

Титульний аркуш

30.04.2019

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 1

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Генеральний директор

(посада)

(підпис)

Чередниченко Юрій Якович

(прізвище та ініціали керівника)

Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2018 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ"
2. Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 37014600
4. Місцезнаходження: 85043, Україна, Донецька обл., - р-н, місто Добропілля, місто Білицьке, вулиця Красноармійська, 1А
5. Міжміський код, телефон та факс: +380627727754, +380627727753
6. Адреса електронної пошти: PikuzOI@dtek.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): 30.04.2019, Затвердити річну інформацію про фінансово-господарську діяльність емітента (річний звіт емітента) за 2018 рік
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку:

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Повідомлення розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

http://www.dtek.com/investors_and_partners/asset/dobropolye/

(адреса сторінки)

30.04.2019

(дата)

Зміст

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

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

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

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

32. Твердження щодо річної інформації

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

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

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

X

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття

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

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

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

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

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

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

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

Розділ "Відомості щодо участі емітента у створенні юридичних осіб" не заповнюється, оскільки протягом звітного року Товариство не брало участі у створенні юридичних осіб. Розділ "Інформація щодо посади корпоративного секретаря" не заповнюється, оскільки емітентом посада корпоративного секретаря не впроваджувалася.

Розділ "Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків і більше акцій емітента. Інформація про фізичних осіб, що володіють 10 відсотків і більше акцій емітента" не заповнюється, оскільки у Товариство не є акціонерним товариством.

Розділ "Інформація про загальні збори акціонерів" Товариством не зазначається, оскільки Товариство не є акціонерним товариством.

Розділи "Відомості про цінні папери емітента. Інформація про облігації емітента для кожного непогашеного випуску облігацій. Дисконтні облігації" та "Відомості про цінні папери емітента. Інформація про облігації емітента для кожного непогашеного випуску облігацій. Цільові (безпроцентні) облігації" Товариством не заповнюються, оскільки Товариство не здійснювало випуск дисконтних та цільових (безпроцентних) облігацій

Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду Товариством не надається, оскільки Товариство не є акціонерним.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

д/в

3. Дата проведення державної реєстрації

25.10.2010

4. Територія (область)

Донецька обл.

5. Статутний капітал (грн)

1000000

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

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

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

6708

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

05.10 - добування кам'яного вугілля

41.20 - будівництво житлових і нежитлових будівель

70.10 - діяльність головних управлінь (хед-офісів)

10. Банки, що обслуговують емітента

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"

2) МФО банку

334851

3) Поточний рахунок

2600622120

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"

5) МФО банку

334851

6) Поточний рахунок

2600755121

15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента

1) Найменування

ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" "ВУЗОЛ ВИРОБНИЧО-ТЕХНОЛОГІЧНОГО ЗВ'ЯЗКУ"

2) Місцезнаходження

Україна, 85000, Донецька обл., місто Добропілля, ВУЛИЦЯ ФЕСТИВАЛЬНА, будинок 2

3) Опис

ЄДРПОУ - 37595144

1) Найменування

ФІЛІЯ "ДОБРОПІЛЬСЬКЕ ВАНТАЖНО-ТРАНСПОРТНЕ УПРАВЛІННЯ"

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ"

2) Місцезнаходження

Україна, 85000, Донецька обл., місто Добропілля, ПРОСПЕКТ ШЕВЧЕНКО, будинок 2

3) Опис

код ЄДРПОУ - 37595207

1) Найменування

ФІЛІЯ "ДОБРОПІЛЬСЬКЕ ЕНЕРГОПІДПРИЄМСТВО" ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ"

2) Місцезнаходження

Україна, 85000, Донецька обл., місто Добропілля, ВУЛИЦЯ СХІДНА, будинок 1

3) Опис

ЄДРПОУ - 37595267

1) Найменування

ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК
ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" "САНАТОРІЙ-ПРОФІЛАКТОРІЙ "ДРУЖБА"

2) Місцезнаходження

Україна, 85000, Донецька обл., місто Добропілля, ВУЛИЦЯ ПЕРШОТРАВНЕВА,
будинок 50

3) Опис

1) Найменування

ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК
ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" "ПАНСІОНАТ "ВОЛГА"

2) Місцезнаходження

Україна, 98670, місто Ялта, селище міського типу Корейз, ВУЛИЦЯ ПАРКОВИЙ
СПУСК, будинок 7

3) Опис

ЄДРПОУ - 37595359

1) Найменування

ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК
ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" "ДОБРОПІЛЬСЬКА АВТОБАЗА"

2) Місцезнаходження

Україна, 85000, Донецька обл., місто Добропілля, ВУЛИЦЯ КОМУНАЛЬНА, будинок 8

3) Опис

ЄДРПОУ - 37595385

1) Найменування

ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК
ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" "УЧБОВО-КУРСОВИЙ КОМБІНАТ"

2) Місцезнаходження

Україна, 85000, Донецька обл., місто Добропілля, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 39

3) Опис

ЄДРПОУ - 37595123

1) Найменування

ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК
ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" "СОЦСЕРВИС"

2) Місцезнаходження

Україна, 85000, Донецька обл., місто Добропілля, ВУЛИЦЯ ПЕРШОТРАВНЕВА, будинок 50

3) Опис

ЄДРПОУ - 37595186

1) Найменування

ФІЛІЯ "ДОБРОПІЛЬСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПО МОНТАЖУ, ДЕМОНТАЖУ ТА РЕМОНТУ ГІРНИЧОШАХТНОГО ОБЛАДНАННЯ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ"

2) Місцезнаходження

Україна, 85001, Донецька обл., місто Добропілля, ПРОСПЕКТ ШЕВЧЕНКА, будинок

3) Опис

ЄДРПОУ - 42007841

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) Посада

Генеральний директор

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Чередниченко Юрій Якович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

734933

4) Рік народження

1952

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

44

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Заступник керівника департаменту з технічного розвитку ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

01.01.2013, обрано необмежений

9) Опис

Рішенням Загальних зборів учасників Товариства від 26.12.2012 року було призначено Чередниченка Ю.В. Генеральним директором Товариства з 01.01.2013 року за сумісництвом, строком до наступного обрання Загальними зборами учасників іншої особи на посаду Генерального директора Товариства. Зміни відбулися внаслідок організаційної необхідності.

Чередниченко Ю.В. не володіє часткою в статутному капіталі Товариства.

Чередниченко Ю.В. непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має.

Виконує функції згідно до вимог Статута Товариства. Повноваження визначаються Статутом товариства.

Посадова особа не дала згоди на оприлюднення інформації про одержані винагороди.

Загальний стаж роботи 43 роки.

Інші посади, які обіймав Чередниченко Ю.В. протягом останніх п'яти років:

03.2010-02.2011 - Перший заст.міністра Міністерства вугільної промисловості України

03.2011 - теперішній час - Генеральний директор ТОВ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" (за сумісництвом з 03.2011р. Радник директора з добування та збагачення вугілля, курівник департаменту з технічного розвитку)

- 1) Посада
Головний бухгалтер
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Гайдаєнко Наталя Іванівна
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
588380
- 4) Рік народження
1963
- 5) Освіта
Вища
- 6) Стаж роботи (років)
40
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Менеджер з організації обліку ТОВ "ДТЕК СЕРВІС"
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
02.07.2012, обрано не визначено
- 9) Опис
Гайдаєнко Наталя Іванівна непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Згоди посадової особи-фізичної особи на розкриття даних щодо отриманої винагороди не надано. Згідно наказу № 199к від 02.07.2012 р працює за сумісництвом головним бухгалтером. Посади, які обіймала протягом останніх п'яти років:
01.06.2005 - 31.10.2011 - Головний бухгалтер ДП "ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ";
01.11.2011 - 27.06.2012 - Керівник департаменту бухгалтерського обліку - головний бухгалтер ТОВ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ"
Повноваження та обов'язки посадової особи визначені у посадовій інструкції.

- 1) Посада
Ревізор
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ <ДТЕК ЕНЕРГО> (до перенайменування ТОВ "ДТЕК")
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
34225325
- 4) Рік народження
0
- 5) Освіта
-
- 6) Стаж роботи (років)
0
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
юридична особа
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
26.04.2011, обрано не визначено
- 9) Опис
На посаду обрано за рішенням Загальних зборів учасників від 26.04.2011. Винагорода емітентом посадовій особі не виплачувалася.
Як юридична особа, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ <ДТЕК

ЕНЕРГО> (до перейменування ТОВ "ДТЕК") непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Статутом Товариства.

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

| Найменування юридичної особи засновника та/або учасника | Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника | Місцезнаходження | Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості) |
|--|--|---|---|
| DTEK ENERGY B.V. | 34334895 | 1077, Нідерланди, Амстердам, вул.Стравінскілаан 1531 | 99,99 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ЕНЕРГО" | 34225325 | 01032, Україна, Київська обл., Київ, вулиця Льва Толстого, будинок 57 | 0,01 |
| Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | | | Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості) |
| | | | |
| Усього | | | 100 |

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

| Найменування основних засобів | Власні основні засоби (тис. грн) | | Орендовані основні засоби (тис. грн) | | Основні засоби, усього (тис. грн) | |
|-------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
| | на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду |
| 1. Виробничого призначення: | 947 829,2 | 558 799,4 | 3 838 524,7 | 3 628 277,4 | 4 786 353,9 | 4 187 076,8 |
| будівлі та споруди | 1 170,4 | 1 684,3 | 3 339 134,7 | 3 210 111,3 | 3 340 305,1 | 3 211 795,5 |
| машини та обладнання | 928 938,4 | 537 519,7 | 492 545,8 | 411 999,3 | 1 421 484,2 | 949 519 |
| транспортні засоби | 5 830,9 | 9 090,3 | 1 794,6 | 1 827,6 | 7 625,5 | 10 917,9 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інші | 11 889,5 | 10 505,1 | 5 049,7 | 4 339,2 | 16 939,2 | 27 444,3 |
| 2. Невиробничого призначення: | 959,8 | 236,4 | 26 232,4 | 24 214 | 27 192,2 | 24 450,4 |
| будівлі та споруди | 627,5 | 0 | 22 747,3 | 21 214,6 | 23 374,8 | 21 214,7 |
| машини та обладнання | 299,8 | 215,2 | 1 645 | 1 304,6 | 1 944,8 | 1 519,8 |
| транспортні засоби | 0 | 0 | 0,7 | 0 | 0,7 | 0 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інвестиційна нерухомість | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інші | 32,5 | 21,2 | 1 839,5 | 1 694,8 | 1 872 | 1 893,2 |
| Усього | 948 789 | 559 035,8 | 3 864 757,2 | 3 652 491,4 | 4 813 546,2 | 4 211 527,2 |
| Опис | Основні засоби взяті в оренду. | | | | | |

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

| Найменування показника | | За звітний період | За попередній період |
|--|---|-------------------|----------------------|
| Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн) | | -3 597 248 | -3 117 692 |
| Статутний капітал (тис.грн) | | 1 000 | 1 000 |
| Скоригований статутний капітал (тис.грн) | | 1 000 | 1 000 |
| Опис | <p>Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до методичних рекомендацій ДКЦПФР Рішення № 485 від 17.11.2004 року) та Положення(стандарт) бухгалтерського обліку 2"Баланс", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 31.03.99 N 87.</p> <p>Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою:</p> <p>Чисті активи = Необоротні активи + Оборотні активи + Витрати майбутніх періодів- Довгострокові зобов'язання - Поточні зобов'язання - Забезпечення наступних виплат і платежів - Доходи майбутніх періодів</p> <p>Розрахунок вартості чистих активів станом на 31.12.2018 року за даними фінансової звітності за 2018 рік складав - 3 597 284 тис.грн.</p> | | |
| Висновок | <p>Висновок Розрахункова вартість чистих активів Підприємства на кінець звітного періоду складає - 3 597 284 тис.грн. Заявлений статутний капітал складає 1000 тис.грн. На кінець звітного періоду неоплаченого та вилученого капіталу у Підприємства немає, тобто скоригована сума статутного капіталу складає 1000 тис.грн. Тобто, розрахункова вартість чистих активів станом на 31.12.2018 . менше суми скоригованого статутного капіталу</p> <p>Згідно ст.155 п.3 Цивільного кодексу України у разі, якщо по закінченню другого або кожного наступного фінансового року вартість чистих активів буде меншою від</p> | | |

| | |
|--|--|
| | мінімального розміру статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Товариство планує зменшити збитки в наступному періоді. |
|--|--|

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

| Види зобов'язань | Дата виникнення | Непогашена частина боргу (тис. грн) | Відсоток за користування коштами (відсоток річних) | Дата погашення |
|--|--|-------------------------------------|--|----------------|
| Кредити банку | X | 0 | X | X |
| у тому числі: | | | | |
| Зобов'язання за цінними паперами | X | 2 100 000 | X | X |
| у тому числі: | | | | |
| за облігаціями (за кожним власним випуском): | X | 2 100 000 | X | X |
| Зобов'язання за облігаціями (за кожним власним випуском) | 12.10.2015 | 2 100 000 | 25 | 01.10.2020 |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| | | 0 | 0 | |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| | | 0 | 0 | |
| за вексями (всього) | X | 0 | X | X |
| за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом): | X | 0 | X | X |
| | | 0 | 0 | |
| за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом): | X | 0 | X | X |
| | | 0 | X | |
| Податкові зобов'язання | X | 64 319 | X | X |
| Фінансова допомога на зворотній основі | X | 2 879 900 | X | X |
| Інші зобов'язання та забезпечення | X | 7 397 619 | X | X |
| Усього зобов'язань та забезпечень | X | 10 341 838 | X | X |
| Опис | Розрахунок зобов'язань проводився за формулою: Довгострокові зобов'язання+ Поточні зобов'язання | | | |

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

| № з/п | Основні види продукції | Обсяг виробництва | | | Обсяг реалізованої продукції | | |
|----------|------------------------------|--|-------------------------------|---|--|-------------------------------|---|
| | | у натуральній формі (фізична одиниця виміру) | у грошовій формі (тис.грн) | у відсотках до всієї виробленої продукції | у натуральній формі (фізична одиниця виміру) | у грошовій формі (тис.грн) | у відсотках до всієї реалізованої продукції |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 05.10.10.00.30 | 2997,4 тонн | 5884629,66 | 97,7 | 2070,787 тонн | 4065461,6 | 99,9 |

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

| № з/п | Склад витрат | Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках) |
|-------|----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Матеріальні затрати | 26,65 |
| 2 | Витрати на оплату праці | 30,34 |
| 3 | Відрахування на соціальні заходи | 6,26 |
| 4 | Амортизація | 21,33 |
| 5 | Інші операційні витрати | 15,42 |

| | | | |
|---|--|---|------------|
| Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" Донецька область, м.Білецьке Товариство з обмеженою відповідальністю Добування кам'яного вугілля | за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД | КОДИ |
| | | | 01.12.2018 |
| | | | 37014600 |
| | | | 1411570300 |
| | | | 240 |
| | | | 05.10 |

Середня кількість працівників: 6708

Адреса, телефон: 85043 місто Добропілля, місто Білицьке, вулиця Красноармійська, 1А, +380627727754

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| |
| v |

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2018 р.
 Форма №1

| Код за ДКУД | | | 1801001 |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 31 379 | 29 811 |
| первісна вартість | 1001 | 45 564 | 45 065 |
| накопичена амортизація | 1002 | (14 185) | (15 254) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 537 451 | 599 421 |
| Основні засоби | 1010 | 4 813 546 | 4 211 527 |
| первісна вартість | 1011 | 5 204 805 | 5 110 986 |
| знос | 1012 | (391 259) | (899 459) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1016 | 0 | 0 |
| знос | 1017 | (0) | (0) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1021 | 0 | 0 |
| накопичена амортизація | 1022 | (0) | (0) |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 0 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | 0 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 338 702 | 407 462 |
| Гудвіл | 1050 | 0 | 0 |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | 0 |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | 0 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 0 |

| | | | |
|--|------|-----------|-----------|
| Усього за розділом І | 1095 | 5 721 078 | 5 248 221 |
| ІІ. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 136 483 | 199 579 |
| Виробничі запаси | 1101 | 43 027 | 60 159 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 14 380 | 19 021 |
| Готова продукція | 1103 | 78 748 | 120 273 |
| Товари | 1104 | 328 | 126 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 |
| Депозити перестрахування | 1115 | 0 | 0 |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 476 860 | 614 713 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 73 167 | 27 418 |
| з бюджетом | 1135 | 45 013 | 14 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | 0 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | 32 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 340 779 | 213 488 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 3 316 | 4 025 |
| Готівка | 1166 | 0 | 0 |
| Рахунки в банках | 1167 | 3 316 | 4 025 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 77 | 8 576 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0 | 0 |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 197 237 | 428 488 |
| Усього за розділом ІІ | 1195 | 1 272 932 | 1 496 333 |
| ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | 0 |
| Баланс | 1300 | 6 994 010 | 6 744 554 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|---|--------------|----------------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| І. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1 000 | 1 000 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 2 559 771 | 2 099 480 |
| Додатковий капітал | 1410 | 0 | 0 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 0 | 0 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -5 678 463 | -5 697 764 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | (0) |
| Вилучений капітал | 1430 | (0) | (0) |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|------|------------|------------|
| Усього за розділом І | 1495 | -3 117 692 | -3 597 284 |
| ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | 0 |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 4 796 924 | 5 082 544 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 1 227 856 | 1 256 463 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 1 096 268 | 1 119 390 |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 |
| у тому числі: | | | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0 | 0 |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом ІІ | 1595 | 6 024 780 | 6 339 007 |
| ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 12 064 | 12 387 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 574 826 | 521 862 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 24 506 | 64 319 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 21 877 | 24 322 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 31 099 | 40 679 |
| одержаними авансами | 1635 | 1 632 | 153 278 |
| розрахунками з учасниками | 1640 | 0 | 0 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |
| страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 82 316 | 106 320 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 3 338 602 | 3 079 664 |
| Усього за розділом ІІІ | 1695 | 4 086 922 | 4 002 831 |
| ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 6 994 010 | 6 744 554 |

Примітки: -

Керівник

Чередниченко Ю.Я.

Головний бухгалтер

Гайдаєнко Н.І.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК
ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

31.12.2018

37014600

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

за 2018 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|--------------|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 4 069 634 | 2 670 187 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | (0) | (0) |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (2 597 115) | (1 412 354) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | (0) | (0) |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 1 472 519 | 1 257 833 |
| збиток | 2095 | (0) | (0) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | 0 | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 169 263 | 613 498 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | 0 | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (183 453) | (139 884) |
| Витрати на збут | 2150 | (56 645) | (48 171) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (670 823) | (1 394 866) |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 730 861 | 288 410 |
| збиток | 2195 | (0) | (0) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|------|---------------|---------------|
| Інші фінансові доходи | 2220 | 424 | 311 |
| Інші доходи | 2240 | 513 339 | 141 563 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | (1 235 007) | (1 446 686) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (0) | (0) |
| Інші витрати | 2270 | (518 533) | (117 628) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 0 | 0 |
| збиток | 2295 | (508 916) | (1 134 030) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 61 662 | 191 994 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 0 | 0 |
| збиток | 2355 | (447 254) | (942 036) |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 0 | 1 710 312 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 5 516 | -263 408 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 5 516 | 1 446 904 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | (0) | (0) |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 5 516 | 1 446 904 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -441 738 | 504 868 |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 732 651 | 570 148 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 948 164 | 771 150 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 196 157 | 158 758 |
| Амортизація | 2515 | 578 228 | 488 520 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1 153 236 | 697 419 |
| Разом | 2550 | 3 608 436 | 2 685 995 |

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 0 | 0 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 0 | 0 |

| | | | |
|--|------|----------|----------|
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 0,000000 | 0,000000 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,000000 | 0,000000 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0,00 | 0,00 |

Примітки: -

Керівник

Чередниченко Ю.Я.

Головний бухгалтер

Гайдаєнко Н.І.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК
ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2018

37014600

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2018 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|--------------|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 4 670 539 | 3 100 116 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 14 | 0 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 0 | 0 |
| Цільового фінансування | 3010 | 0 | 0 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | 0 | 0 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 742 560 | 1 632 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 1 511 | 8 355 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 422 | 296 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 334 | 50 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 0 | 0 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | 0 | 0 |
| Надходження від страхових премій | 3050 | 0 | 0 |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3095 | 150 342 | 168 529 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (1 180 726) | (876 941) |
| Праці | 3105 | (703 577) | (564 887) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (265 852) | (216 158) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (893 165) | (319 726) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (441 096) | (108 898) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (268 775) | (59 235) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (1 190 169) | (1 754 350) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (12) | (81) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (71 735) | (46 677) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (0) | (0) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (0) | (0) |
| Інші витрачання | 3190 | (366 672) | (204 026) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 893 814 | -703 868 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |

| | | | |
|--|------|----------------|---------------|
| фінансових інвестицій | 3200 | 0 | 0 |
| необоротних активів | 3205 | 95 852 | 0 |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 0 | 0 |
| дивідендів | 3220 | 0 | 0 |
| Надходження від деривативів | 3225 | 0 | 0 |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 704 087 | 0 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3250 | 1 104 | 1 503 |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (0) | (0) |
| необоротних активів | 3260 | (656 711) | (602 351) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (0) | (0) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (983 487) | (66 600) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (0) | (0) |
| Інші платежі | 3290 | (0) | (0) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -839 155 | -667 448 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | 0 | 0 |
| Отримання позик | 3305 | 12 647 675 | 6 485 304 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3340 | 0 | 0 |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (0) | (0) |
| Погашення позик | 3350 | (12 701 625) | (5 113 459) |
| Сплату дивідендів | 3355 | (0) | (0) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (0) | (0) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (0) | (0) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (0) | (0) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (0) | (0) |
| Інші платежі | 3390 | (0) | (0) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -53 950 | 1 371 845 |
| Чистий рух коштів за звітний період | 3400 | 709 | 529 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 3 316 | 2 787 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 0 | 0 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 4 025 | 3 316 |

Примітки: -

Керівник

Чередниченко Ю.Я.

Головний бухгалтер

Гайдаєнко Н.І.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК
ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

29.12.2017

37014600

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2018 рік

Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
|---|--------------|-------------------|---------|--|---------|
| | | надход- ження | видаток | надход- ження | видаток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | | | |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування | 3500 | 0 | 508 916 | 0 | 0 |
| Коригування на: амортизацію необоротних активів | 3505 | 0 | X | 0 | X |
| збільшення (зменшення) забезпечень | 3510 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць | 3515 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій | 3520 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прибуток (збиток) від участі в капіталі | 3521 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання | 3522 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття | 3523 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій | 3524 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів | 3526 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 3540 | X | 0 | X | 0 |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів | 3550 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) запасів | 3551 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів | 3552 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги | 3553 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості | 3554 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів | 3556 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (збільшення) інших | 3557 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

| | | | | | |
|---|------|-------|---|---|---|
| Отримання позик | 3305 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | X | 0 | X |
| Інші надходження | 3340 | 0 | X | 0 | X |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | X | 0 | X | 0 |
| Погашення позик | 3350 | X | 0 | X | 0 |
| Сплату дивідендів | 3355 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | X | 0 | X | 0 |
| Інші платежі | 3390 | X | 0 | X | 0 |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 3 316 | X | 0 | X |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 4 025 | 0 | 0 | 0 |

Примітки: Наказом міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 року (діє з 19.03.2013 р) скасовано дію п'яти національних стандартів (ПБО - 1 - ПБО - 5) та затверджено НПБО - 1. Цим стандартом визначено мету, склад та принципи підготовки фінансової звітності.Зазначений наказ надав можливість права вибору заповнювання річної фінансової звітності чи за формою "Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)" чи "Звіт про рух грошових коштів (за непрямым методом)". При заповненні форм річної фінансової звітності Товариством було обрано " Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)", таким чином форма " Звіт про рух грошових коштів (за не прямим методом) не заповнювалась.

Керівник

Чередниченко Ю.Я.

Головний бухгалтер

Гайдаєнко Н.І.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК
ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2018

37014600

Звіт про власний капітал

3a 2018 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 1 000 | 2 559 771 | 0 | 0 | -5 678 463 | 0 | 0 | -3 117 692 |
| Коригування: Зміна облікової політики | 4005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Виправлення помилок | 4010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни | 4090 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 1 000 | 2 559 771 | 0 | 0 | -5 678 463 | 0 | 0 | -3 117 692 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | 0 | 0 | 0 | 0 | -447 254 | 0 | 0 | -447 254 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | 0 | 1 666 | 0 | 0 | 3 850 | 0 | 0 | 5 516 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | 0 | 1 666 | 0 | 0 | 3 850 | 0 | 0 | 5 516 |
| Розподіл прибутку: Виплати власникам | 4200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|------|-------|-----------|---|---|------------|---|---|------------|
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Анулювання викуплених акцій | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 0 | -461 957 | 0 | 0 | 424 103 | 0 | 0 | -37 854 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | 0 | -460 291 | 0 | 0 | -19 301 | 0 | 0 | -479 592 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 1 000 | 2 099 480 | 0 | 0 | -5 697 764 | 0 | 0 | -3 597 284 |

Примітки: -

Керівник

Чередниченко Ю.Я.

Головний бухгалтер

Гайдаєнко Н.І.

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

1. ТОВ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" та його діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" (далі Компанія) було зареєстровано Виконавчим комітетом Добропільської міської ради Донецької області, 25.10.2010р.

Основним видом діяльності є видобування кам'яного вугілля. Господарська діяльність з видобутку кам'яного вугілля, здійснюється на виробничих потужностях п'яти шахт, які знаходяться в Донецькій області, та входять до складу цілісного майнового комплексу Державного підприємства "Добропіллявугілля", переданого ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля" в оренду, згідно договору оренди цілісного майнового комплексу від 22.12.2010р., укладеного між ТОВ "ДТЕК Добропіллявугілля" та Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Донецькій області.

Компанія є частиною вертикально інтегрованої енергетичної компанії ДТЕК. Значна частина її продукції продається підприємствам, пов'язаним з ДТЕК. В результаті цього, Компанія проводить значні операції і має суттєві залишки за операціями з іншими компаніями Групи "ДТЕК", які є пов'язаними сторонами за ознакою спільного контролю.

Документом, що дає можливість встановити перелік учасників Товариства та кінцевого бенефіціарію є статут Товариства в редакції, що зареєстрований "09" грудня 2014 р. за № 12601050058001935 та Витяг з ЄДР від 04.03.2016 р.

Юридична адреса: 85043, Донецька обл., місто Добропілля, місто Білицьке, вулиця Красноармійська, будинок 1 А.

2. Умови, в яких працює Компанія

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для ринкової економіки, що зароджується, у тому числі відносно висока інфляція та високі процентні ставки.

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 бере до уваги економічні фактори, що існували на кінець звітного періоду. Резерви на знецінення дебіторської заборгованості визначаються за допомогою аналізу її вікової структури та аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Такий підхід базується на визначенні збитків від знецінення у звітному періоді на основі минулих подій, та забороняє визнавати збитки, які б могли виникнути у результаті майбутніх подій, незалежно від вірогідності таких майбутніх подій.

ТОВ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" знаходиться поза зоною бойових дій. Цей регіон (Добропільський район) не відноситься до зони АТО, та знаходиться за межами лінії відводу важкого озброєння. Населений пункт не фігурує в бойових зведеннях і заявах Українського уряду. Товариство

знаходиться на значній відстані від зони бойових дій. Однак виходячи з показників діяльності, знаходження Товариства в Донецькій області, яка поділена на неконтрольовану та контрольовану територію негативно впливає на господарську діяльність Товариства.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан

Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

3. Політика управління капіталом

Компанія розглядає капітал і позики 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 та нормативних вимог.

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 була 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. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва компанії 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.

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 нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодах. Підготовка фінансової звітності з МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні бухгалтерські оцінки. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. 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.

5. Основні принципи облікової політики

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

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

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

Гірничодобувні активи

Будівлі і споруди 100
50

Машини та обладнання 30

Транспортні засоби 10

Інструменти та прилади 15

Ліквідаційна вартість основного засобу - це розрахункова сума, яку Компанія отримала б нині від вибуття активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби стан і період використання об'єкту основних засобів були такими, які очікуються у кінці терміну його експлуатації.

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

Терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату. При знеціненні балансова вартість основних засобів зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них вище.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи первісно відображаються, якщо: а) актив відповідає визначенню нематеріального активу; б) існує імовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Компанії; в) собівартість активу можна достовірно оцінити.

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.

Не визнаються нематеріальними активами витрати, що виникли в результаті дослідження (чи в результаті етапу дослідження внутрішнього проекту). Видатки на дослідження визнаються витратами у періоді їхнього фактичного понесення.

Витрати, понесені на етапі розробки, визнаються нематеріальним активом якщо виконуються наступні умови:

- Компанія має технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- Компанія має намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- Компанія здатна використовувати або продати нематеріальний актив;
- Компанія розуміє як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди.
- У компанії наявні відповідні технічні, фінансові та інші ресурси для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- Компанія здатна достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Собівартість нематеріального активу, створеного компанією на стадії розробки, складається з усіх витрат, які можна прямо віднести до створення, виробництва та підготовки активу до використання у спосіб, визначений Керівництвом.

Якщо Компанія не може відокремити етап дослідження від етапу розробок внутрішнього проекту для створення нематеріального активу, понесені видатки визнаються витратами періоду.

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю (собівартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Наступні витрати, понесені після первісного визнання придбаного нематеріального активу або завершення створення нематеріального активу Компанією самостійно, 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. (ДЛЯ НГД дописать производственный метод)

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.

Операційна оренда. Коли Компанія виступає в ролі орендаря у рамках договору оренди, по якому усі ризики і вигоди, властиві володінню активом, в основному не передаються орендодавцем Компанії, загальна сума орендних платежів відноситься на фінансовий результат з використанням методу рівномірного списання протягом терміну оренди.

Термін оренди - це термін дії укладеного орендарем договору про оренду активу, що не анулюється, а також будь-який подальший термін після закінчення терміну дії договору, протягом якого орендар може, на власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи або не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна упевненість в тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди.

Коли активи передаються в оренду по договорах оперативної оренди, орендні платежі до

отримання показуються як орендний дохід з використанням методу рівномірного списання протягом терміну оренди.

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), для вугілля і палива - за середньозваженою вартістю. Первісна вартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на підставі нормативної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими засобами. Чиста вартість реалізації є розрахунковою ціною реалізації запасів в ході господарської діяльності за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану і витрат на збут.

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

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

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

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.

МСФЗ (IFRS) 9 докорінно змінює порядок обліку збитків від знецінення за фінансовими активами, в результаті чого модель понесених збитків, передбачена МСФЗ (IAS) 39, замінюється на модель прогнозних очікуваних кредитних збитків (далі - "ECL"). МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів,

які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий 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.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі - "ECL"), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати; і
- діючі ECL: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

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

Компанія вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли малоімовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі.

Оцінка ECL

ECL (Очікувані кредитні збитки) - 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 надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

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

Визнання знецінення

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 застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія

використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Для дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями використовується коефіцієнт кредитного ризику.

Всі фінансові активи Компанії з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на Групи. 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.

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

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

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

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. 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.

Статутний капітал. Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. 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. Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 2022 року, Товариство, як постачальник (виробник) вугілля та теплової енергії, послуги з

централізованого водопостачання та водовідведення, визначає дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

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.

Капіталізація витрат з позикових коштів. Витрати з позикових коштів, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, для підготовки якого до запланованого використання або продажу обов'язково потрібно тривалий період часу (кваліфікаційний актив), капіталізуються у вартості такого активу, якщо капіталізація починається з 01 січня 2009 року або після цієї дати. Капіталізація починається у разі, якщо:

(а) Компанія несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом,

(б) несе витрати з позикових коштів і

(в) здійснює діяльність, яка потрібна для підготовки активу до його запланованого використання або продажу.

Капіталізація витрат з позикових коштів здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання або продажу.

Компанія капіталізує витрати з позикових коштів, яких можна було б уникнути, якби вона не здійснювала капітальні витрати у зв'язку з кваліфікаційним активом. Капіталізовані витрати з позикових коштів розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних з кваліфікаційним активом), окрім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. У такому разі здійснюється капіталізація фактично понесених витрат з позикових коштів за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового вкладення цих позикових коштів.

Всі інші витрати за запозиченнями відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Витрати за запозиченнями включають в себе виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією в зв'язку з позиковими коштами.

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.

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

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

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

Зобов'язання з виведення основних засобів з експлуатації. Розрахункова вартість демонтажу і вибуття основного засобу (зобов'язання з виведення об'єкту основних засобів з експлуатації) включається в первісну вартість активу у момент його придбання або при його використанні протягом певного періоду для цілей, не пов'язаних з виробництвом готової продукції. Зміни в оцінці існуючих зобов'язань з виведення об'єкту основних засобів з експлуатації, які відбуваються як збільшення, що відображає плин часу (також зване амортизацією дисконту), визнаються в якості процентних витрат. Зміни в оцінці існуючих зобов'язань з виведення об'єкту основних засобів з експлуатації, які зумовлені змінами передбачуваних термінів або величини відтоку ресурсів або зміною ставки дисконтування, призводять до зміни раніше визнаної позитивної або негативної суми переоцінки відносно активу, врахованого за переоціненою вартістю, або коригують вартість відповідного активу в поточному періоді відносно активів, врахованих за первісною вартістю.

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

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 методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

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).

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.

Винагороди працівникам. План зі встановленими внесками. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійному фонду на користь своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати у міру їх виникнення. У звіті про сукупний дохід до складу витрат на оплату праці включені інші пенсійні виплати.

Винагороди працівникам. План із встановленими виплатами. 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.

Зобов'язання, визнане у балансі у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою дисконтовану вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок за високоякісними корпоративними облігаціями, деномінованими у тій самій валюті, в якій здійснюються виплати, і строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного зобов'язання. Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок коригувань та змін в минулих актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід в періоді, в якому вони виникли. Вартість минулих послуг працівників негайно визнається у звіті про фінансові результати.

6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми, визнані у фінансовій звітності. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Податкове законодавство. Українське податкове законодавство та регулятивна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильним, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСБО 39 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Знецінення основних засобів. На кожну звітну дату Компанія визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Компанія оцінює відновлювану вартість активу. Вартість відшкодування активу - це справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, що надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати корисну вартість одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів. Для розрахунку корисної вартості Компанія

повинна здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати відповідну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

У фінансовій звітності відбиваються тільки статті, суттєві для прийняття рішень користувачами інформації. Несуттєві статті при складанні звітності можуть об'єднуватися за ознаками однорідності об'єктів обліку та операцій.

Пенсійні зобов'язання та інші зобов'язання за виплатами працівникам. Керівництво розраховує пенсійні зобов'язання та інші зобов'язання по виплатах працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, які являють собою виконані керівництвом оціночні розрахунки змінних, що визначають остаточну суму видатків на пенсійні та інші виплати працівникам.

Чиста вартість реалізації товарно-матеріальних запасів. Керівництво оцінює необхідність зменшення балансової вартості товарно-матеріальних запасів до чистої вартості реалізації з урахуванням цін, що встановилися після закінчення звітного періоду, і цілі володіння товарно-матеріальними запасами. Якщо вартість товарно-матеріальних запасів повністю відшкодувати не можливо, Компанія повинна відображати в звітності витрати на коректування балансової вартості товарно-матеріальних запасів до чистої вартості реалізації.

Визнання відстрочених податкових активів. Чистий відстрочений податковий актив - це податок на прибуток, який буде відшкодований через зниження оподатковуваного прибутку в майбутньому. Він показаний у балансі. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних доходів і суми податкових вигод, ймовірних у майбутньому, керівництво застосовує судження і розрахунки на підставі оподатковуваного прибутку за останні три роки, а також очікуваного майбутнього доходу, який представляється обґрунтованим в існуючих обставинах.

Процентні ставки за довгостроковими зобов'язаннями. За відсутності подібних фінансових інструментів для визначення справедливої вартості деяких довгострокових зобов'язань використовувалися професійні судження.

Облік впливу інфляції. До 1 січня 2001 року коригування та трансформація фінансової звітності за НП (С) БУУ, здійснені з метою її представлення у форматі МСФЗ, включали трансформацію залишків та операцій з урахуванням зміни загальної купівельної спроможності української гривні відповідно до МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" (МСБО 29). МСБО 29 вимагає, щоб фінансова звітність, яка підготовлена у валюті країни, де спостерігається гіперінфляція, представлялася в одиниці виміру, поточної на дату складання балансу. Оскільки характеристики економічного середовища України вказують на те, що гіперінфляція припинилася для цілей МСФЗ, починаючи з 1 січня 2001 року, Компанія більше не застосовує положення МСБО 29.

При проведенні індексації була здійснена оцінка можливого знецінення та зниження балансової вартості таких активів і, при необхідності, їх вартість була зменшена до вартості відшкодування. Немонетарні активи та зобов'язання, виражені в одиниці виміру, поточної на 31 грудня 2000 року, беруться за основу при визначенні їх балансової вартості в цій фінансовій звітності за МСФЗ.

Зобов'язання по виведенню основних засобів з експлуатації. Розрахункова вартість демонтажу і вибуття основного засобу (зобов'язання по виведенню об'єкта основних засобів з експлуатації) включається до первісної вартості активу на момент його придбання або при його використанні протягом певного періоду для цілей, не пов'язаних з виробництвом готової продукції. Зміни в оцінці існуючих зобов'язань по виведенню об'єкта основних засобів з експлуатації, які відбуваються через зміни розрахункового часу або суми відтоку грошових коштів, або через зміни ставки дисконтування, коректують вартість відповідного активу у поточному періоді.

Знецінення не фінансових активів. Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, а розглядаються на предмет знецінення раз на рік. Активи, що амортизуються,

аналізуються на предмет їх можливого знецінення в випадку яких-небудь подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує його відшкодовану суму. Сума активу, що відшкодовується - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з них вища. Для розрахунків можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують окремо грошові потоки, що розрізняються (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти).

Умовні активи і зобов'язання. Умовний актив не визнається у фінансовій звітності; інформація про нього розкривається, коли ймовірно отримання економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо відсутня ймовірність того, що для врегулювання зобов'язання потрібно буде відтік економічних ресурсів, суму яких можна достовірно оцінити. У такому випадку вони розкриваються, за винятком випадків, коли відтік ресурсів, що містять економічні вигоди, вірогідний у далекому майбутньому.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові та змінені стандарти, прийняті Компанією.

Компанія вперше застосувала такі нормативні документи і поправки для свого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2018 року:

- МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" (випущено 24 липня 2014 року і набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з покупцями" (випущений 28 травня 2014 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- Щорічні поліпшення циклу МСФЗ 2014-2016 рр. - Поправки до МСФЗ 1 та МСБО 28 (випущені 8 грудня 2016 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- Інтерпретація IFRIC 22 "Операції в іноземній валюті та попередній розгляд" (випущена 8 грудня 2016 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати).

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

Класифікація. У зв'язку з застосуванням МСФЗ (IFRS) 9 відбулися зміни в класифікації фінансових активів та фінансових зобов'язань Компанії.

Фінансові активи, які були класифіковані Компанією згідно МСБО 39 у категорії "інвестиції, утримувані до погашення" та "позики та дебіторська заборгованість", були класифіковані за МСФЗ (IFRS) 9 у категорію "фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю", виходячи з бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та характеристик фінансових активів, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками. Це обумовлено тим, що такі фінансові активи утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Метод обліку після первинного визнання таких фінансових активів не змінився - облік ведеться за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Класифікація фінансових зобов'язань Компанії не змінилася.

Зменшення корисності. Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

МСФЗ (IFRS) 9 був застосований ретроспективно. Відповідно до перехідних положень МСФЗ 9 (7.2.15) та (7.2.26), Компанія не здійснює перерахунок порівняльної інформації. Таким чином, коригування, що випливають з нових правил знецінення, не відображаються в перерахованому балансі на 31 грудня 2017 року, але визнаються у початковому балансі 1 січня 2018 року.

Власний капітал Компанії був відкоригований на ефект від застосування нового стандарту як описано нижче.

Наступні таблиці показують коригування, визнані для кожної окремої позиції балансу.

У тисячах гривень Звітний період, що завершився 31.12.2017р., відповідно до МСФЗ 39

Ефект від першого застосування МСФЗ 9 Балансова вартість на 01.01.2018р.,
відповідно до МСФЗ 9 Ефект на нерозподілений прибуток на 01.01.2018р.

Відстрочений податковий актив на 01.01.2018р.

АКТИВИ

Оборотні активи

| | | | |
|---|---------|----------|---------|
| Дебіторська заборгова-ність за продукцію, товари, роботи, послуги | 515 620 | (24 683) | 481 937 |
| | 515 620 | (24 683) | 481 937 |

| | | | |
|---|---------|----------|---------|
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 371 066 | (19 289) | 351 777 |
| | 3 472 | | 3 472 |

Інші оборотні активи

| | | | |
|----------------------|--------|---------|--------|
| (фінансова допомога) | 67 110 | (2 191) | 64 919 |
|----------------------|--------|---------|--------|

| | | | |
|-------------------------|---------|----------|---------|
| Загалом Оборотні Активи | 953 796 | (46 163) | 907 633 |
|-------------------------|---------|----------|---------|

| | | | |
|----------------|---------|----------|---------|
| ЗАГАЛОМ АКТИВИ | 953 796 | (46 163) | 907 633 |
|----------------|---------|----------|---------|

Вплив нової моделі знецінення.

Для активів у рамках моделі знецінення МСФЗ (IFRS) 9 збитки від знецінення, як правило, збільшуються і стають більш мінливими. Компанія визнала, що застосування вимог щодо знецінення МСФЗ (IFRS) 9 на 1 січня 2018 року призводить до додаткового резерву на знецінення наступним чином.

В тисячах гривень

Резерв під очікувані кредитні збитки (резерв сумнівних боргів)

| | |
|------------------------------|--------|
| на 31 грудня 2017 за МСБО 39 | 72 196 |
|------------------------------|--------|

Додаткове знецінення визнане на 1 січня 2018 року:

| | |
|--|--------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 24 683 |
|--|--------|

| | |
|---|--------|
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 19 289 |
|---|--------|

Інші оборотні активи

| | |
|----------------------|-------|
| (фінансова допомога) | 2 191 |
|----------------------|-------|

| | |
|--|---------|
| Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня 2018 за МСФЗ 9 | 118 359 |
|--|---------|

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 розрахувала ставки

ESL 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.

Група фінансових активів Очікуваний відсоток втрат
на 01.01.2018 Очікуваний відсоток втрат
на 31.12.2018 Основа для розрахунку

Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін 2,58%-3,37% 4.26%-6.47%

Скоригована дохідність корпоративних облігацій Компаній Групи

Фінансова заборгованість ДП "Енергоринок" 3.01% 4,86% Скоригована дохідність
державних облігацій внутрішньої позики

Фінансова дебіторська заборгованість фізичних осіб (строком виникнення до 1 року)
13.05% 15,77% Статистика Національного банку України

Фінансова дебіторська заборгованість фізичних осіб (строком виникнення більше 1 року) 100%
100% Статистика Національного банку України

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

МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

З 1 січня 2018 року Компанія зобов'язана застосовувати МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Визнання вимог нових стандартів забезпечують більш поширені вказівки щодо складних угод, таких як облік багатокомпонентних домовленостей. Новий стандарт застосовує основний принцип, згідно з яким доходи повинні визнаватися, коли товари або послуги передаються замовнику за ціною операції. Будь-які пов'язані товари або послуги, які відрізняються, повинні бути визнані відокремлено, а будь-які знижки повинні, як правило, бути розподілені по окремих елементах. Якщо розмір компенсації змінюється з будь-якої причини, мінімальні суми повинні бути визнані, якщо вони не мають значного ризику скасування/повернення. Суттєві ідентифіковані витрати, пов'язані з забезпеченням контрактів з клієнтами, повинні бути капіталізовані та амортизовані протягом періоду, коли Компанія отримує економічні вигоди від контракту.

Керівництво розглянуло низку типових угод на постачання товарів, робіт, послуг, що використовуються для напрямку доходів. За оцінкою менеджменту коригування залишку нерозподіленого прибутку на 1 січня 2018 року по окремим контрактам з клієнтами відсутнє або є несуттєвим, тому залишок нерозподіленого прибутку на 01 січня 2018 року не був перерахований у фінансовій звітності Компанії.

Визнання доходу. 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.

Застосування МСФЗ (IFRS) 15 не мало істотного впливу на фінансовий стан та/або фінансові показники діяльності Компанії.

Наступні нові стандарти, які мають відношення до фінансової звітності Компанії, були випущені і схвалені Європейським союзом, але не вступили в силу для фінансових періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати:

МСФЗ (IFRS) 16 - "Оренда" (випущений 13 січня 2016 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

У січні 2017 року Міжнародна Рада з обліку опублікувала МСФЗ 16 Оренда. МСФЗ 16 замінює МСБО 17 "Оренда", Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 "Визначення наявності в угоді ознак договору оренди", Роз'яснення ПКР (SIC) 15 "Операційна оренда - стимули" та Роз'яснення ПКР (SIC) 27 "Аналіз сутності угод, що мають юридичну форму угоди про оренду".

Всі договори оренди призводять до того, що орендар отримує право використовувати актив на початку терміну оренди і, якщо орендні платежі здійснюються з плином часу, також отримує фінансування. МСФЗ (IFRS) 16 виключає класифікацію оренди як операційної або фінансової оренди, як того вимагає МСФЗ (IAS) 17, і замість цього вводить модель обліку для одного орендаря. Орендарі будуть зобов'язані:

- визнавати: (а) активи і зобов'язання за всіма договорами оренди з терміном понад 12 місяців, якщо базовий актив не має низьку вартість;

- амортизацію орендних активів відображати окремо від відсотків по орендним зобов'язанням в звіті про прибутки і збитки.

МСФЗ (IFRS) 16 в основному повторює вимоги щодо бухгалтерського обліку орендодавця відповідно до МСФЗ (IAS) 17. Відповідно, орендодавець продовжує класифікувати свою оренду як операційну або фінансову оренду і по-різному враховувати ці два види оренди.

МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї.

Ми провели аналіз договорів оренди, в яких Компанія є орендарем та орендодавцем.

Орендар

Компанія орендує наступні види основних засобів :

- Земельні ділянки;
- Будівлі та споруди (включаючи офісні приміщення);
- Виробниче обладнання та транспортні засоби;
- ІТ-техніку, інструменти, інвентар.

Виходячи з нашого аналізу, окремі угоди, що стосуються оренди земельних ділянок та споруд, містять ознаки оренди та вимоги МСФЗ (IFRS) 16 будуть застосовуватися до цих договорів оренди.

Орендодавець

Облік договорів оренди, в яких Компанія виступає як орендодавець не змінюється у зв'язку з МСФЗ (IFRS) 16.

Перехідні положення. Компанія визначила датою першого застосування стандарту початок річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Компанія вирішила не перераховувати порівняльну інформацію, але визнає кумулятивний ефект від першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 як коригування на дату первісного застосування.

Компанія визнає орендні зобов'язання на дату першого застосування для оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із МСБО 17. Компанія оцінює таке орендне зобов'язання за поточною вартістю несплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень на дату першого застосування.

Компанія визнає актив з права користування на дату першого застосування для оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із МСБО. Компанія обрала наступний підхід - виходячи з кожного окремого договору оренди оцінювати такий актив з права використання у

розмірі, що дорівнює орендним зобов'язанням, скоригованим на суму будь-яких передплачених або нарахованих орендних платежів, що відносяться до цієї оренди, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування. Таким чином, не було зафіксовано жодного впливу на власний капітал.

Вплив на Фінансові Звіти. Загалом оцінений обсяг орендних зобов'язань/ активів з права користування, що має бути наведено у звіті про фінансовий стан Компанії (Баланс) станом на 1 січня 2019 року становить 2 850 215 тисяч гривень.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних товарів. Замість застосування вимог щодо визнання МСФЗ (IFRS) 16 Компанія вирішила враховувати орендні платежі як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди для наступних видів оренди:

- оренда, яка має строк оренди 12 місяців або менше та не містить можливості придбання та щодо якої немає очікувань про продовження строку;
- оренда, вартість базового активу якого є нижчим за 150 тисяч гривень;
- оренда наступних базових активів незалежно від вартості: IT-техніка, меблі, інструменти та інвентар.

Ставка дисконтування. Припустима ставка дисконту в оренді повинна використовуватися як дисконтний фактор, якщо може бути легко визначений.

Однак у зв'язку з тим, що визначити цей показник практично неможливо, Компанія вирішила застосовувати ставку додаткових запозичень - ставку відсотка, яку орендар сплатив би, щоб позичити на аналогічний термін та під аналогічне забезпечення необхідні кошти для отримання активу вартості аналогічного активу з правом використання за подібних економічних умов.

Орендна діяльність Компанії сконцентрована в Україні та деномінована в українських гривнях (UAH). Компанія оцінила, що зможе зібрати кошти, необхідні для отримання активу вартості аналогічного активу з правом використання, в межах банківської системи України, деномінованої в гривнях. Тому як ставка дисконтування використовувалася середня ставка банківських запозичень у гривнях на основі статистики НБУ за останні 6 місяців. З метою оцінки впливу МСФЗ (IFRS) 16 ми застосовували наступні ставки:

- для договорів зі строком від 1 до 5 років - 18,80%;
- для договорів зі строком понад 5 років - 16,24%.

Компоненти, що не пов'язані з орендою. Вважаючи практично доцільним, Компанія вирішила не відокремлювати компоненти, що не пов'язані з орендою, від компонентів оренди, а замість цього враховувати кожен компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не належать до оренди, як окремий компонент оренди.

Строк оренди. У наших розрахунках ми використовували або договірні умови оренди, або очікування керівництва щодо використання орендованих активів.

Щодо оренди землі керівництво має намір орендувати землю на строк, що принаймні дорівнює терміну корисного використання необоротних активів, розташованих на цій землі, але деякі контракти укладаються на строк, що є значно меншим. Для цілей оцінки орендних зобов'язань ми застосовували очікувані строки, що складають 40 років, та є середнім фактичним строком подібних договорів оренди.

Строк оренди буде переглянутий тільки після настання значної події або суттєвої зміни обставин, що знаходяться під контролем Компанії.

Наступні нові стандарти, які стосуються фінансової звітності Компанії, були випущені, але не були схвалені Європейським Союзом:

- Інтерпретація IFRIC 23 "Невизначеність в відношенні податкових льгот" (випущена 7 червня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати);
- Щорічні удосконалення стандартів МСФЗ, цикл 2015-2017 рр. - поправки до МСФЗ 3, МСФЗ 11, МСБО 12 та МСБО 23 (випущено 12 грудня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати);
- Поправки до МСФЗ (IAS) 19: "Поправка, скорочення або погашення плану (випущені 7

лютого 2018 року і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати);

- Поправки до Концептуальної структури фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати);

- Визначення бізнесу - поправки до МСФЗ 3 (випущені 22 жовтня 2018 року і набувають чинності для придбань з початку річного звітного періоду, що починається 1 січня 2020 року або після цієї дати);

- Функції дострокового погашення з негативною компенсацією - поправки до МСФЗ 9 (випущені 12 жовтня 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати);

- Визначення суттєвості - Поправки до МСБО 1 і МСБО 8 (випущені 31 жовтня 2018 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати). В даний час Компанія оцінює вплив поправок на фінансову звітність.

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 17, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

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

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить 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 засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по

поглинання. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу.

При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Для визначення справедливої вартості основних засобів компанії було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний метод для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

9. Виправлення помилок

Вхідне сальдо (на 01.01.2018р.) по валюті балансу не змінилося.

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведене в МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони". Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Нарахування та сплата податків здійснюється відповідно до податкового законодавства України.

Далі подана інформація про характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія проводила значні операції або мала значні залишки по операціях станом на 31 грудня 2018р. та 2017 р.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

у тисячах гривень 31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Незавершені капітальні інвестиції (аванси видані за основні засоби) (до рядку 1005) 971 2 555

Мінус: резерв на знецінення (до рядку 1005) (10) (10)

Дебіторська заборгованість з основної діяльності за продукцію, товари, роботи, послуги (до рядку 1125) 574 921 407 648

Мінус: резерв на знецінення (до рядку 1125) (37 198) -

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (до рядку 1130) 111 1 602

Мінус: резерв на знецінення (до рядку 1130) (4) (4)

Інша дебіторська заборгованість (до рядку 1155) 220 160 247 620

Мінус: резерв на знецінення (до рядку 1155) (14 185) -

Інші оборотні активи (до рядку 1190) 346 000 82 461

Мінус: резерв на знецінення (до рядку 1190) (22 386) -

Інші довгострокові зобов'язання (облігації випущені) (до рядку 1515) 132 329 132 329

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядку 1615) | 315 | 183 |
| 400 291 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (до рядку 1635) | 152 | 817 |
| 19 | | |
| Інші поточні зобов'язання (претензії, позики) (ряд. 1690) | 2 946 280 | 3 236 242 |
| Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами є наступними: | | |
| у тисячах гривень | 2018 рік | 2017 рік |
| Продаж вугілля | 3 996 908 | 2 598 460 |
| Продаж теплової енергії | 4 172 | 3 300 |
| Компенсація залізничних послуг | - | 9 015 |
| Інший операційний дохід, відсотки на рахунки в банках | 148 231 | 132 539 |
| Інші доходи | 503 870 | - |

На 31 грудня 2018 року Компанія має зобов'язання по гарантіям і зобов'язаннях пов'язаних сторін - порука за кредитними угодами в сумі 431 600 тис.грн, 1 429 708 тис.дол, 152 682 тис.грн євро. Провідний управлінський персонал протягом 2018 року складався в середньому із 3-х осіб (2017: 3-х осіб). У 2018 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал становила 5 193 тис.грн (2017 рік: 5 088 тис.грн)

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

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

Будівлі та споруди Виробниче обладнання Транспортні засоби, меблі, офісне та інше обладнання та інші активи Незаверше-не будів-ництво Всього

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|----------|-----------|-----------|--|
| Залишкова вартість на 01.01.2017р | 1 877 718 | 696 885 | 32 501 465 | 122 | 3 072 226 | | |
| Надходження | 96 420 496 | 307 | 2 802 165 | 798 | 761 327 | | |
| Вибуття | (8 337) | (2 124) | (5 573) | (6 634) | (22 668) | | |
| Амортизаційні відрахування | | 54 880 140 | 952 | 3 167 | - | 198 999 | |
| Переведення в іншу категорію | (1 430) | (2) | 1 432 | (86 835) | (86 835) | | |
| Переоцінка/(знецінення) | 1 344 428 | 91 411 | (7 891) | - | 1 427 948 | | |
| Залишкова вартість на 31.12.2017р | 3 363 679 | 1 423 429 | 26 438 537 | 451 | 5 350 997 | | |
| На 31 грудня 2017 р. | | | | | | | |
| Первісна (переоцінена) вартість | 3 431 144 | 1 692 286 | 81 375 537 | 451 | 5 742 256 | | |
| Накопичений знос | (67 465) | (268 857) | (54 937) | - | (391 259) | | |
| Залишкова вартість 31.12.2017р. | 3 363 679 | 1 423 429 | 26 438 537 | 451 | 5 350 997 | | |
| Залишкова вартість на 01.01.2018р | 3 363 679 | 1 423 429 | 26 438 537 | 451 | 5 350 997 | | |
| Надходження | 18 489 | 433 328 | 8 857 | 105 207 | 567 340 | | |
| Вибуття | (38 304) | (484 425) | (130) | (34) | (522 893) | | |
| Амортизаційні відрахування | | (131 963) | (444 593) | (7 736) | - | (584 292) | |
| Переведення в іншу категорію | 21 109 23 | 300 49 | (44 458) | - | | | |
| Залишкова вартість на 31.12.2017р | 3 233 010 | 951 039 | 27 478 598 | 166 | 3 832 635 | | |
| На 31 грудня 2018 р. | | | | | | | |
| Первісна (переоцінена) вартість | 3 429 722 | 1 594 484 | 86 780 598 | 166 | 5 709 152 | | |
| Накопичений знос | (196 712) | (643 445) | (59 302) | - | (899 459) | | |
| Залишкова вартість 31.12.2018р. | 3 233 010 | 951 039 | 27 478 598 | 166 | 4 809 693 | | |

Протягом 2018 Компанія продовжувала будівництво та реконструкцію кваліфікованих активів. Капіталізовані витрати з позикових коштів протягом 2018 року склали 2 427 тис. грн. Для оцінки вартості запозичень, що підлягають капіталізації, використовувалась ставка в межах від 2% до 22%.

У 2018 році до складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основними засобами в сумі первісної вартості 1 992 тис.грн. (у 2017 році 5 900 тис.грн), скориговані на суму податкового кредиту у сумі 204 тис.грн. та нараховано резерв сумнівної заборгованості в сумі

531 тис.грн. (у 2017 році 738 тис.грн). Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби включають повністю амортизовані активи первісна вартість яких становить 246 057 тис. грн. (в т.ч. МНМА 38 458 тис грн), (у 2017 році 46 935 тис. грн. (в т.ч. МНМА - 41 168 тис грн)) .

У 2018 році витрати на амортизацію у сумі 516 046 тис. гривень (у 2017 році - 312 542 тис. гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 947 тис. гривень (у 2017 році - 686 тис. гривень) до складу адміністративних витрат, 37 082 тис.грн до складу простоїв (у 2017 році - 151 474 тис.грн).

12. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

| | | | | |
|------------------------------|--|---------------------------|--|--------|
| Права на користування майном | Авторське право та суміжні з ним права | Інші нематеріальні активи | Придбання (створення) нематеріальних активів | Всього |
|------------------------------|--|---------------------------|--|--------|

| | | | | |
|-----------------------------------|--------------|-------|----|--------|
| Залишкова вартість на 01.01.2017р | 27 255 1 897 | 4 897 | 27 | 34 077 |
|-----------------------------------|--------------|-------|----|--------|

| | | | | | |
|-------------|-----|-----|---|---|-----|
| Надходження | 113 | 300 | - | - | 413 |
|-------------|-----|-----|---|---|-----|

| | | | | | |
|----------------------------|---------|---------|-------|---|---------|
| Амортизаційні відрахування | (1 107) | (1 595) | (408) | - | (3 111) |
|----------------------------|---------|---------|-------|---|---------|

| | | | | |
|-----------------------------------|------------|-------|----|--------|
| Залишкова вартість на 31.12.2017р | 26 261 602 | 4 489 | 27 | 31 379 |
|-----------------------------------|------------|-------|----|--------|

На 31 грудня 2017 р.:

| | | | | |
|---------------------------------|--------------|-------|----|--------|
| Первісна (переоцінена) вартість | 31 596 8 369 | 5 572 | 27 | 45 564 |
|---------------------------------|--------------|-------|----|--------|

| | | | | | |
|------------------|---------|---------|---------|---|----------|
| Накопичений знос | (5 335) | (7 767) | (1 083) | - | (14 185) |
|------------------|---------|---------|---------|---|----------|

| | | | | |
|-----------------------------------|------------|-------|----|--------|
| Залишкова вартість на 31.12.2017р | 26 261 602 | 4 489 | 27 | 31 379 |
|-----------------------------------|------------|-------|----|--------|

| | | | | |
|-----------------------------------|------------|-------|----|--------|
| Залишкова вартість на 01.01.2018р | 26 261 602 | 4 489 | 27 | 31 379 |
|-----------------------------------|------------|-------|----|--------|

| | | | | |
|---------------|-----|---|-----|-----|
| Надходження - | 562 | - | 166 | 729 |
|---------------|-----|---|-----|-----|

| | | | | |
|---------|---|------|---|------|
| Вибуття | - | (43) | - | (43) |
|---------|---|------|---|------|

| | | | | | |
|----------------------------|---------|-------|-------|---|---------|
| Амортизаційні відрахування | (1 115) | (775) | (363) | - | (2 253) |
|----------------------------|---------|-------|-------|---|---------|

| | | | | |
|-----------------------------------|------------|-------|-----|--------|
| Залишкова вартість на 31.12.2018р | 25 146 346 | 4 126 | 193 | 29 812 |
|-----------------------------------|------------|-------|-----|--------|

На 31 грудня 2018 р.:

| | | | | |
|---------------------------------|--------------|-------|-----|--------|
| Первісна (переоцінена) вартість | 31 596 7 704 | 5 572 | 193 | 45 065 |
|---------------------------------|--------------|-------|-----|--------|

| | | | | | |
|------------------|-------|-------|-------|---|--------|
| Накопичений знос | 6 450 | 7 358 | 1 446 | - | 15 254 |
|------------------|-------|-------|-------|---|--------|

| | | | | |
|-----------------------------------|------------|-------|-----|--------|
| Залишкова вартість на 31.12.2018р | 25 146 346 | 4 126 | 193 | 29 811 |
|-----------------------------------|------------|-------|-----|--------|

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. У Товариства відсутні нематеріальні активи, які мають невизначені строки корисної служби. Нематеріальні активи амортизуються протягом строку корисної служби, що становить від 2 до 20 років, строки та порядок амортизації нематеріальних активів аналізуються принаймні щорічно наприкінці кожного фінансового року.

Балансова вартість нематеріальних активів тестується на предмет зменшення корисності, протягом звітного періоду знецінення необоротних активів не виявлено.

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

у тисячах гривень 31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Виробничі запаси (рядок 1101), в тому числі: 60 159 43 027

сировина та матеріали 36 527 23 555

паливно-мастильні матеріали 4 602 6 649

будівельні матеріали 565 662

запасні частини 11 453 6 362

інші матеріали 4 952 3 422

МБП 2 060 2 377

Незавершене виробництво (рядок 1102) 19 021 14 380

Готова продукція (рядок 1103) 120 273 78 748

Товари (рядок 1104) 126 328

Всього запаси (рядок 1100) 199 580 136 483

Станом на 31 грудня 2018 року виробничі запаси показані за вирахуванням резерву на

знецінення у сумі 8 832 тис. грн. (на 31 грудня 2017 року - 11 255 тис.грн). Чиста зміна суми резерву на знецінення запасів за рік - (нарахування)/сторно резерву у сумі - 2 423 (за 2017 рік у сумі 1 381 тис.грн.).

Запаси, передані в заставу або такі, що мають обмеження на використання відсутні.

14. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1005, 1125, 1130, 1135, 1155, 1190)

Рядок 1005 "Незавершені капітальні інвестиції"

у тисячах гривень 31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 1 992 5 900

Мінус: резерв на знецінення (531) (738)

Всього дебіторської заборгованості за діяльністю товари, роботи, послуги 1 460 5 162

Рядок 1125 "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги"

у тисячах гривень 31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 722 723 515 620

Мінус: резерв на знецінення (108 010) (38 760)

Всього дебіторської заборгованості за діяльністю товари, роботи, послуги 614 713 476 860

Рядок 1130 "Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами"

у тисячах гривень 31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами 28 840 74 570

Мінус: резерв на знецінення (1 422)(1 403)

Всього дебіторської заборгованості за виданими авансами 27 418 73 167

Рядок 1135 "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом"

у тисячах гривень 31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Податок на додану вартість 14 45 005

Інші (держмити, ПДФО) - 8

Всього дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 14 45 013

Рядок 1155 "Інша поточна дебіторська заборгованість"

у тисячах гривень 31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Інша дебіторська заборгованість 350 420 373 704

Мінус: резерв на знецінення (136 932) (32 925)

Всього інша дебіторська заборгованість 213 488 340 779

Рядок 1190 "Інші оборотні активи"

у тисячах гривень 31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Інша дебіторська заборгованість 346 510 67 110

Мінус: резерв на знецінення (22 896) (510)

Всього інша дебіторська заборгованість 323 614 66 600

У складі резерву на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, розрахунками в бюджет, з нарахуваних доходів, за виданими авансами та інша поточна дебіторська заборгованість відбулися такі зміни:

| | | | |
|-------------------|--|---|---|
| у тисячах гривень | Дебіторська заборгова-ність за виданими авансами за ОЗ | Дебіторська заборгованість за основною діяльністю | Дебіторська заборгованість за виданими авансами |
| | Інша дебіторська заборгова-ність | Всього | |

| | | | |
|--|--------------------|---------------|-----------------------|
| Резерв на знецінення на 31.12.2017р | 738 | 38 760 1 403 | 33 435 74 336 |
| Витрати на знецінення | 1 405 96 491 1 037 | 218 925 | 317 858 |
| Відновлення резерву(1 611)(51 924) | (1 018)(114 012) | (168 565) | |
| Застосування МСЗФ 9 | - 24 683 - | 21 480 46 163 | |
| Резерв на знецінення на 31.12.2018р | 532 | 108 010 | 1 422 159 828 269 792 |
| Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю: | | | |
| у тисячах гривень 31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р. | | | |
| Дебіторська заборгованість діяльністю за товари, роботи, послуги первісна вартість | | | |
| - від 0 до 90 днів | 592 580 | 414 525 | |
| - від 91 до 365 днів | 50 883 59 634 | | |
| - від 366 дня | 79 260 41 461 | | |
| Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості | | 722 | 723 |
| | 515 620 | | |
| Мінус резерв на знецінення | (108 010) | (38 760) | |
| Всього Дебіторська заборгованість діяльністю за товари, роботи, послуги (рядок 1125) | | | 641 |
| | 713 476 860 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | | |
| первісна вартість | | | |
| - від 0 до 90 днів | 51 360 54 012 | | |
| - від 91 до 365 днів | 171 301 | 75 115 | |
| - від 366 дня | 127 769 | 244 577 | |
| Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості | | 350 | 430 |
| | 373 704 | | |
| Мінус резерв на знецінення | (136 942) | (32 925) | |
| Всього Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155) | | 213 488 | 340 779 |
| Вся прострочена, але не знецінена заборгованість вважається такою, що буде погашена. | | | |
| 15. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку балансу 1165) | | | |
| у тисячах гривень 31 грудня 2018 р. 31 грудня 2018 р. | | | |
| Поточні банківські рахунки в національній валюті | 4 025 | 3 316 | |
| Всього грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті | 4 025 | 3 316 | |
| Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року грошові кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Обмежень по грошовим коштам не має. | | | |
| 16. Рух грошових коштів | | | |
| У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми: | | | |
| у тисячах гривень 2018 рік 2017 рік | | | |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 893 814 | (703 868) | |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | (839 155) | (667 448) | |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | (53 950) | 1 371 845 | |
| Всього | 709 529 | | |

17. Статутний капітал

На 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років статутний капітал складає 1 000 тис грн. Власники статутного капіталу, станом на 31.12.2017р.:

| Учасник | Номінальна вартість частини, тис.грн | % від загальної величини |
|-------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| DTEK Energy B.V | 999,9 99,99 | |
| ТОВ "ДТЕК Енерго" | 0,1 0,01 | |
| Всього | 1 000,0 100,00 | |

18. Рух капіталу

Станом на 01.01.2018 року у балансі компанії, складеному за Міжнародними стандартами

фінансової звітності (МСФЗ), відображені непокритий збуток у сумі 5 678 463 тис. грн. Чистий збуток за звітний період склав 447 254 тис. грн. Інших змін в капіталі, які пов'язані із застосуванням МСФЗ 9 збільшили нерозподілений прибуток сумі 37 854 тис., амортизація дооцінки зменшила нерозподілений прибуток на суму 461 958 тис. грн., актуарні збитки зменшили нерозподілений прибуток на 3 850 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 5 697 764 тис. грн.

Станом на 01.01.2017 року у балансі компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображено непокритий збуток у сумі 4 768 545 тис. грн. Чистий збиток за 2017 рік склав 942 036 тис. грн. Інші зміни в капіталі, які пов'язані із коригуванням актуарних виплат збільшили нерозподілений прибуток на 217 570 тис. грн., амортизація дооцінки зменшила нерозподілений прибуток на суму 249 688 тис. грн. Таким чином, на кінець 2017 року за даними компанії в результаті всіх операцій та коригувань пов'язаних з застосуванням МСФЗ нерозподілений прибуток склав 5 678 463 тис. грн.

19. Інші довгострокові зобов'язання (до рядку балансу 1515, 1520)

Рядок 1515 "Інші довгострокові зобов'язання"

У тисячах гривень 31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Первісна вартість випущених облігацій | 2 100 000 | 2 100 000 |
| Довгострокові відсотки за випущеними облігаціями | 132 329 | 132 329 |
| Зобов'язання за оренду ЦМК | 2 850 215 | 2 564 328 |
| Довгострокова розстрочена заборгованість | - | 267 |
| Всього інших довгострокових зобов'язань | 5 082 544 | 4 796 924 |

Облігації випущені. У 2015 році Товариство випустило відсоткові іменні облігації у кількості 21 шт. номінальною вартістю 100 000 тис. гривень, які були повністю викуплені ТОВ "ДТЕК Трейдинг". Дата погашення облігацій 02.10.2020р. Прийняте рішення, що облігації не дисконтуються як з боку емітента, так і з боку утримувача облігацій, тому що облігації відсоткові і їх відсоток відповідає рівню ринкового. Відсотковий дохід за облігаціями нараховується відповідно до відсоткових періодів. Сума відсоткового доходу на одну облігацію, що підлягає виплаті, розраховується за формулою:

Дохід=номінал? (відсоткова ставка)/(100%)?T_i/T_y, де

Дохід - сума нарахованого відсоткового доходу,

Номінал - номінальна вартість облігації;

Відсоткова ставка - встановлена відсоткова ставка за відповідний відсотковий період;

T_i - кількість днів у відсотковому періоді;

T_y - кількість днів у відповідному році.

Сума відсоткового доходу на одну облігацію розраховується з точністю до однієї копійки за правилами математичного округлення. Відсоткова ставка за облігаціями на відсоткові періоди встановлена у розмірі 25% (двадцять п'ять) річних у гривні.

Станом на 31.12.2018 року власником облігацій є ТОВ "ДТЕК Енерго".

Оренда ЦМК. Первісна (переоцінена) вартість та знос орендованих активів наведено у таблиці:

| | | | | | |
|--|------------------------------|-------------|-----------------|-----------|-----------|
| Первісна (переоцінена) вартість, тис. грн. Знос, | | | | | |
| тис. грн | Балансова вартість, тис. грн | | | | |
| | 2018 рік | 2017 рік | 2018 рік | 2017 рік | 2018 рік |
| Будівлі та споруди | 446 694 | 465 866,2 | 61 956 22 651,9 | 384 738 | 443 214,3 |
| Гірничі виробки | 2 981 173 | 2 963 423,0 | 134 585 | 44 755,4 | 2 918 588 |
| | 667,6 | | | | 2 918 |
| Машини та обладнання | 885 391 | 673 718,0 | 472 087 | 179 527,3 | 413 |
| | 494 190,7 | | | | 304 |

| | | | |
|--|-----------------|-----------------|---|
| Транспортні засоби, інструменти та ін. | 13 274 12 346,3 | 5 413 3 661,8 | 7 861 8 684,5 |
| Бібліотечні фонди | 161 161,0 | 161 161,0 | - - |
| Інші МНА | 21 862 21 877,2 | 21 862 21 877,2 | - - |
| Права | 22 528 22 618,1 | 3 646 3 274,1 | 18 882 19 344,0 |
| Інші НА | 4 900 4 809,7 | 866 678,9 | 4 034 4 130,8 |
| Придбання (створення) нематеріальних активів | 293 744 | 248 572,7 | 293 744 - |
| - | 248 572,7 | | |
| ВСЬОГО: | 4 669 727 | 4 413 392,2 | 994 320 276 587,6 3 675 407 4 136 804,6 |

Підприємство, маючи на балансі ЦМК, здійснює нарахування плати за його оренду. За період 01-09.2018 року (та за 2017 рік) орендна плата нараховувалась у розмірі 70%, згідно постанови КМУ № 783 від 02.11.2016г. (набуло чинності 10.11.2016г.). Згідно Постанови Верховного суду від 27.06.2018 року № 905/2664/17 понижуючий коефіцієнт було відмінено, у зв'язку з цим у жовтні 2018 року біло здійснено перерахунок орендного платежу за період 01.2017-09.2018 роки у сумі 105 188,5 тис.грн. Суми нарахованих орендних платежів за 2017-2018 роки, тис.грн.:

| Місяць | Нараховано за 2018 рік | Нараховано за 2017 рік |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Січень | 11 152,1 | 9 820,8 |
| Лютий | 11 430,6 | 9 919,0 |
| Березень | 11 342,7 | 10 097,5 |
| Квітень | 11 580,9 | 10 188,4 |
| Травень | 11 581,9 | 10 320,9 |
| Червень | 11 431,8 | 10 486,0 |
| Липень | 11 524,0 | 10 506,9 |
| Серпень | 11 282,6 | 10 496,4 |
| Вересень | 11 523,5 | 10 706,4 |
| Жовтень (перерахунок) | 105 188,5 | - |
| Жовтень | 16 974,8 | 10 834,8 |
| Листопад | 17 196,1 | 10 932,4 |
| Грудень | 17 265,2 | 11 041,7 |
| Всього: | 259 474,9 | 125 351,2 |

Згідно Договору про внесення змін до договору оренди ЦМК орендна плата, яку було сплачено протягом 2014-2015 років зараховується в рахунок наступних (майбутніх) орендних платежів, починаючи з 08.06.2016 року. За 2018 рік сума такого зарахування склала 259 474,9 тис.грн (за 2017 = 125 351,2 тис.грн.).

Рядок 1520 "Довгострокові забезпечення"

у тисячах гривень 31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Додаткове пенсійне забезпечення:

| | | |
|--|---------------|-----------|
| список 1,2 | 664 360 | 687 832 |
| забезпечення побутовим паливом пенсіонерів | 398 876 | 356 134 |
| одноразові виплати при виході на пенсію | 56 154 52 302 | |
| Резерв на ліквідацію | 137 073 | 131 588 |
| Довгострокові забезпечення у балансі | 1 256 463 | 1 227 856 |

Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. 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 здійснює одноразові виплати при виході на пенсію працівникам зі стажем роботи в галузі, згідно колдоговору.

Довгострокові забезпечення витрат персоналу станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року були визначені таким чином:

У звіті про фінансові результати визнані такі суми по додатковому пенсійному забезпеченню -список 1,2:

у тисячах гривень 31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Вартість поточних послуг 21 394 19 112

Процентні виплати 133 325 122 564

Визнана вартість минулих послуг - (99 188)

Всього 154 719 42 488

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

у тисячах гривень 2018 рік 2017 рік

Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 1 січня 1 103 228 906 868

Вартість поточних послуг 21 394 19 112

Процентні витрати 133 325 122 564

Вартість минулих послуг - (99 188)

Ефект від переоцінки зобов'язань по планам (4 695)265 330

Пенсії виплачені (126 902) (111 458)

Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 31 грудня 1 126 350 1 103 228

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

Номінальна ставка дисконту 14,03% 12,85%

Номінальне збільшення заробітної плати 5,93% - 11,16% 5,00% - 13,66 %

Коефіцієнт плинності персоналу 4,5% 4,5%

Приведена вартість з урахуванням розстроченої заборгованості за додатковим пенсійним забезпеченням (список 1,2) на 31.12.2018р - 6 963 тис грн, на 31.12.2017 року - 6 963 тис.грн, протягом 2018 року виплат розстрочених пенсій не відбувалось.

Рядок 1610 "Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями"

у тисячах гривень 31 грудня 2018р 31 грудня 2017р

Поточна частина реструктуризованої заборгованості 12 389 12 160

Мінус ефект дисконтування(2) (96)

Всього 12 387 12 064

Рядок 1615 "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги"

у тисячах гривень 31 грудня 2018р 31 грудня 2017р

Кредиторська заборгованість за основні засоби 117 403 237 028

Кредиторська заборгованість за розрахунками з постачальниками за товари, роботи, послуги 404 459 337 798

Всього 521 862 574 826

Рядок 1620 "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом"

Рядок 1625 "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування"

Рядок 1630 "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці"

у тисячах гривень 31 грудня 2018р 31 грудня 2017р

Податок на додану вартість 24 243 -

Плата за користування надрами 2 712 6 062

ПДФО 9 214 7 505

| | | | |
|--|--------|--------|---------------|
| Розрахунки по екологічному податку | 2 087 | 1 883 | |
| Орендна плата за землю | 1 047 | 754 | |
| Збір на спеціальне використання води | 74 | 90 | |
| Плата за землю | 488 | 945 | |
| Військовий збір | 766 | 622 | |
| Інші обов'язкові платежі | 23 688 | 6 645 | |
| Всього за розрахунками з бюджетом (рядок 1620) | | | 64 319 24 506 |
| Зі страхування (рядок 1625) | 24 322 | 21 877 | |
| З оплати праці (рядок 1630) | 40 679 | 31 099 | |

Рядок 1635 "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами"

| | | | |
|---|-----------------|-----------------|---------------|
| у тисячах гривень | 31 грудня 2018р | 31 грудня 2017р | |
| Аванси отримані за теплоенергію | 858 | 956 | |
| Аванси отримані за товари для перепродажу | - | 167 | |
| Аванси отримані за інші товари та послуги | 153 065 | 509 | |
| ПДВ на аванси отримані (646) | - | | |
| Всього Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | | | 153 277 1 632 |

Рядок 1660 "Поточні забезпечення"

| | | | |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|--|
| у тисячах гривень | 31 грудня 2018р | 31 грудня 2017р | |
| Забезпечення виплат відпусток | 96 658 | 76 458 | |
| Забезпечення виплат бонусів | 9 662 | 5 858 | |
| Поточні забезпечення у балансі | 106 320 | 82 316 | |

Рядок 1690 "Інші поточні зобов'язання"

| | | | |
|---|-----------------|-----------------|--|
| у тисячах гривень | 31 грудня 2018р | 31 грудня 2017р | |
| Податкове зобов'язання | 110 615 | 75 627 | |
| Позови і претензії | 1 623 | 3 310 | |
| Податковий кредит | 3 398 | 2 627 | |
| Інша кредиторська заборгованість нараховані витрати | 8 587 | 812 | |
| Інша кредиторська заборгованість | 71 471 | 318 946 | |
| Отримана фін. допомога | 2 879 900 | 2 933 850 | |
| Інше | 4 070 | 3 430 | |
| Всього інші поточні зобов'язання | 3 079 664 | 3 338 602 | |

20. Аналіз виручки по категоріях. Рядок 2000 "Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)"

| | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|
| У тисячах гривень | 2018 рік | 2017 рік | |
| Реалізація вугілля | 4 065 462 | 2 657 847 | |
| Реалізація теплоенергії | 4 172 | 3 325 | |
| Відшкодування ЗД тарифу | - | 9 015 | |
| Всього Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | | | 4 069 634 |
| | 2 670 187 | | |

Для випуску концентрату, відбувається відвантаження рядового вугілля на збагачувальні фабрики.

21. Собівартість реалізованої продукції. Рядок 2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)"

| | | | |
|---|-----------|-----------|--|
| У тисячах гривень | 2018 рік | 2017 рік | |
| Собівартість реалізованої вугільної продукції | 2 594 915 | 1 392 228 | |
| Собівартість реалізованих послуг (у т.ч. ЗД) | - | 16 954 | |
| Собівартість реалізованої теплоенергії | 4 612 | 3 018 | |

Резерв знецінення запасів (2 412) 154

Всього Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 2 597 115 1 412 354

22. Рядок 2120 "Інші операційні доходи"

У тисячах гривень 2018 рік 2017 рік

Дохід від реалізації послуг 119 031 95 648

Дохід від реалізації товарів на експорт - 465 639

Дохід від надання в оренду 9 245 20 606

Дохід від реалізації виробничих запасів 24 228 18 716

Дохід від отриманих штрафів і пені, неустойки 1 671 212

Дохід від операційної курсової різниці - 469

Дохід від оприбуткування залишків (інвентар.) 6 033 -

Інші доходи 9 055 12 208

Всього Інші операційні доходи 169 263 613 498

23. Рядок 2130 "Адміністративні витрати"

У тисячах гривень 2018 рік 2017 рік

Витрати на персонал 47 862 27 353

Інформаційно-консультаційні послуги, юридичні 96 126 66 776

Супровід програмного забезпечення 16 927 16 995

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів 947 686

Банківські послуги 321 539

Послуги з ведення бухгалтерського обліку 14 284 11 683

Інше 6 986 15 852

Всього адміністративних витрат 183 453 139 884

24. Рядок 2150 "Витрати на збут"

У тисячах гривень 2018 рік 2017 рік

Транспортні витрати 51 225 22 575

Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату 3 331 3 739

Матеріали 1 019 986

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів 278 394

Податки, крім податку на прибуток - 191

Страхування - 18 595

Інше 792 1 691

Всього витрати на збут 56 645 48 171

25. Рядок 2180 "Інші операційні витрати"

У тисячах гривень 2018 рік 2017 рік

Собівартість реалізованих послуг 118 125 91 621

Собівартість реалізованих товарів на експорт - 460 803

Резерв сумнівних боргів(створений) 65 568 15 941

Витрати соцфери, непромгрупи 24 507 22 718

Собівартість оренди 17 092 20 541

Собівартість реалізованих виробничих запасів 23 697 7 948

Додаткові виплати профкому 22 325 17 837

Витрати при простоях 178 566 583 590

Витрати от операційної курсової різниці 123 29 210

Собівартість реалізованої валюти - 183

Витрати АТО 18 194 10 405

| | | |
|---|---------------|-----------|
| ПДВ за рахунок прибутку | 15 641 25 943 | |
| Нестачі та втрати від псування цінностей | 4 194 | 16 875 |
| Ремонт об'єктів соцсфери, переданих державі | | 72 935 - |
| Інше | 46 120 91 251 | |
| Всього інших операційних витрат | 670 823 | 1 394 866 |

26. Рядок 2220 "Інші фінансові доходи"

| | | |
|---|----------|----------|
| У тисячах гривень | 2018 рік | 2017 рік |
| Відсотки на залишки на банківських рахунках | 424 | 311 |
| Дисконт по довгостроковим зобов'язанням | - | - |
| Всього | 424 | 311 |

27. Рядок 2240 "Інші доходи"

| | | |
|---|--------------|----------|
| У тисячах гривень | 2018 рік | 2017 рік |
| Дохід від реалізації НА | 501 687 | - |
| Доходи від списання / демонтажу необоротних активів | 11 652 5 830 | |
| Дооцінка раніше знецінених активів | - | 135 733 |
| Інше | - | - |
| Всього інших доходів | 513 339 | 141 563 |

28. Рядок 2250 "Фінансові витрати"

| | | |
|---|-----------|-----------|
| У тисячах гривень | 2018 рік | 2017 рік |
| Фінансові витрати по пенсійному забезпеченню | 133 325 | 122 563 |
| Процентні витрати за випущеними облігаціями | 522 587 | 525 000 |
| Відсоткові витрати з дисконту резерву на ліквідацію | 7 516 | 6 219 |
| Дисконтування довгострокової заборгованості | 97 | 292 317 |
| Витрати по фінансовій оренді | 571 408 | 500 587 |
| Інші фінансові витрати | 74 | - |
| Всього інших фінансових витрат | 1 235 007 | 1 446 686 |

29. Рядок 2270 "Інші витрати"

| | | |
|---|--------------|----------|
| У тисячах гривень | 2018 рік | 2017 рік |
| Безоплатна передача НА | 20 843 4 146 | |
| Залишкова вартість реалізованих необоротних активів | 477 687 | - |
| Списання ОЗ | 14 1 538 | |
| Уцінка в результаті переоцінки | - | 111 388 |
| Інші витрати | - | 556 |
| Резерв сумнівних боргів | 19 989 | - |
| Всього інших витрат | 518 533 | 117 628 |

30. Рядок 2300 "Витрати (дохід) з податку на прибуток"

Кредит з податку на прибуток складається з таких компонентів:

| | | |
|---|----------------|----------|
| У тисячах гривень | 2018 рік | 2017 рік |
| Поточний податок | - | - |
| Відстрочений податок | 61 662 191 994 | |
| Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік | 61 662 191 994 | |

31. Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

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

| | | | | |
|--|-------------------|--------------|---------------------|--------------|
| у тисячах гривень | 31 грудня 2017 р. | Віднесено на | прибуток або збиток | Віднесено на |
| капітал | 31 грудня 2018 р. | | | |
| Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування | | | | |
| Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення | 197 328 | 5 007 | (845) | 201 490 |
| Оцінка дебіторської заборгованості з операційної діяльності | 13 381 | 17 015 | 8 310 | 38 706 |
| Інші фінансові інструменти - | 4 121 | 4 121 | | |
| Резерв з ліквідації | 23 686 | 1 353 | (366) | 24 673 |
| Податкові збитки | 635 259 | (58 366) | | 576 893 |
| Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування | | | | |
| Основні засоби | (527 953) | 92 359 | | 435 594 |
| Нематеріальні активи | (2 998) | 172 | | 2 826 |
| Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання) | 338 702 | 61 661 | 7 099 | 407 462 |

| | | | | |
|--|-------------------|--------------|---------------------|--------------|
| у тисячах гривень | 31 грудня 2016 р. | Віднесено на | прибуток або збиток | Віднесено на |
| капітал | 31 грудня 2017 р. | | | |
| Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування | | | | |
| Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення | 161 983 | 35 345 | | 197 328 |
| Оцінка дебіторської заборгованості з операційної діяльності | 11 414 | 1 967 | | 13 381 |
| Резерв з ліквідації | 12 505 | 1 119 | 10 062 | 23 686 |
| Податкові збитки | 478 257 | 157 002 | | 635 259 |
| Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування | | | | |
| Основні засоби | (196 644) | 44 125 | (375 434) | (527 953) |
| Нематеріальні активи | (3 195) | 197 | (2 998) | |
| Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання) | 464 320 | 239 755 | | (365 372) |
| | 338 702 | | | |

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

| | | |
|--|----------|----------|
| у тисячах гривень | 2018 рік | 2017 рік |
| Вугілля | 2 667 | 1 770 |
| Допоміжні матеріали | 408 387 | 299 941 |
| Електроенергія | 321 597 | 268 437 |
| Матеріальні затрати, всього (рядок 2500) | 732 651 | 570 148 |
| 33. Витрати на оплату праці (до рядку 2505 звіту про фінансові результати) | | |
| у тисячах гривень | 2018 рік | 2017 рік |
| Витрати на основну заробітну плату | 419 742 | 362 715 |
| Витрати на додаткову заробітну плату, надбавки | 341 904 | 259 788 |
| Витрати на оплату праці - резерв забезпечення | 25 493 | 131 708 |
| Витрати на оплату праці, що не входять до ФОП | 161 025 | 16 939 |
| Витрати на оплату праці, всього (рядок 2505) | 948 164 | 771 150 |

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

| | | |
|---|----------|----------|
| у тисячах гривень | 2018 рік | 2017 рік |
| ЄСВ ФОП постійний основний склад | 159 562 | 129 887 |
| ЄСВ резерви на забезпечення відпусток та виплат разових винагород, квартальних премій | 29 682 | 23 406 |
| ЄСВ не входять ФОП (допомога за рахунок ФСС) | 4 607 | 3 776 |
| ЄСВ не входять ФОП (за рахунок підприємства) 5 днів | 2 305 | 1 689 |
| Відрахування на соціальні заходи, всього (рядок 2510) | 196 156 | 158 758 |

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

| | | |
|-------------------|----------|----------|
| у тисячах гривень | 2018 рік | 2017 рік |
|-------------------|----------|----------|

Основні засоби, у т.ч.

| | | |
|---|----------------|----------|
| Будівлі, споруди та передавальні пристрої | 41 507 40 814 | |
| Машини та обладнання | 444 594 | 376 134 |
| Гірничі виробки | 88 760 64 057 | |
| Інші основні засоби | 768 | 4 369 |
| Нематеріальні активи | 2 253 | 3 110 |
| Інші Нематеріальні активи | 347 | 36 |
| Амортизація, всього (рядок 2515) | 578 229 | 488 520 |
| 36. Інші операційні витрати (до рядку 2520 звіту про фінансові результати) | | |
| у тисячах гривень | 2018 рік | 2017 рік |
| Екологічний податок | 7 692 | 6 352 |
| Інші податки - ПДВ | 15 398 46 733 | |
| Інші податки - плата за надра | 36 820 23 760 | |
| Інші податки - плата за землю | 18 370 - | |
| Інші податки та збори | 395 | 580 |
| Інші послуги сторонніх організацій | 584 632 | 358 706 |
| ЗД послуги (користування вагонами, маневрові) | 108 341 | 42 178 |
| Послуги з переробки вугілля | 154 164 | 111 333 |
| Нарахування/(Сторно) резерву дебіторської заборгованості | 129 304 | 10 378 |
| Прибуток/Збиток від курсової різниці | 357 | 28 740 |
| Нарахування/Сторно знецінення запасів | (2 412) 155 | |
| Відрахування профспілковим організаціям | 22 325 17 737 | |
| Витрати на благодійність | 72 935 45 477 | |
| Штрафи, пені | 3 116 | 3 871 |
| Інші витрати | 1 799 | 1 418 |
| Інші операційні витрати, всього (рядок 2520) | 1 153 236 | 697 418 |
| 37. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190, 3250, 3290, 3340 звіту про рух грошових коштів) | | |
| Для формування звіту про рух грошових коштів застосований прямий метод. | | |
| Грошові кошти підприємства - кошти на рахунках підприємства. В результаті діяльності підприємства виник рух грошових коштів - надходження від продажу продукції, робіт, послуг, виплати постачальникам за послуги, виплата заробітної плати працівникам, перерахування обов'язкових податків та зборів, тощо. | | |
| Залишок грошових коштів склав: на початок 2018 року 3 316 тис. грн., на кінець 2018 року 4 025 тис. грн. | | |
| у тисячах гривень | 2018 рік | 2017 рік |
| Грошові кошти в дорозі | - | 148 978 |
| Інші, інша дебіторська заборгованість | 131 280 | 1 355 |
| Відшкодування лікарняних | 19 062 18 195 | |
| Інші надходження у результаті операційної діяльності (рядок 3095) | 150 342 | 168 528 |
| Грошові кошти в дорозі | 67 148 165 701 | |
| Інші утримання із заробітної плати | 297 286 | 36 109 |
| Інші | 46 | 227 |
| Розрахунки з підзвітними особами | 2 193 | 1 989 |
| Інші витрачення у результаті операційної діяльності, (рядок 3190) | 366 673 | 204 026 |
| Аванси видані за ОЗ | 1 104 | 1 503 |
| Інші надходження у результаті інвестиційної діяльності, (рядок 3250) | 1 104 | 1 503 |

38. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат. Протягом 2018 року Компанія уклала низку договорів із постачальниками обладнання та договорів на будівництво та реконструкцію.

Станом на 31.12.2018р прогнозна сума зобов'язань які не сплачені складатиме ВСП "Шахтоуправління "Білозерське" 35 816 тис грн., ВСП Шахтоуправління "Добропільське" -77 491 тис.грн.

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. (додаток1, 2)

В 2018 році були відкриті судові провадження за позовом Компанії щодо визнання протиправними та відміни податкових повідомлень-рішень за результатами позапланових перевірок з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства на суму 99 649,6 тис. грн. Станом на 31 грудня 2018 рішення в справах не прийняті. Керівництво оцінює вірогідність прийняття рішення на користь Компанії високою.

Контрольовані операції. У 2018 році Компанія не здійснювала контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦО.

Такі операції здійснювалися у попередніх звітних періодах і проводилися з непов'язаними особами-нерезидентами із низькоподаткових юрисдикцій

Компанією здійснено ринкові дослідження і підготовлено ТЦУ документацію за правилами ПКУ.

У разі невідповідності цін/ рентабельності ринку компанія здійснює коригування бази оподаткування податком на прибуток.

У 2018 році подано уточнюючу декларацію з податку на прибуток з додатком ТЦ за 2016 рік: сума коригування об'єкта оподаткування становить 13 150 363 грн. Коригування податкової бази не призвело до нарахування податку на прибуток у зв'язку з значними накопиченими податковими збитками компанії.

За 2017 рік рівень рентабельності/цін знаходиться у межах ринкового діапазону, одержаного в рамках ТЦУ досліджень.

У зв'язку з відсутністю єдиної методології ТЦУ в Україні, а також сталої судової практики в сфері ТЦО, існують ризики, що підходи податкових органів в оцінці контрольованих операцій будуть відрізнятися від підходів, застосованих менеджментом.

Податковими органами може бути встановлено недотримання цих правил і вони можуть вимагати коригування фінансового результату в контрольованих операціях.

Дані ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років з дати подачі відповідної звітності з податку на прибуток.

Враховуючі суттєві податкові збитки коригування трансфертних цін (у разі можливої підтримки позиції ДФС українськими судовими органами) не вплинуть на фінансовий результат компанії.

39. Справедлива вартість фінансових інструментів

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 17, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

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

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить 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 засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються 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. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу.

При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Для визначення справедливої вартості основних засобів компанії було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний підхід для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

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

ринку.

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

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

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.

40. 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 безперебійну діяльність.

Ризики, пов'язані із рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку. Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проєктів 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.

У таблиці далі показана чутливість прибутку або збитку та капіталу до обґрунтовано можливих змін обмінних курсів на звітну дату по відношенню до функціональної валюти Компанії при незмінності решти змінних.

Ризик був розрахований лише для монетарних залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії (рядок 1690 Балансу)

У тисячах гривень На 31 грудня 2018 р. На 31 грудня 2017 р.

| | вплив на прибуток/збиток | вплив на капітал | вплив на прибуток/збиток | вплив на капітал |
|--|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
|--|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|

| | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|
| Зміцнення долара США на 25% (у 2018 році - на 25%) | 2 453 | 2 453 | 2 591 | 2 591 |
|--|-------|-------|-------|-------|

| | | | | |
|--|---------|---------|---------|---------|
| Послаблення долара США на 25% (у 2018 році - на 25%) | (2 453) | (2 453) | (2 591) | (2 591) |
|--|---------|---------|---------|---------|

Валютний ризик виникає переважно відносно боргових зобов'язань, які частково номіновані в іноземній валюті, і закупівель, пов'язаних з реалізацією інвестиційних проєктів. 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 ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що 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 2018 року:

| | До запитання та до 6 місяців | Понад 5 років | Всього |
|--|------------------------------|---------------|--------|
|--|------------------------------|---------------|--------|

Зобов'язання

| | | | |
|--|---|-----------|-----------|
| Інші довгострокові зобов'язання (облігації випущені) | - | 2 100 000 | 2 100 000 |
|--|---|-----------|-----------|

| | | | |
|--|---------|---|---------|
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість | 521 862 | - | 521 862 |
|--|---------|---|---------|

| | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Інші поточні зобов'язання (позики отримані від пов'язаних осіб) | 2 879 900 | - | 2 879 900 |
| Інші поточні зобов'язання | 85 744 | - | 85 744 |
| Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів | 3 487 506 | | |
| | 2 100 000 | 5 587 506 | |

Станом на 31 грудня 2017 року:

| | | | |
|--|---------------|-----------|-----------|
| До запитання та до 6 місяців | Понад 5 років | Всього | |
| Зобов'язання | | | |
| Інші довгострокові зобов'язання (облігації випущені) | - | 2 100 000 | 2 100 000 |
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість | 574 826 | - | 574 826 |
| Інші поточні зобов'язання (позики отримані від пов'язаних осіб) | 2 933 850 | - | 2 933 850 |
| Інші поточні зобов'язання | 326 491 | - | 326 491 |
| Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів | 3 835 167 | | |
| | 2 100 000 | 5 935 167 | |

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.

| | | | |
|--|---------------|--|----------------|
| у тисячах гривень | 01 січня 2018 | Грошові потоки від фінансової діяльності | 31 грудня 2018 |
| Позики отримані від пов'язаних сторін (рядок 1690) | 2 933 850 | (53 950) | 2 879 900 |

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

| | | | |
|--|---------------------|----------------------|--|
| у тисячах гривень | На 31 грудня 2018р. | На 31 грудня 2017 р. | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 4 025 3 316 | | |
| Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість | 1 104 120 | 969 121 | |
| Інші оборотні активи (позики видані) | 346 510 | 67 110 | |
| Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів | 1 454 655 | 1 039 547 | |

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

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

Згідно вимог постанови кабінету міністрів України №865 від 22.11.1994 року по шахтах ВСП "Шахтоуправління "Добропільське" в 2018р. виконано геолого-економічну оцінку запасів

корисних копалин. По шахтах "Білицька" та "Добропільська" - 1 743,4 тис.грн

В межах корпоративної соціальної відповідальності в 2018р. виконан капітальний ремонт АБК шахти "Добропільська" на суму 5 685 тис.грн

Керівництво Компанії проводить періодичну переоцінку своїх інвестиційних зобов'язань відповідно виробничої програми та до змін чинного законодавства. Компанія здійснює і, як очікується, буде продовжувати здійснювати капітальні інвестиції для забезпечення відповідності екологічним нормам.

42. Події після звітної дати

Зміни у складі власників не відбувались.

Зміна організаційної структури -відкриття/закриття підрозділів підприємства: 23 лютого 2018 року Загальними зборами Учасників Товариства було прийнято рішення про створення ФІЛІЇ "ДОБРОПІЛЬСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ПО МОНТАЖУ, ДЕМОНТАЖУ ТА РЕМОНТУ ГІРНИЧОШАХТНОГО ОБЛАДНАННЯ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ". Місцезнаходження Філії: 85001, Донецька область, місто Добропілля, проспект Шевченко, 2. Основним видом діяльності Філії є установлення та монтаж машин і устаткування

31 травня 2018 року Загальними зборами Учасників Товариства було прийнято рішення про внесення змін до організаційної структури ФІЛІЇ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" "ДОБРОПІЛЬСЬКА АВТОБАЗА".

43. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки

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

Генеральний директор Ю.Я. Чередніченко

М.П. підпис прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

XXXX Н.І. Гайдаєнко

підпис прізвище, ім'я, по батькові

-

-

XV. Відомості про аудиторський звіт

| | | |
|----|---|---|
| 1 | Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця) | документів ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКАУДИТСЕРВІС" |
| 2 | Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи) | 21994619 |
| 3 | Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора | 02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1 |
| 4 | Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | 1988 |
| 5 | Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності) | |
| 6 | Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності | з 01.01.2018 по 31.12.2018 |
| 7 | Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки) | 01 - немодифікована |
| 8 | Пояснювальний параграф (за наявності) | Відсутня |
| 9 | Номер та дата договору на проведення аудиту | номер: А-DPU/18.10.2018, дата: 31.10.2018 |
| 10 | Дата початку та дата закінчення аудиту | дата початку: 22.10.2018, дата закінчення: 16.04.2019 |
| 11 | Дата аудиторського звіту | 16.04.2019 |
| 12 | Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн | 100 000,00 |
| 13 | Текст аудиторського звіту | |

Адресат

Аудиторський звіт призначається для керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ" (далі - Товариство, Компанія або ТОВ <ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ>) (ЄДРПОУ 37014600, місцезнаходження: 85043, Донецька обл., місто Добропілля, місто Білицьке, ВУЛИЦЯ КРАСНОАРМІЙСЬКА, будинок 1А), фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Державного Регулятора, 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

1.2. Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ <ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ>, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 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 2018 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 31.12.2018 року, фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки з застереженням

Власний капітал Товариства є від'ємним, також Товариство має значну суму кредиторської заборгованості, яка складається з довгострокової та короткострокової частини. Компанія не відобразила розкриття інформації в повному обсязі щодо безперервності діяльності у доступному для огляду майбутньому, пов'язану з ризиком, який виникає в результаті зазначеного факту, та враховуючи також розташування Товариства в області, яка поділена на підконтрольну та не підконтрольну територію України і в якій проводиться Антитерористична операція з використанням активного збройного протистояння.

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 Товариства відповідно до Кодексу 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 належними, щоб служити підставою для висловлення нашої думки.

1.3. 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 розглядалися у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися 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.

Визнання, оцінка та розкриття подій, які можуть вплинути на здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність Відомості про події та обставини, які можуть вплинути на здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність не знайшли свого відображення в примітках до фінансової звітності Ключове питання аудиту Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту У примітках до фінансової звітності компанія не відобразила розкриття інформації щодо загрози безперервно продовжувати діяльність у доступному для огляду майбутньому. ТОВ <ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯ-ВУГІЛЛЯ> знаходиться поза зоною бойових дій. Цей регіон (Добропільський район) не відноситься до зони АТО, та знаходиться за межами лінії відводу важкого озброєння. Населений пункт не фігурує в бойових зведеннях і заявах Українського уряду. Товариство знаходиться на значній відстані від зони бойових дій. Однак факт знаходження Товариства в Донецькій області, яка поділена

на неконтрольовану та контрольовану територію може негативно впливати на господарську діяльність Товариства. Наші процедури включали в себе аналіз рішень, винесених судами різних юрисдикцій, обговорення даних питань з Управлінським персоналом. Був проаналізований вплив проведення Операції об'єднаних сил на подальші бізнес-процеси. Була складена карта можливих напрямків руху товариства та його активів, а також майбутніх грошових потоків. Аудитори довели до найвищого управлінського персоналу свою точку зору, щодо необхідності відображення зазначених подій та їх впливу на безперервну діяльність Товариства у розкриттях до фінансових звітів, однак керівництвом було прийнято рішення не розкривати цю інформацію у примітках.

Наявність незакритих судових справ, в яких Товариство виступає відповідачем Інформація про наявність незакритих судових справ, в яких Товариство виступає відповідачем, не відображена у примітках до фінансової звітності. Ключове питання аудиту Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту Станом на дату складання висновку зафіксований перелік судових справ в яких Товариство виступає в якості відповідача. Також є незакриті виконавчі провадження.

Ми проаналізували перелік судових справ та відкритих проваджень. Були досліджені факти виникнення подій, які призвели до зазначених подій. Були проаналізовані варіанти вирішення питань. Оскільки не можливо передбачити судові Вироки та розрахувати суми втрат, зазначений факт не вплинув на судження аудиторів стосовно фінансової звітності, однак аудитори відмічають той факт, що в примітках до фінансової звітності ця інформація не знайшла свого відображення. В примітках до фінансової звітності Товариством не розкриті можливі ризики витрат, які Товариство може понести в результаті розгляду справ не на користь Товариства.

Ми оцінили події та обставини, які можуть вплинути на здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність та з'ясували, що ці питання не знайшли свого відображення в примітках до фінансової звітності.

Ми проаналізували вплив незакритих судових процесів в яких Товариство виступає відповідачем та відкритих проваджень проти Товариства та встановили, що є певні загрози фінансових втрат та перешкод господарської діяльності Товариства.

1.4. 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 31.12.2018 року (охоплює період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.); Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (охоплює період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.); Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік (охоплює період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.), Звіт про власний капітал за 2018 рік (охоплює період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.), та Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.

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.

1.5. Незалежність

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

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.

1.6. 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.

Неповне застосування МСБО 1 та неповне 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 2018 рік, згідно вимог українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73 (із змінами внесеними наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. №627 та наказом Мінфіну від 08.02.2014 р. №48). Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Компанії та результатів її діяльності за 2018 рік. Міжнародні стандарти передбачають подання у фінансовій звітності порівняльної інформації, статті з нульовими залишками у звіті не наводяться, додаткові статті, заголовки та проміжні підсумкові суми наводяться у звіті про фінансовий стан, якщо таке подання поліпшить розуміння фінансового становища підприємства, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Станом на 31.12.2018 року у балансі Товариства відображені непокритий збиток у сумі 5697764 тис. грн. У 2018 році Товариство отримало чистий збиток в сумі 447254 тис. грн. Протягом 2018 року відбулось збільшення непокритого збитку на суму 19301 тис. грн. в той час, як за даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) Товариством був отриманий збиток в розмірі 447254 тис. грн. Різниця яка виникла між сумою зміни непокритого збитку та отриманого у 2018 році збитку знайшла своє відображення в Звіті про власний капітал та складається з нарахування амортизації на дооцінку основних засобів та змінами, пов'язаними з застосуванням МСФЗ.

Аудитори встановили, що Управлінський персонал Товариства планує заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку.

На кінець 2018 року Товариство продовжує накопичувати борги, так зобов'язання Товариства у поточному періоді зросли. Наявна динаміка заборгованості відображає негативну тенденцію платоспроможності Товариства.

Товариство не має власних коштів, весь Власний капітал по факту є позиченим, оскільки значення власного капіталу в Балансі є від'ємним.

ТОВ <ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ> 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.

Станом на 31.12.2018 року Статутний капітал Товариства складав 1 000 000 грн. Вилучення часток не відбувалося. Несплаченої частки статутного капіталу немає. Розмір часток Учасників у статутному капіталі Товариства:

- ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ <ДТЕК ЕНЕРГО> належить частка у статутному капіталі Товариства 100 (сто) гривень, що дорівнює 0,01 % статутного капіталу Товариства;
- ДТЕК ЕНЕРДЖІ Б.В. (DTEK ENERGY B.V.) належить частка у статутному капіталі Товариства 999 900 (дев'яност дев'яносто дев'ять тисяч дев'яност) гривень, що дорівнює 99,99 % статутного капіталу Товариства.

Згідно останньої редакції Статуту від 09.12.2014 р. зареєстрованого за номером 12601050058001935, Статутний капітал Товариства сформовано у повному розмірі, та складає 1 000 000 (один мільйон) гривень. Станом на 21.12.2015р. засновниками Товариства є: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ <ДОНБАСЬКА ПАЛИВНО-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ>, юридична особа за законодавством України (код за ЄДРПОУ 34225325), до статутного капіталу Товариства була внесена сума 100 (сто) гривень. (Платіжне доручення №02 від 18.10.2010 р. на суму 100,00 грн.) DTEK Holdings B.V., юридична особа за законодавством Нідерландів (реєстраційний код 34334895), до статутного капіталу Товариства було внесена сума 999 900 (дев'яност дев'яносто дев'ять тисяч дев'яност) гривень. (Платіжне доручення №01 від 21.10.2010р. на суму 499 950,00 грн. та Платіжне доручення №01 від 30.09.2011р. на суму 499 950,00 грн.) Протягом 2018 року не відбувались зміни власників часток, яким належить більш як 10% статутного капіталу ТОВ <ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ> Належна державі частка ТОВ <ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ> відсутня. У власності одноосібного виконавчого органу ТОВ <ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ> - Генерального директора ТОВ <ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ> не знаходяться часток статутного капіталу Товариства, тобто доля виконавчого органу ТОВ <ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ> не перевищує 5% у статутному капіталі ТОВ <ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ>.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства. 1.6.1. 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 повернути 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 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: 70820 (тис. грн.), що становить 1% від активів Товариства з урахуванням коригуючих коефіцієнтів. Обсяг аудиторських процедур покриває в тому числі 90,2% виручки Товариства і 72% загальної балансової вартості основних засобів.

ґрунтуючись на своєму професійному судженні, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, в тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів, ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, терміни проведення і обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив 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 суттєвості, що потрапляє в діапазон прийнятних 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 не висловлює 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 2018 року № 982 <Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління>, оскільки не може встановити його узгодженість з фінансовою звітністю ТОВ <ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ> за звітний період, оскільки на момент складання цього звіту, Звіт про управління Товариство не складало. В зв'язку з цим, ми не можемо запевнити користувачів фінансової звітності Товариства у тому, що Звіт про управління не містить суттєвих викривлень.

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

Товариство не складало звіт про управління.

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 2018 року № 116/2018 <Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 30 квітня 2018 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.

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 акціонерного 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. Слід відзначити, що в результаті аналізу господарчої діяльності підприємства за 2018 рік встановлено динаміку зменшення об'ємів виробництва, суми нарахувань заробітної плати працівникам. Управлінський персонал акціонерного товариства не планує заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку, оскільки це важко зробити поки Товариство знаходиться на непідконтрольній Україні території.

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 недостатньому розкритті управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента.

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 процедурне 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 неправильні бухгалтерські проводки.

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 зіставили 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 2018 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 ТОВ <ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ>.

2.4.7. Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим 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 2018 року ТОВ <МАКАУДИТСЕРВІС> ТОВ <ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ> 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.

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 нам 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, включали в тому числі детальні тестування і тестування контролів на вибірковій основі, забезпечили достатній, на наш погляд, рівень 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:

Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
<МАКАУДИТСЕРВІС>
Код за ЄДРПОУ
21994619
Юридична адреса
Місцезнаходження юридичної особи
02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1
04071 м. Київ, вул. Оболонська, буд. 29а, оф. 200
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
виданого Аудиторською палатою України
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№ 1988, видане рішенням АПУ
від 23.02.2001 г. № 99.
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;
31.10.2018 р. - 16.04.2019 р.
Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:
Дата и номер договору на проведення аудиту
Договір №А-DPU/18.10.18 від 31.10.2018р.
Ключовим Партнером завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є
Генеральний директор ТОВ <МАКАУДИТСЕРВІС> сертифікат серії А № 006208
Замай Олег Олегович
Аудиторський висновок (звіт) складено 16.04.2019р

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

| Дата виникнення події | Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі | Вид інформації |
|------------------------------|--|-----------------------|
|------------------------------|--|-----------------------|

| | | |
|------------|--|--|
| | даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку | |
| 1 | 2 | 3 |
| 16.07.2018 | 16.07.2018 | Відомості про рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв |
| 22.12.2018 | 19.12.2018 | Відомості про рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв |