ефект першого застосування МСФЗ 9	(1 904)	(19)	-
Витрати на знецінення	(2 907)	(21)	-
Сторно резерву на знецінення впродовж року	1 904	18	-
<b>Резерв на знецінення на 31 грудня</b>	<b>(2 907)</b>	<b>(1 582)</b>	<b>(1 025)</b>

заборгованості наведено нижче:

31 грудня 2019 р.

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше
--------------------------	--	------



**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

<i>Поточна і незнецінена заборгованість:</i>		
- ПРАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»	41 409	
- ТОВ «ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ»	4 615	
- ТДВ «ШАХТА «БІЛОЗЕРСЬКА»	215	
- АТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»		
- ТОВ «МЕТІНВЕСТ-РЕСУРС»		44
- українських компаній		1 570
- Інше		754
<b>Всього поточної і незнеціненої заборгованості</b>	<b>46 239</b>	<b>2 368</b>
<b>Дебіторська заборгованість з основної діяльності</b>		
<i>у тисячах гривень</i>		<b>Інше</b>
<i>Прострочена заборгованість:</i>		
- 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
<b>Всього простроченої заборгованості</b>	<b>46 239</b>	<b>2 368</b>
Мінус резерв на знецінення	(1 891)	(1 628)
<b>Всього</b>	<b>44 348</b>	<b>740</b>

			<b>31 грудня 2018 р.</b>
<b>Дебіторська заборгованість з основної діяльності</b>			
<i>у тисячах гривень</i>			<b>Інше</b>
<i>Поточна і незнецінена заборгованість:</i>			
- ПРАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»	44 413		
- ТОВ «ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ»	292		
- ТДВ «ШАХТА «БІЛОЗЕРСЬКА»	158		
- АТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»	72		
- ТОВ «МЕТІНВЕСТ-РЕСУРС»			37 575
- українських компаній			1 592
- Інше			123
<b>Всього поточної і незнеціненої заборгованості</b>	<b>44 935</b>		<b>2 090</b>
<i>Прострочена заборгованість:</i>			
- прострочена менше 90 днів	44 935		446
- прострочена від 90 до 180 днів			57
- прострочена від 180 до 360 днів			16
- прострочена від 360 днів			1 571
<b>Всього простроченої заборгованості</b>	<b>44 935</b>		<b>2 090</b>
Мінус резерв на знецінення	(2 907)		(1 582)
<b>Всього</b>	<b>42 028</b>		<b>508</b>

Резерв сумнівних боргів по непогашеній дебіторській заборгованості станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ № 9.

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.

<i>Група фінансових активів</i>	Очікуваний відсоток втрат на 01.01.2019	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2019	Основа для розрахунку
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	4,26%-6,47%	2,86%-4,09%	Скоригована дохідність корпоративних облігацій Компаній Групи

Фінансова заборгованість ДП «Енергоринок»	4,86%	1,49%	Скоригована дохідність державних внутрішньої позики облігацій
Підприємства державної і комунальної форми власності, підприємства, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення до 1 року)	10%	10%	Історія платежів
Підприємства державної і комунальної форми власності, підприємства, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення більше 1 року)	97%	97%	Історія платежів
Інші компанії (строком виникнення до 1 року)	10%	10%	Історія платежів
Інші компанії (строком виникнення більше 1 року)	97%	97%	Історія платежів

**15. Інші оборотні активи (до рядку балансу 1190)**

Інші оборотні активи (до рядку балансу 1190) складаються з наступних статей:

<i>тисячах гривень</i>	31 грудня 2019р.	31 грудня 2018р.
Податок на додану вартість ( податковий кредит)	3 277	2 217
Грошові документи	-	-
<b>Всього інші оборотні активи</b>	<b>3 277</b>	<b>2 217</b>

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Банківські рахунки до запитання	83	474
Грошові кошти, використання яких обмежене		
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>83</b>	<b>474</b>

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 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 приведене розкриття по банківським рейтингам:

<i>у тисячах гривень</i>	2019 рік		2018 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:				

- Саа2	1	-	-	-
- Банківські установи, яким не присвоєно рейтинг	82		474	

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	2019 рік	2018 рік
Рух коштів від операційної діяльності	49 561	47 933
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(38 812)	(59 633)
Рух коштів від фінансової діяльності	(11 140)	12 034
<b>Всього</b>	<b>(391)</b>	<b>334</b>

## 18. Акціонерний капітал

На 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 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 31.12.2019р.:

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

Власники 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2018 р.:

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

## 19. Рух капіталу

Станом на 01.01.2019 року у балансі компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображені нерозподілений прибуток у сумі 91 510 тис. грн. Чистий прибуток за звітний період склав 18 180 тис. грн. Амортизація дооценки, яка пов'язана із застосуванням МСФЗ збільшила нерозподілений прибуток та зменшила капітал у дооцінках у сумі 1 967 тис. грн. . Актуарні збитки зменшили капітал у сумі 7 650 тис. грн. 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. грн.

Станом на 01.01.2018 року у балансі компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображені нерозподілений прибуток у сумі 73 556 тис. грн. Коригування на початок року у зв'язку із застосуванням МСФЗ 9 зменшили капітал у сумі 1 618 тис. грн. Чистий прибуток за звітний період склав 18 005 тис. грн. Амортизація дооценки, яка пов'язана із застосуванням МСФЗ збільшила нерозподілений прибуток та зменшила капітал у дооцінках у сумі 1 567 тис. грн. Таким чином, на кінець 2018 року за даними компанії в результаті всіх операцій та коригувань пов'язаних з застосуванням МСФЗ, нерозподілений прибуток склав 91 510 тис. грн.

## 20. Дивіденди

23.04.2019 року Загальними зборами акціонерів прийнято рішення не здійснювати нарахування та виплату частини прибутку(дивідендів) за підсумками роботи Товариства у 2018 році. Чистий прибуток, отриманий за підсумками роботи Товариства у 2018 році залишається нерозподіленим

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Зобов'язання з пенсійного забезпечення (Примітка 23)	35 490	24 942
<b>Всього довгострокових фінансових зобов'язань</b>	<b>35 490</b>	<b>24 942</b>

## 22. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
ПДВ	985	-
Збір на спеціальне використання води	-	-
Збір за забруднення довкілля	435	387
Податок на прибуток	1 054	1 252
Податок на землю	100	94
Інше	352	281
<b>Всього податків до сплати</b>	<b>2 926</b>	<b>2 014</b>

## 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 страхувальниками і застрахованими особами".

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 2019 та 2018 років були наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018р.
Пенсійні витрати	29 035	18 331
Одноразові виплати при виході на пенсію	1 833	1 738
Забезпечення побутовим паливом пенсіонерів та надання компенсацій комунальних послуг	4 622	4 873
<b>Зобов'язання в звіті про фінансовий стан</b>	<b>35 490</b>	<b>24 942</b>

У звіті про фінансові результати визнані наступні суми:

<i>у тисячах гривень</i>		
Вартість поточних послуг	624	670
Витрати з відсотків	2 905	2 895
Визнана вартість послуг минулих періодів	-	-
<b>Всього</b>	<b>3 529</b>	<b>3 565</b>

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

<i>у тисячах гривень</i>	2019	2018
<b>Зобов'язання з встановлених виплат на 01 січня</b>	<b>24 942</b>	<b>23 677</b>

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Вартість поточних послуг	624	670
Витрати з відсотків	2 905	2 895
Визнана вартість послуг минулих періодів	-	-
Актурні (доходи) збитки	9 329	-
Пенсії виплачені	(2 310)	(2 300)
<b>Зобов'язання по встановлених виплатах на 31 грудня</b>	<b>35 490</b>	<b>24 942</b>
Основні застосовані актуарні припущення наведені нижче:		
	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>
Номінальна ставка дисконту	10,91%	14,03%
	10,81% до 2022	
Номінальне збільшення заробітної плати	и 5,86 с 2023	11,16%
	11,93% 2020-2021	
Коефіцієнт індексації пенсій	7,43% 2022-2027	12,57%
Інфляція	5.86%	5.93%
Коефіцієнт плинності персоналу	14.0%	9.0%

Аналіз чутливості загальної суми зобов'язань з пенсійного забезпечення до змін ключових допущень актуарія на 31 грудня 2019 року був наступним:

	<b>Зміни в допущеннях</b>	<b>Вплив на суму зобов'язань</b>
Ставка дисконтування	Зменшення / збільшення на 1%	Збільшення на 10.31% / зменшення на 8.85%
Зростання заробітної плати	Зменшення / збільшення на 1% 7.48%	Зменшення на 5.43% / збільшення на
Плинність персоналу	Зменшення / збільшення на 1%	Зменшення на 0,05% / збільшення на 0,05%
Коефіцієнт індексації пенсій	Зменшення / збільшення на 1%	Зменшення на 1.57% / збільшення на 1.60%
Інфляція	Зменшення / збільшення на 1%	Зменшення на 1 21% / збільшення на 1.36%

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)**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2019 р.</b>	<b>31 грудня 2018 р.</b>
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (рядок 1615)	56 937	59 076
Заробітна плата (до рядків балансу 1625, 1630)	2 404	1 814
Інша заборгованість (рядок 1690)	33 077	42 604
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>92 418</b>	<b>103 494</b>
Поточні забезпечення (до рядку балансу 1660)	3 842	3 680
Аванси отримані (до рядку балансу 1635)	6	6
<b>Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>96 266</b>	<b>107 180</b>

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

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019**
**року**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Послуги із збагачення вугілля	218 140	218 711
Реалізація вугілля збагаченого	34 858	9 422
<b>Всього виручки</b>	<b>252 998</b>	<b>228 133</b>

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

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Сировина та матеріали	52 839	53 052
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	27 407	23 025
Витрати на персонал ,включаючи податки на заробітну плату	41 916	34 524
Послуги сторонніх організацій виробничого характеру	57 567	54 883
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	3 897	4 637
Збір за забруднення довкілля	1 421	1 559
Податок на землю	1 265	1 160
Інші податки	19	15
Послуги з водопостачання на технологічні цілі	206	210
Послуги охорони	9 212	1 641
Зміна у сумі готової продукції та незавершеного виробництва	(431)	(105)
Протипожежна охорона, охорона праці	90	217
Інше	<b>3965</b>	<b>4 459</b>
<b>Всього витрат (рядок 2050)</b>	<b>199 373</b>	<b>179 277</b>

**27. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Професійні послуги	20 890	15 250
Витрати на персонал ,включаючи податки на заробітну плату	3 623	3 615
Послуги сторонніх організацій	684	613
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	206	183
Матеріальні затрати	936	714
Витрати на пожежну, сторожову охорону, забезпечення правил техніки безпеки	120	98
Інше	564	1 201
<b>Всього витрат (рядок 2130)</b>	<b>27 023</b>	<b>21 674</b>

**28. Інші та інші операційні доходи (до рядків 2120 та 2240 звіту про фінансові результати)**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Реалізація виробничих запасів	802	82
Реалізація послуг	1	1
Доход від оренди активів	59	59
Оприбуткування корисних залишків	393	1 508
Списання кредиторської заборгованості	-	-
Сторнування резерву сумнівних боргів	970	-
Доход від курсової різниці нереалізовані	-	11
Доход від отримання штрафів, пені та неустойок	869	266
Доход від реалізації основних засобів	-	31
Доход від ліквідації (списання) необоротних активів	339	424
Надлишки виявлені при інвентаризації	111	273
Інше	30	15
<b>Всього доходів (рядок 2120 та рядок 2240)</b>	<b>3 574</b>	<b>2 670</b>

**29. Інші витрати та інші операційні витрати (до рядків 2180 та 2270 звіту про фінансові результати)**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
--------------------------	-----------------	-----------------

Нарахування резерву сумнівних боргів	-	1 007
Собівартість реалізованих виробничих запасів	825	-
Операційна курсова різниця	-	-
Виплати профспілкам	756	755
Списання необоротних активів	-	116
Витрати на персонал	900	922
Витрати пов'язані з АТО	660	247
Штрафи, пені, неустойки	754	40
Податки, обов'язкові збори	1 078	1 304
Реалізація необоротних активів	-	3
Інше	181	69
<b>Всього інших та операційних витрат (рядок 2180, 2270)</b>	<b>5 154</b>	<b>4 463</b>

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

Фінансові доходи та витрати включають:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Умовний процентний дохід від довгострокової дебіторської заборгованості		
Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках	51	56
<b>Всього фінансових доходів (рядок 2220)</b>	<b>51</b>	<b>56</b>
Процентні витрати	2 905	2 895
<b>Всього фінансових витрат (рядок 2250)</b>	<b>2 905</b>	<b>2 895</b>
<b>Всього фінансових доходів/(витрат), чиста сума</b>	<b>(2 854)</b>	<b>(2 839)</b>

**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:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Поточний податок	4 222	4 563
Відстрочений податок	(234)	(18)
<b>Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік</b>	<b>3 988</b>	<b>4 545</b>

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

Прибутки Компанії в 2019 році оподатковувалися по ставці 18% як і у 2018 році. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
<b>(Збиток)/Прибуток до оподаткування</b>	<b>22 168</b>	<b>22 550</b>
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	3 990	4 059
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(2)	486
<b>Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік</b>	<b>3 988</b>	<b>4 545</b>

**(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.

<i>у тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2018 р.</b>	<b>Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток</b>	<b>Віднесено на капітал</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування,</b>				

**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»**
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019**
**року**
**і перенесених податкових збитків**

Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	4 490	219	1 679	6 388
Основні засоби	757	189		946
Нематеріальні активи				
Дебіторська заборгованість	992	(174)		818
Інші				
<b>Чистий відстрочений податковий актив/</b>				
<b>(зобов'язання)</b>	<b>6 239</b>	<b>234</b>	<b>1 679</b>	<b>8 152</b>

<i>у тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2017 р.</b>	<b>Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток</b>	<b>Віднесено на капітал</b>	<b>31 грудня 2018 р.</b>
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків</b>				
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	4 262	228		4 490
Основні засоби	1 159	(390)	(12)	757
Нематеріальні активи				
Дебіторська заборгованість	466	(180)	346	992
Інші				
<b>Чистий відстрочений податковий актив/</b>				
<b>(зобов'язання)</b>	<b>5 887</b>	<b>18</b>	<b>987</b>	<b>6 239</b>

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

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Паливо, у т.ч.	288	195
<i>інше паливо</i>	288	195
Допоміжні матеріали	27 698	28 312
Електроенергія	25 789	25 467
Послуги з поточного ремонту	-	4 637
Послуги з постачання пара	-	2 376
Послуги з очищення и постачання води	-	211
<b>Матеріальні затрати, всього (рядок 2500)</b>	<b>53 775</b>	<b>61 198</b>

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

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Витрати на основну заробітну плату	19 423	15 558
Витрати на додаткову заробітну плату, надбавки	13 708	11 656
Витрати на оплату праці - резерв забезпечення	4 575	4 004
Витрати на оплату праці, що не входять до ФОП	597	675
<b>Витрати на оплату праці, всього (рядок 2505)</b>	<b>38 303</b>	<b>31 893</b>

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

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
ЄСВ ФОП постійний основний склад	6 975	5 723
ЄСВ резерви на забезпечення відпусток та виплат разових винагород, квартальних премій	896	745
ЄСВ не входять ФОП (допомога за рахунок ФСС)	623	670
ЄСВ не входять ФОП (за рахунок підприємства) 5 днів	303	277
<b>Відрахування на соціальні заходи, всього (рядок 2510)</b>	<b>8 797</b>	<b>7 415</b>

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



**ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ»****Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019****року**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Основні засоби, у т.ч.	<b>27 272</b>	<b>23 078</b>
Будівлі споруди та передавальні пристрої	6 828	6 289
Машини та обладнання	20 444	16 655
Інші основні засоби	154	134
Нематеріальні активи	198	131
Інші Нематеріальні активи	-	-
<b>Амортизація, всього (рядок 2515)</b>	<b>27 624</b>	<b>23 209</b>

**36. Інші операційні витрати (до рядку 2520 звіту про фінансові результати)**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Екологічний податок	1 421	1 559
Інші послуги сторонніх організацій	96 306	74 909
Інші податки та збори	2 362	2 478
Нарахування/Сторно резерву дебіторської заборгованості	-	1 007
Прибуток/Збиток від курсової різниці	-	-
Відрахування профспілковим організаціям	756	755
Штрафи, пені	754	40
Інші витрати	946	832
<b>Інші операційні витрати, всього (рядок 2520)</b>	<b>102 545</b>	<b>81 580</b>

**37. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190 звіту про рух грошових коштів)**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Реалізація ТМЦ, інших послуг		61
Помилково зараховані суми		
Інші	580	57
Відшкодування лікарняних	1 133	790
<b>Інші надходження у результаті операційної діяльності, (рядок 3095)</b>	<b>1 713</b>	<b>908</b>

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Перерахування профспілкам	740	707
Інші утримання із з/п, перерахування профкому	779	510
Інші	89	43
Витрати на відрядження	168	184
Судові збори, аліменти, штрафи, пені	1 219	454
Витрати комісії, курсова різниця при купівлі валюти	-	15
<b>Інші витрачення у результаті операційної діяльності, (рядок 3190)</b>	<b>2 995</b>	<b>1 913</b>

**38. Умовні та контрактні зобов'язання**

**Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат** – У 2019 році не укладались угоди на придбання основних засобів, реконструкцій, модернізацій Компанії на 2020 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 2019 та 2018 років Компанія не мала суттєвих претензій, висунутих до неї.

**Контрольовані операції** - У 2019 и 2018 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 оцінної 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.

**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 безперебійної діяльності.

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

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

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

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 окремим питанням при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища при тому, що виробничий процес Компанії є безперервним.

##### **Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:**

У звітному періоді ризики, пов'язані із політичною нестабільністю, мали значний вплив на Компанію. Але, незважаючи на всі перешкоди і завдяки своєчасним заходам з управління ризиками, Компанія змогла забезпечити безперерйну 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 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 2019 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 2019 року:

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

Станом на 31 грудня 2018 року:

	До запитання та до 6 місяців	Понад 5 років	Всього
<b>Зобов'язання</b>			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	66 590		<b>66 590</b>
Інші поточні зобов'язання (позики отримані від пов'язаних осіб)	42 490		<b>42 490</b>
Інші поточні зобов'язання	114		<b>114</b>
<b>Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів</b>	<b>109 194</b>		<b>109 194</b>

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.

	01 січня 2019	Грошові потоки від фінансової діяльності	Виплачені відсотки	Інші зміни (а)	31 грудня 2019
<i>у тисячах гривень</i>					
Позики отримані від пов'язаних сторін (рядок 1690)	42 490	(11 140)			31 350

(а) інші зміни включають нараховані відсотки, дивіденди та курсові різниці

#### 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:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	83	474
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	45 082	42 536
<b>Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів</b>	<b>45 165</b>	<b>43 010</b>
<b>Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику</b>	<b>45 165</b>	<b>43 010</b>

#### 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

**року**

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 на наступний рік з метою покращення майнового стану та результатів господарської діяльності, розвитку виробництва, у тому числі капітальні витрати. Впровадження інвестиційних проектів сприяють збільшенню обсягу переробки вугілля і поліпшення якісних характеристик концентрату, основні проекти:

- технічне переоснащення технологічної схеми збагачення шляхом впровадження методу збагачення рядового вугілля класу 1-13 мм в важкосередовищних гідроциклонах у сумі 26 970 тис.грн;
- заміна застарілого обладнання у сумі 1 772 тис.грн;
- капітальний ремонт обладнання у сумі 10 948 тис.грн

**43. Події після звітної дати**

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 2019 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.



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

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



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

**станом на 31 грудня 2019 року**

м. Київ – 2020



## Адресат

Аудиторський звіт призначається для керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» (далі – Товариство або ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ») (ЕДРПОУ 00176549, місцезнаходження: КРАСНОАРМІЙСЬКА, буд. 1 А, м. БІЛИЦЬКЕ, ДОНЕЦЬКА обл., 85043), фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом цінних паперів, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 (переглянутий) «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Безперервність діяльності»; МСА 260 (переглянутий) «Інформаційна взаємодія з особами, що відповідають за корпоративне управління»; МСА 720 (переглянутий) «Обов'язки аудитора щодо іншої інформації» та поправок до окремих МСА, а саме: 210, 220, 230, 510, 540, 580, 600, 710.

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності» від 21.12.2017р. № 2258-VIII зі змінами та доповненнями, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV зі змінами та доповненнями та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV зі змінами та доповненнями.

При складанні висновку аудитори керувалися Вимогами МСА.

## 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1.1. Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ», що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки з застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31.12.2019 року, фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### 1.2. Основа для думки з застереженням

1) При розкритті інформації у фінансовій звітності Компанія не відобразила в повному обсязі інформацію про ризик загрози щодо безперервності діяльності у доступному для огляді майбутньому. Як зазначено в Примітках до фінансової звітності, Керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як безперервно діюче підприємство, і це припущення ґрунтується на поточних намірах Керівництва. 27 березня 2020р. Керівництво оголосило про припинення роботи з збагачення вугілля підприємством ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ». З 01 квітня 2020р. по 18 травня 2020 року підприємство працювало в режимі простою, а з 19.05.2020р. згідно Наказу №340-ОД від 18.05.2020р. Керівництвом Товариства було прийнято рішення припинення режиму простою.

2) Товариство використовує модель переоцінки для обліку основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції. При цьому останні п'ять років Товариства не проводило переоцінку основних засобів. МСБО 16 «Основні засоби» вимагає проведення переоцінки з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на кінець



звітний період. Товариство не здійснило переоцінку основних засобів тоді як існували фактори, що свідчили про те, що справедлива вартість основних засобів може істотно відрізнятись від їх балансової вартості. Зважаючи на це аудиторі не можуть підтвердити суму за статтею фінансової звітності «Основні засоби». Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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.

## 1.2. Ключові питання аудиту

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

Наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, виконаних в ході розгляду зазначених нижче питань, служать підставою для висловлення нашої аудиторської думки про фінансову звітність, що додається.

<b>Наявність судових справ в яких Товариство виступає відповідачем</b>	
Інформація про наявність судових справ, в яких Товариство виступає відповідачем не розкрита у примітках до фінансової звітності.	
<b>Ключове питання аудиту</b>	<b>Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту</b>
<p>В примітках до фінансової звітності Товариство визначило ризик, пов'язаний з неефективною судовою системою, проте не зазначило стан судових справ, процеси за якими ще не були завершені на момент складання фінансової звітності, а також не розкрило перспективи подальшого розгляду цих справ.</p> <p>Станом на дату складання висновку зафіксований перелік судових справ в яких Товариство виступає в якості відповідача.</p>	<p>Ми проаналізували перелік судових справ та відкритих проваджень. Були досліджені факти виникнення подій, які призвели до зазначених ризиків. Були проаналізовані варіанти вирішення питань.</p> <p>Оскільки не можливо передбачити результати розгляду судових справ, та розрахувати суми втрат, зазначений факт не вплинув на судження аудиторів стосовно фінансової звітності, однак аудиторі відмічають той факт що в примітках до фінансової звітності ця інформація не знайшла свого відображення. В примітках до фінансової звітності Товариством не розкриті прогнозовані витрати, які Товариство може понести в результаті розгляду справ не на користь Товариства.</p>

Ми встановили, що товариство не розкрило в Примітках до фінансової звітності перелік судових справ, в яких Товариство виступає в якості відповідача, та не розкриті прогнозовані витрати, які Товариство може понести в результаті розгляду справ не на користь Товариства.

### 1.3. Ідентифікація фінансової звітності суб'єкта господарювання, що підлягала аудиту

Фінансова звітність що підлягала аудиту складена у відповідності до обраної концептуальної основи – Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і складається з наступних звітів:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року; Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (охоплює період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.); Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік (охоплює період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.), Звіт про власний капітал за 2019 рік (охоплює період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.), та Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих аспектів, які наведені у ключових питаннях.

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

### 1.4. Незалежність

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

Аудитор є незалежним від суб'єкта господарювання відповідно до етичних вимог, які стосуються аудиту, та виконав вимоги інших обов'язків з етики, встановлених вимогами Кодексу РМСЕБ.

### 1.5. Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Наводимо додаткову інформацію з окремих питань, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора.

Під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2019 р. керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2019 року і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2019 рік, окрім тих правок, які були зроблені в звітному періоді.

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

Починаючи з кінця 2013 року політична ситуація в Україні переживала нестійкість з багато кількісними протестами, продовжується політична невизначеність, що призвело до погіршення державної економіки, волатильності фінансових ринків і стрімкій девальвації національної валюти по

відношенню до інших іноземних валют (з початку 2014 року). Національний банк України, серед інших мір, вводив певні обмеження на покупку іноземної валюти на міжбанківському ринку.

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

Для визначення резервів на знецінення керівництво використовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості. Щоб оцінити очікувані кредитні збитки, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення дебіторської заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику з матриці оціночних резервів. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні дебітора оновлюється історична ймовірність дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву також використовується інша додаткова інформація, яка піддається аналізу.

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

В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності за винятком дотримання принципу справедливої вартості і не містить істотних суперечностей. Не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливорює вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2019 рік, згідно вимог українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73 (із змінами). Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Компанії та результатів її діяльності за 2019 рік.

Слід зауважити, що згідно з п. 2 ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, зі змінами та доповненнями, Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства. Станом на 31.12.2019р. сума резервного капіталу Компанією не переглядалась і складає 1 тис.грн.

Станом на 01.01.2019 року у балансі Товариства відображені нерозподілені прибутки у сумі 91510 тис. грн. У 2019 році Товариство отримало чистий прибуток в сумі 18 180 тис. грн. Амортизація дооцінки збільшила нерозподілений прибуток та зменшила капітал у дооцінках на суму 1 967 тис.грн. Окрім того, актуарні збитки зменшили капітал на суму 7 650 тис.грн. Таким чином, сума нерозподіленого прибутку на 31.12.2019р. складає 104 007 тис.грн. Ці дані відображені в Звіті про власний капітал.

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

Засновником Товариства є держава в особі Міністерства вугільної промисловості України: наказом Міністерства вугільної промисловості України від 12.09.1996 року № 441 державне

підприємство центральна збагачувальна фабрика «Октябрська» перетворено в ДВАТ центральна збагачувальна фабрика «Октябрська», яке відповідно до наказу Міністерства вугільної промисловості України від 04.10.1999 року № 479 входило до складу відкритого акціонерного товариства «Державна холдингова компанія «Донбасвуглезбагачення» на правах дочірнього підприємства. Державне відкрите акціонерне товариство «Центральна збагачувальна фабрика «Октябрська» відповідно до наказу Фонду державного майна України № 2250 від 31.10.2000 року перетворено у відкрите акціонерне товариство «Центральна збагачувальна фабрика «Октябрська».

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

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

Станом на 31.12.2019 року Статутний фонд Товариства складав 8 811 тис. грн., його поділено на 35 244 116 простих акцій (номінальною вартістю 0,25 грн. кожна) згідно статуту. Всі акції перебувають в обігу, вилучення акцій не відбувалося.

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

Несплаченої частки статутного капіталу немає.

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

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

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

Склад власників акцій, що володіють 5% та більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2019р. наступний:

Власник		Цінні папери			Від загальної кількості (%)
Вид особи	Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість	Кількість	
Юридична особа - резидент (за винятком нижченаведених категорій юридичних осіб)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ЕНЕРГО", 34225325 УКРАЇНА	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	21447265	60.8535
Юридична особа - резидент (за винятком нижченаведених категорій юридичних осіб)	Відкрите акціонерне товариство "Державна холдингова компанія "Донбасвуглезбагачення", 00176644 УКРАЇНА	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	3370219	9.5625

Юридична особа - резидент (за винятком нижченаведених категорій юридичних осіб)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Промислова компанія "Збагачувач", 39784028 УКРАЇНА	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	3370218	9.5625
Юридична особа - резидент (за винятком нижченаведених категорій юридичних осіб)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАЛИВНО-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "ГАЗ-ЕНЕРГО", 35420777 УКРАЇНА	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	3370219	9.5625
Юридична особа - резидент (за винятком нижченаведених категорій юридичних осіб)	ТОВ "ЕНЕРГОБУД", 32716462 УКРАЇНА	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	3370219	9.5625

Протягом 2019 року не відбувались зміни власників акцій (їх часток), яким належить більш як 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ»

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

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

## 1.6. Відповідальність

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання достовірної фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків) вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління; наявності суттєвих невідповідностей у фінансовій звітності, що підлягала аудиту у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

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

### 1.6.2. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.



Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 1.7. Наша методологія аудиту

### 1.7.1. Методологічні аспекти

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

### 1.7.2. Суттєвість

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

Суттєвість на рівні фінансової звітності Підприємства в цілому: 2 606 тис. грн., що становить 1% від загальної вартості активів.

Обсяг аудиторських процедур покриває в тому числі 70% виручки Товариства і 80% загальної балансової вартості основних засобів.

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

Ми прийняли рішення використовувати в якості базового показника для визначення рівня суттєвості активи, тому що ми вважаємо, що саме цей базовий показник найбільш повно характеризує результати діяльності Компанії. Ми встановили істотність на рівні 5% від розрахованої загальної суттєвості, що потрапляє в діапазон прийнятих кількісних порогових значень суттєвості, які можна застосувати для підприємств, орієнтованих на отримання прибутку, в даній галузі.

### 1.7.3. Концептуальна основа та правова база

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

- Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- Кодексом етики професійних бухгалтерів;
- Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ);

## 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

### 2.1. Про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період

Аудитор висловлює немодифіковану думку відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо Звіту про управління до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7

грудня 2019 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» Аудитори встановили узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю Товариства за звітний період.

## 2.2. Про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Звіт про управління не містить суттєвих викривлень. Проте Аудитори зазначають, що в Звіті з управління Товариство не розкрило в повному обсязі інформацію, що передбачена Методичними рекомендаціями зі складання звіту з управління, а саме:

- не наведена інформація про організаційну структуру підприємства;
- не приведений аналіз результатів діяльності підприємства з урахуванням динаміки розвитку підприємства, зокрема, не відображено збільшення/зменшення обсягу реалізованих послуг чи готової продукції, зростання/зменшення ціни, впровадження нової продукції та/або послуг або припинення виробництва окремої продукції та/або послуг, будь-яких суттєвих факторів, що вплинули на зміни у загальному обсязі виробленої продукції чи наданих послуг та отриманні прибутку;
- за напрямом "Ліквідність та зобов'язання" не приведені показники ліквідності та інформація про основні джерела забезпечення ліквідності, види та строки погашення зобов'язання, не наведені фактори, які в подальшому можуть вплинути на ліквідність;
- не наведена інформація за напрямом «Перспективи розвитку»;
- за напрямом «Корпоративне управління» не розкрита інформація щодо звіту керівництва (звіту з управління) відповідно до положень ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 зі змінами та доповненнями.

## 2.3. Про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності

Враховуючи місцезнаходження Товариства, яке знаходиться в області, в якій проводяться Операції об'єднаних сил (ООС), згідно з Указом Президента України від 30 квітня 2019 року № 116/2019 «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 30 квітня 2019 року «Про широкомасштабну антитерористичну операцію в Донецькій та Луганській областях» можуть мати місце ознаки суттєвого зменшення корисності активів, або ризик виникнення ознак загрози безперервності.

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

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

Аудитори ідентифікували суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності підприємства.

Через енергетичну кризу в країні підприємство з 1 квітня по 18 травня 2020 року працювало в режим простою і призупиняло роботу зі збагаченню вугілля, а також ремонту обладнання.



Системна криза в енергетичній галузі України, що триває з минулого року, призвела до розбалансування енергосистеми України. Ручне регулювання ринку, непродумані рішення, відсутність координації галузі повністю дестабілізували роботу всіх вугільних підприємств. Через безконтрольний імпорт електроенергії з Росії та Білорусі знизилася затребуваність вітчизняної електроенергії і, як наслідок, знизився обсяг споживаного вугілля на станціях. На складах ТЕС і шахт накопичено понад 2,9 млн тон незатребуваного вугілля. В країні призупинена робота близько 30 вугільних шахт, в простой перебувають більш ніж 40 тис. чоловік. Збиток теплової генерації за останні півроку становить 3,1 млрд грн. Усі ТЕС працюють нижче мінімального складу, близько 50% співробітників перебувають в простой", - заявила компанія, пояснюючи своє рішення.

Виходячи з наведеної вище інформації, аудитори не мають можливості визначити подальший розвиток Товариства та не можуть підтвердити, зазначені у звіті керівництва плани розвитку.

Введений в країні Надзвичайний стан, який діяв в період виконання завдання та надання Висновку, не дає змоги отримати докази необхідні для зменшення ризику завдання з надання впевненості до прийнятного рівня.

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

Нами було розглянуто таке: чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено: чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Нами встановлено, що з 01 квітня 2020р. діяльність Товариства з видобутку і збагачення вугілля, а також ремонту обладнання призупинена терміном на два місяці.

Припущення про безперервність діяльності є фундаментальним принципом підготовки фінансової звітності. Відповідно до припущення про безперервність діяльності суб'єкт розглядається як такий, що продовжує здійснювати свій бізнес в осяжному майбутньому і не має наміру або потреби в ліквідації, припинення торгових операцій або такий, що звертається за захистом від кредиторів відповідно до законів і регулюванням. Відповідно, активи та зобов'язання враховуються на тій підставі, що суб'єкт зможе виконати свої зобов'язання і реалізувати свої активи в ході свого нормального бізнесу.

Основні принципи фінансової звітності, використані при підготовці фінансової звітності, не передбачають явної вимоги, відповідно до якої керівництво має спеціально оцінювати здатність суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

Керівництво Товариства не заявляло у своїй звітності що має суттєву невизначеність стосовно припущення про безперервність.

Аудитор розглянув належний характер використання керівництвом припущення про безперервність діяльності. Під час перевірки аудитор виявив та задокументував докази, що дають підставу сумніватись в недостатньому розкритті управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведених аудиторських процедур.

## **2.4. Аудиторські оцінки, що включають, зокрема:**

### **2.4.1. Опис та оцінки ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства**

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності в ході проведення процедур не ідентифіковано. Випадків шахрайства не встановлено.

#### **2.4.2. Стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності**

Проведені аналітичні процедури, процедури по суті, протестовані засоби контролю. Зменшений ризик недобросовісних дій щодо визнання виручки зменшений за рахунок проведення перевірки доходів та витрат. Ми провели оцінку того, які види виручки, транзакцій і облікової політики могли б привести до виникнення ризиків недобросовісних дій. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків / передумов, перевищення повноважень з боку керівництва, визнання доходу, використання пов'язаних сторін невідповідним чином, упередженість в оцінках і неправильних бухгалтерських проводок.

#### **2.4.3. Основні застереження щодо таких ризиків**

Про виявлені ризики було повідомлено найвищому управлінському персоналу в Листі керівництву. Аудитори перевірили вплив виявлених ризиків та можливість викривлення Фінансової звітності в результаті впливу зазначених ризиків та поставили отримані результати з визначеним рівнем суттєвості фінансової звітності.

#### **2.4.4. Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством**

В ході проведеного аудиту фінансової звітності станом за 2019 рік, нами не виявлені факти щодо порушень зокрема пов'язаних з шахрайством.

#### **2.4.5. Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету**

Цим ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджений зі звітом для органу наділеному повноваженням аудиторського комітету.

#### **2.4.6. Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту**

Цим ми стверджуємо, що ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» не надавав послуг, заборонених законодавством, а також ключовий партнер з аудиту є незалежним від ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ».

#### **2.4.7. Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.**

Інші послуги у тому числі інші аудиторські послуги протягом 2019 року ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» до ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ» не надавалися.

#### 2.4.8. Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

Наш Звіт складається в умовах Надзвичайного стану в Україні через пандемію вірусу COVID-19. Кабінет міністрів на засіданні у середу, 25 березня, увів режим надзвичайної ситуації на всій території України до 24 квітня. Відповідне рішення було прийнято на засіданні уряду. Відповідно, у зв'язку з карантинними заходами, що здійснені рядом підприємств, ми не змогли у заплановані терміни отримати зовнішні підтвердження від цілої низки постачальників.

У зв'язку з карантинними обмеженнями та з тим, що робота ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» призупинена, ми не змогли вчасно отримати достатні та прийнятні аудиторські докази для підтвердження показників фінансової звітності, тому нами було відтерміновано надання Звіту незалежного аудитора.

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

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

Вибір нами інших компонентів Товариства для проведення аудиту окремих залишків по рахунках і видів операцій проводився окремо для кожної статті фінансової звітності, включеної в обсяг аудиту, і залежав в тому числі від таких факторів як: рівень аудиторських доказів, отриманих від аудиту значних компонентів, і рівень концентрації залишків по рахунках і видів операцій в структурі Товариства.

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

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

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

### 3. Основні відомості про аудиторську фірму:

<b>Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАКАУДИТСЕРВІС»
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	21994619
<b>Юридична адреса</b>	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1
<b>Адреса для листування:</b>	Київ, 02095 а/с 57.
<b>Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України</b>	Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1988, видане рішенням АПУ від 23.02.2001 г. № 99.

**Приналежність до реєстру**

Товариство знаходиться у реєстрі у Розділі СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ,  
та в Розділі СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС

**Номер, дата видачі сертифіката аудитора**

Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням аудиторської палати від 19.01.2007 року, дійсний до 19.01.2022 року.

**Телефон/факс**

(044) 22-88-914

**Електронна адреса**

makaudit@ukr.net

**Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту;**

Наглядова рада Товариства

**Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень;**

31.10.2019 р. – 19.05.2020 р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

**Дата и номер договору на проведення аудиту**

Договір №А-ОТС/25.09.19 від 31.10.2019р.

**Ключовим Партнером завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є  
Генеральний директор ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»  
Номер в Реєстрі аудиторів 100218**



**Замай Олег Олегович**

Аудиторський висновок (звіт) складено **19.05.2020р.**