

1. ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» та його діяльність

Відкрите акціонерне товариство "Державна холдингова компанія «Павлоградвугілля»" створене згідно з наказом Міністра вугільної промисловості України від 18.09.96 № 473 на базі державного відкритого акціонерного товариства «Павлоградвугілля», в яке було перетворене Виробниче об'єднання «Павлоградвугілля» відповідно до наказу Міністра вугільної промисловості України від 16.09.96 № 463, та реорганізоване відповідно до спільного наказу Фонду державного майна України та Міністерства палива та енергетики України від 01.08.2003 № 403/1356. Рішенням загальних зборів акціонерів, які відбулися 15 жовтня 2004 року, Відкрите акціонерне товариство «Державна холдингова компанія «Павлоградвугілля» було перейменоване у Відкрите акціонерне товариство «Павлоградвугілля».

28 липня 2011 року ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» перейменовано у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» (далі «Компанія») відповідно до вимог та положень Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року.

Основний вид діяльності Компанії – добування кам'яного вугілля. Продукція Компанії реалізується переважно на внутрішньому ринку України. Основні виробничі потужності Компанії складаються з десяти шахт, які знаходяться в Дніпропетровській області (Україна).

Компанія є частиною вертикально інтегрованої енергетичної компанії ДТЕК і, відповідно, 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.

Юридична адреса Компанії: вул. Леніна 76, м. Павлоград, Дніпропетровська область, Україна.

Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2015 року чистий дефіцит оборотного капіталу Компанії становив 2 354 483 тисяч гривень (на 31 грудня 2014 року – 4 166 180 тисячі гривень). У 2015 році Компанія отримала прибуток у сумі 226 279 тисяч гривень та мала чисте надходження грошових коштів за основною діяльністю у сумі 390 634 тисячі гривень (2014 - 2 466 016 тисячі гривень).

Докладена фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена на підставі припущення про те, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як безперервно діюче підприємство. Подальша діяльність Компанії, як безперервно діючого підприємства, залежить від залучення достатнього фінансування, а також від її здатності відновити прибутковість діяльності.

На думку керівництва Компанії, підготовка цієї фінансової звітності за МСФЗ згідно з принципом безперервної діяльності є обґрунтованою. Керівництво розглядає можливість перенесення виконання програми капітальних інвестицій на подальші періоди за умови наявності фінансування. З огляду на це керівництво вважає, що Компанія зможе отримувати від своєї основної діяльності достатні грошові кошти для виконання зобов'язань у 2016 році та у подальших періодах.

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. Політична ситуація в 2014 року також була нестабільна, зі змінами у Парламенті та перевиборами Президента.

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.

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

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

3. Основні принципи облікової політики

3.1. Основа підготовки інформації.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2015 р. складена відповідно до концептуальної основи – Міжнародні стандарти фінансової звітності, як цього вимагає – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями та Закон України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями.

Мета цієї фінансової звітності - надати фінансову інформацію про суб'єкт господарювання, що звітує, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання. Такі рішення охоплюють придбання, продаж або утримування інструментів власного капіталу та боргових інструментів, а також надання або погашення позик та інших форм кредитів.

Якісні характеристики фінансової звітності що надається.

Інформація, що наведена у цій фінансовій звітності є доречною, суттєвою у даній конкретній ситуації, повною, нейтральною та вільною від помилок. Наведену інформацію можливо зіпівставити з подібною інформацією за інші періоди і на інші дати, перевірити непрямым методом.

Датою переходу Компанії на облік за МСФЗ є 1 січня 2012 року.

3.2. Функціональна валюта та валюта звітності

Операції та залишки

Операції в іноземній валюті обліковуються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають у результаті проведення операцій в іноземній валюті, включаються до звіту про фінансові результати на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом НБУ на звітну дату. Прибуток та збитки від курсової різниці, що виникають у результаті розрахунку по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань, відображаються у звіті про фінансові результати. В Україні діють певні обмеження і контроль над обміном гривні на інші валюти, і до 1 квітня 2005 року підприємства зобов'язані були конвертувати 50% своїх валютних надходжень в гривні. З 1 квітня 2005 року це вимога скасована. В даний час українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Хоча курс НБУ іноді відрізняється від ринкового курсу, з 1995 року його можна вважати досить наближеним до нього.

3.3. Основні засоби

Всі основні засоби обліковуються за справедливою вартістю. Подальші витрати, в тому числі витрати на капітальний ремонт, включаються до балансової вартості активу або визнаються окремим активом, залежно від обставин, якщо є ймовірність того, що Компанія отримає від даної одиниці основних засобів майбутні економічні вигоди, а вартість цієї одиниці можна достовірно оцінити. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування основних засобів відносяться на фінансовий результат звітної періоду, в якому вони були понесені.

Ліквідаційна вартість активу - це сума, яку, за оцінками Компанії, вона могла б отримати в даний час від продажу такого активу за вирахуванням розрахункових витрат на продаж, якби актив був уже з терміном використання і в стані, очікуваному по закінченні терміну корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю, якщо Компанія передбачає використовувати актив до закінчення строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість і терміни експлуатації активів переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату. Прибуток та збитки від вибуття активів, які визначаються шляхом порівняння відповідних надходжень та балансової вартості активів, відображаються в звіті про фінансові результати.

Витрати на незавершене будівництво являють собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. На такі активи амортизація не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Витрати на незавершене будівництво включають авансові платежі у зв'язку з придбанням основних засобів.

Витрати на розробку родовищ, включаючи відстрочені витрати на винаймання перекриваючих порід, капіталізуються. Витрати на геологорозвідку та оцінку запасів відносяться на фінансовий результат по мірі їх виникнення. При певних обставинах дані витрати капіталізуються, якщо очікується, що витрати покриються за рахунок майбутньої експлуатації або продажу, а в ході розвідки та оцінки з достатньою точністю були виявлені мінеральні ресурси, що дозволяють дати обґрунтовану оцінку наявності комерційно відшкодовуваних запасів.

Земля не амортизується. Амортизація відноситься на фінансовий результат та розраховується лінійним методом так, щоб вартість активів зменшувалася до ліквідаційної вартості протягом строку експлуатації окремих активів. Нарахування амортизації починається з дати придбання або, в разі активів, створених самою Компанією, з дати, коли актив завершений і готовий до експлуатації. Розрахункові терміни експлуатації є наступними:

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

	Термін експлуатації не перевищує (років):
Гірничодобувні активи	100
Будівлі та споруди	50
Машини та обладнання	30
Транспортні засоби	10
Інструменти та прилади	15
Інші основні засоби	10
Малоцінні необоротні активи	5

3.4. Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату.

Податкові витрати в звіті про фінансові результати за рік складаються з поточного податку та змін у сумі відстроченого оподаткування.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат. Поточний податок розраховується виходячи з оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок податку, існуючих на дату балансу (на 31 грудня 2015 року - 18%; на 31 грудня 2014 року - 18%).

Відстрочений податок розраховується за методом балансових зобов'язань відносно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності за МСФЗ. Відповідно до винятку при первісному визнанні, відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання в разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первісному визнанні не впливає ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток. Відстрочений податок визначається на основі ставок оподаткування (і законів), які застосовувалися або повинні будуть застосовуватися на звітну дату в тому періоді, в якому буде реалізовано відстрочений податковий актив або здійснено розрахунок за відстроченим податковим зобов'язанням.

Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються тільки в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде використовувати тимчасові різниці.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за тимчасовими різницями, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, за винятком випадків, коли тимчасові різниці не будуть сторновані в осяжному майбутньому.

3.5. Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси показані за первісною вартістю або за чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається на основі середньозваженої вартості, ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів, собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Первісна вартість готової продукції включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати (на підставі звичайної робочої виробничої потужності), але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на реалізацію.

3.6. Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує свої фінансові активи за такими групами: за справедливою вартістю через фінансовий результат; утримувані до погашення; кредити і дебіторська заборгованість та фінансові інструменти для подальшого продажу.

Фінансові активи за справедливою вартістю через фінансовий результат - це торгові фінансові активи та активи, віднесені до категорії «за справедливою вартістю через фінансовий результат» у момент виникнення. Торгові інвестиції - це цінні папери або інші фінансові активи, придбані для отримання прибутку від короткотермінових коливань ціни або маржі дилера, або фінансові активи, включені в портфель, де є тенденція отримання короткострокового прибутку. Компанія відносить фінансові активи до категорії торгових інвестицій, якщо вона має намір продати їх незабаром після придбання. Торгові інвестиції не переводяться з цієї категорії в інші категорії, навіть якщо наміри Компанії в подальшому змінюються.

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Всі інші фінансові активи включені в категорію «наявних для продажу».

3.7. Первісне визнання фінансових інструментів

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

3.8. Подальша оцінка фінансових інструментів

Після первісного визнання всі кредити, дебіторська заборгованість і активи, що утримуються до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки. Премії та дисконти, включаючи початкові витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються на підставі ефективної процентної ставки цього інструменту.

Прибуток і збитки від зміни справедливої вартості активів, наявних для продажу, визнаються безпосередньо у складі капіталу. У разі продажу активів, наявних для продажу, надходження грошових коштів за ці активи чи іншого їх вибуття, в розрахунок чистого прибутку від такої операції включається кумулятивний прибуток або збиток, що визнаний у складі капіталу. У випадках, коли у складі капіталу було визнано зменшення справедливої вартості активів, наявних для продажу, та існує об'єктивне свідчення знецінення цих активів, визнаний у складі капіталу збиток переноситься з капіталу і включається в розрахунок чистого прибутку навіть у тих випадках, коли припинення визнання активів не сталося.

Процентний дохід від боргових цінних паперів, наявних для продажу, розраховується за методом ефективної процентної ставки та визнається у складі результатів періоду. Дивіденди від пайових інструментів, наявних для продажу, визнаються у складі фінансового результату, коли встановлено право Компанії на отримання виплати.

3.9. Припинення визнання фінансових активів

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

3.10. Дебіторська заборгованість

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

3.11. Передоплати.

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

3.12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі та грошові кошти на банківських рахунках до запитання. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом щонайменше дванадцяти місяців, після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

3.13. Акціонерний капітал

Звичайні акції, які не підлягають погашенню, враховуються у складі капіталу за їх номінальною вартістю.

3.14. Дивіденди

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

3.15. Податок на додану вартість

ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажі на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг і 0% при експорті товарів та виконанні робіт чи наданні послуг за межі України.

У 2010 році був прийнятий Податковий кодекс України, згідно якому передбачалося зниження базової ставки ПДВ з 1 січня 2014 року з 20% до 17%. У 2015 році ставки податку встановлюються від бази оподаткування в таких розмірах: а) 20 відсотків; б) 0 відсотків; в) 7 відсотків. Податкове зобов'язання - загальна сума податку на додану вартість, одержана (нарахована) платником податку в звітному податковому періоді. Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів/послуг за готівку - дата оприбуткування коштів у касі платника податку, а в разі відсутності такої - дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку; б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку. Податковий кредит - сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду. Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше: - дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг; - дата отримання платником податку товарів/послуг.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та закупки, визнається у балансі розгорнуто та показується окремо як актив та зобов'язання. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

3.16. Процентні кредити та позикові кошти

Процентні кредити та позикові кошти обліковуються за амортизованою первісною вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати за позиковими коштами відносяться на витрати на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти, отримані під процентні ставки, які суттєво відрізняються від ринкових процентних ставок, перераховуються за справедливою вартістю таких позикових коштів у момент їх отримання. При цьому справедлива вартість являє собою майбутні процентні платежі та погашення основної суми позикових коштів, дискontовані за ринковими процентними ставками, що застосовуються до подібних позикових засобах. Різниця між справедливою та номінальною вартістю позикових коштів на момент їх видачі відображається у звіті про фінансові результати як дохід від виникнення зобов'язань по ставках нижче ринкових або як збиток від виникнення зобов'язань за ставками вище ринкових. Надалі балансова вартість таких позикових коштів коригується на зміну їх справедливої вартості, що показується в звіті про фінансові результати у складі фінансових доходів / (витрат).

3.17. Аванси отримані.

Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

3.18. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

3.19. Резерви за зобов'язаннями та платежами

Резерви за зобов'язаннями визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що буде потрібен відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошей у відношенні якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, необхідних, за розрахунками керівництва, для виконання поточного зобов'язання на звітну дату. Резерви переоцінюються один раз на рік. Зміна резервів, обумовлений перебігом часу, кожен рік відображається у звіті про фінансові результати у відповідній статті неопераційних доходів і витрат. Інші зміни резервів, що відносяться до зміни прогнозованої схеми виконання зобов'язань, прогнозованої суми зобов'язання або зміни облікових ставок, розглядаються як зміна облікових оцінок у періоді, коли відбулася зміна і, за винятком зобов'язань щодо виведення активів з експлуатації, показуються у звіті про фінансові результати. Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, причому тільки у випадках, коли відшкодування у значній мірі гарантоване.

Компанія відображає зобов'язання з виведення активів з експлуатації. Дане зобов'язання являє собою поточну вартість попередньо оцінених витрат по закриттю і демонтажу шахти і витрат на відновлення відповідній території. Очікувані витрати показані в складі основних засобів. Визнаний актив надалі амортизується разом із залишковою вартістю основних засобів шахти лінійним методом так, щоб їх вартість зменшувалася до ліквідаційної вартості протягом строку експлуатації. Зобов'язання ж, якщо ефект буде суттєвим, буде дискontуватися, і балансова вартість активу буде збільшуватися в наступних звітних періодах з тим, щоб врахувати зміну відповідних сум з плином часу. Таке збільшення враховується як витрати за позиковими коштами.

3.20. Визнання доходів

Виручка від продажу товарів визнається в момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами, зазвичай це відбувається при відвантаженні товару. Коли Компанія погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається в момент передачі вантажу покупцеві в обумовленому місці.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Виручка від реалізації послуг визнається в тому звітному періоді, в якому ці послуги були надані, виходячи з завершеності конкретної операції. Ступінь завершеності оцінюється на основі фактично наданої послуги як частка від загального обсягу послуг, які мають бути надані. Доходи оцінюються за справедливою вартістю коштів, які отримані або повинні бути отримані, за вирахуванням відповідного ПДВ і знижок.

3.21. Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахувань.

3.22. Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи і витрати складаються з процентних витрат за позиковими коштами, збитків від дострокового погашення фінансових інструментів, прибутку / (збитків) від виникнення фінансових інструментів та прибутку і збитків від курсових різниць.

Все процентні та інші витрати, понесені за позиковими коштами, відносяться на витрати з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід визнається в момент нарахування з урахуванням ефективної прибутковості активу.

3.23. Виплати працівникам

Компанія сплачує передбачені законодавством внески до Фондів соціального страхування України. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати по мірі їх понесення.

Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах. Зобов'язання, визнане у балансі у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою дисконтовану вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок за високоякісними корпоративними облігаціями, деномінованими у тій самій валюті, в якій здійснюються виплати, і строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного зобов'язання. Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок коригувань та змін в минулих актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід в періоді, в якому вони виникли. Актуарні прибуток і збитки, що виникають в результаті минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на фінансовий результат протягом очікуваного середнього строку, що залишився трудової діяльності працівників, якщо зазначені прибуток і збитки перевищують більше з значень 10% від вартості активів плану або 10% від вартості зобов'язань за планом зі встановленими виплатами. Вартість минулих послуг працівників негайно відображається у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли зміни пенсійного плану обумовлені продовженням трудової діяльності працівників протягом певного періоду часу (періоду, протягом якого виплати стають гарантованими).

У звіті про фінансові результати до складу витрат на оплату праці включено пенсії, що виплачуються на розсуд Компанії, та інші пенсійні виплати.

3.24. Сегменти.

Компанія здійснює діяльність у єдиному сегменті – добування кам'яного вугілля.

3.25. Зміни у форматі фінансової звітності.

За необхідності, порівняльні дані були скориговані відповідно до змін у форматі подання фінансової звітності поточного року.

4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва використовувати певні бухгалтерські оцінки та судження, що впливають на застосування принципів облікової політики, а також на зазначені у звітності суми активів і зобов'язань, доходів і витрат. Оцінки та припущення ґрунтуються на минулому досвіді та інших факторах, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими і на підставі результатів яких робляться судження про балансову вартість активів і зобов'язань, інформація про яку не доступна з інших джерел. Хоча ці оцінки засновані на всій наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Судження, які мають найбільший вплив на суми, показані у фінансовій звітності, та оцінки, які можуть призвести до значних коректувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Податкове законодавство.

Податкове, валютне та митне законодавство України дозволяє різні тлумачення.

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

Компанія зобов'язана проводити аналіз на предмет знецінення по одиницям, генеруючим грошові кошти. Одним з вирішальних факторів при визначенні одиниці, яка генерує грошові кошти, є можливість оцінки грошових потоків такої одиниці окремо. Значна частина результатів виробництва багатьох ідентифікованих одиниць Компанії, які генерують грошові кошти, являє собою витрати інших одиниць, які генерують грошові кошти. Компанія встановила, що наявна в достатньому обсязі незалежна цінова інформація дозволяє визначити одиниці, що генерують грошові кошти, на рівні шахт.

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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 використовувались професійні судження.

4.1 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.

4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосованні облікової політики (продовження)

4.2 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.

4.3. 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 окремі грошові потоки, що розрізняються (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти).

4.4. 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.

5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та тлумачень

Наступні нові стандарти та зміни, що мають відношення до фінансової звітності Компанії та були прийняті Європейським Союзом, вперше діють у фінансовому році, починаючи з 1 січня 2015 року або після цієї дати, але не мають суттєвого впливу на цю фінансову звітність:

КТМФЗ «Обов'язкові платежі» (випущений 20 травня 2013 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 17 червня 2014 року або після цієї дати).

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2011-2013 рр. (випущені 12 грудня 2013; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2015 року або після цієї дати).

Наступні нові стандарти, що мають відношення до фінансової звітності Компанії, були випущені, але не прийняті Європейським Союзом або не діють у фінансовому році, починаючи з 1 січня 2015 року або після цієї дати:

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» (випущений 28 травня 2014; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати);

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

МСФЗ 16 «Оренда» (випущений 13 січня 2016 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати);

Зміни в МСБО 27: Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності (випущені 12 серпня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);

Зміни в МСБО 1: Ініціатива з розкриття (випущені 18 грудня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2012-2014 рр. (випущені 25 вересня 2014; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);

Зміни в МСБО 16 та МСБО 38: Уточнення прийнятих методів зносу та амортизації (випущені 12 травня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);

Зміни в МСБО 19: Виплати працівникам: внески співробітників (випущені 21 листопада 2013 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 лютого 2015 року або після цієї дати);

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2010-2012 рр. (випущені 12 грудня 2013; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 лютого 2015 року або після цієї дати).

На даний час Компанія оцінює вплив прийняття цих нових стандартів на її фінансову звітність.

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

6. Залишки та операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. 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 2015р.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	2015	2014
1	2	3	4
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	224 717	224 614
Інші фінансові інвестиції	1035	20 170	17 903
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	892 012	892 011
Векселі одержані	1120	-	669
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1 998 416	1 556 174
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	18 658	395 252
Дебіторська заборгованість з нарахуваних доходів	1140	8 786	8 786
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 392 527	218 838
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	1 405 886	604 726
Векселі видані	1605	223 017	193 684
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	718 628	285 191
Поточні зобов'язання з розрахунками з одержаних авансів	1635	3 024	34
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	244	246
Інші поточні зобов'язання	1690	1 183 955	3 371 370

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

У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	2015	2014
1	2	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17 751 362	11 803 337
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 713 094)	(1 219 129)
Інші операційні доходи	2120	138 074	123 830
Адміністративні витрати	2130	(167 314)	(48 864)
Витрати на збут	2150	(5 573)	(422)
Інші операційні витрати	2180	(3 095 339)	(1 534 552)
Доход від участі в капіталі	2200	103	169

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

У тисячах гривень

Інші фінансові доходи	2220	2 390	19 778
Інші доходи	2240	2 225	4 781
Фінансові витрати	2250	(108 508)	(87 901)
Інші витрати	2270	(85)	(79)

7. Рядок 1000 «Залишкова вартість нематеріальних активів»

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни:

	Права на об'єкти промислової власності	Програмне забезпечення та ліцензії на програми	Інші нематеріальні активи	Придбання (створення) нематеріальних активів	Всього
У тисячах гривень					
Залишкова вартість на 01 січня 2014 р	219	7 412	3 661	28	11 320
Надходження		573	1 180	94	1 847
Вибуття					
Амортизаційні відрахування	(163)	(5 555)	(809)	-	(6 527)
Залишкова вартість на 31 грудня 2014 р.	56	2 430	4 032	122	6 640
На 31 грудня 2014 р.					
Первісна або переоцінена вартість	359	28 127	8 593	122	37 201
Накопичений знос	(303)	(25 697)	(4 561)	-	(30 561)
Залишкова вартість на 1 січня 2015 р.	56	2 430	4 032	122	6 640
Надходження	-	682	-	3 533	4 215
Вибуття	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(12)	(1 831)	(1 195)		(3 038)
Залишкова вартість на 31 грудня 2015 р.	44	1 281	2 837	3 655	7 817
На 31 грудня 2015 р.					
Первісна або переоцінена вартість	359	27 044	8 293	3 655	39 351
Накопичений знос	(315)	(25 763)	(5 456)	-	(31 534)
Залишкова вартість на 31 грудня 2015 р.	44	1 281	2 837	3 655	7 817

У 2015 році витрати на амортизацію у сумі 1 684 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції (2014 рік – 1 505 тисяч гривень), а 1 090 тисяч гривень – до складу загальних та адміністративних витрат (2014 рік – 4 809 тисяч гривень).

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

8. Рядок 1005 «Незавершені капітальні інвестиції», рядок 1010 «Основні засоби»

	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
Залишкова вартість на 1 січня 2014 р.	831 612	2 670 708	3 726 783	767 384	7 996 487
Надходження	200 526	572 501	215 551	336 541	1 325 119
Вибуття	14 990	(6 011)	(16 669)	(137)	(7 827)
Амортизаційні відрахування	(187 532)	(935 406)	(266 586)	-	(1 389 524)
Переведення в іншу категорію	312 628	189 792	32 748	(535 168)	-
Переоцінка	205 023	757 191	912 356	-	1 874 570
Залишкова вартість на 31 грудня 2014 р.	1 377 247	3 248 775	4 604 183	568 620	9 798 825
На 31 грудня 2014 р.					
Первісна або переоцінена вартість	1 486 478	3 581 128	4 845 091	568 620	10 481 317
Накопичений знос	(109 231)	(332 353)	(240 908)	-	(682 492)
Залишкова вартість на 1 січня 2015 р.	1 377 247	3 248 775	4 604 183	568 620	9 798 825
Надходження	14 596	901 774	502 669	167 417	1 586 456
Вибуття	(1 633)	(4 922)	(346)	(170)	(7 071)
Амортизаційні відрахування	(125 513)	(1 402 166)	(662 900)	-	(2 190 579)
Переведення в іншу категорію	15 283	39 684	94 782	247 103	396 852
Переоцінка	1 915 582	1 008 805	2 505 042	49 316	5 478 745
Залишкова вартість на 31 грудня 2015 р.	3 195 562	3 791 950	7 043 430	1 032 286	15 063 229
На 31 грудня 2015 р.					
Первісна або переоцінена вартість	3 348 921	4 556 054	7 423 861	1 032 286	16 361 123
Накопичений знос	(153 359)	(764 104)	(380 431)	-	(1 297 894)
Залишкова вартість на 31 грудня 2015 р.	3 195 562	3 791 950	7 043 430	1 032 286	15 063 229

Компанія провела переоцінку своїх основних засобів станом на 30 червня 2015 року. Переоцінка була проведена на підставі звітів незалежних оцінювачів, які мають визнану кваліфікацію та професійний досвід оцінки майна, аналогічного оцінюваній власності за своїм розташуванням та категорією. Вартість активів загального призначення визначалася на основі ринкової вартості. Більша частина споруд, виробничого та іншого обладнання має вузькоспеціалізований характер і рідко продається на відкритому ринку в Україні, крім випадків продажу у складі діючого бізнесу. Ринок аналогічних основних засобів в Україні не є активним, і на ньому не проводиться достатня кількість операцій купівлі-продажу порівнянних активів, щоб можна було визначати справедливую вартість на підставі ринкової вартості.

Застосовані методи розрахунку справедливої вартості об'єктів основних засобів для всіх груп основних засобів:

- метод заміщення на базі технічних характеристик. Був використаний для об'єктів, по яким була отримана технічна інформація (близько 68% від загальної залишкової балансової вартості основних засобів Підприємства);
- метод порівняння. Вартість неспеціалізованих об'єктів (близько 8% від загальної залишкової балансової вартості) розраховувалася за допомогою аналізу вартості подібного майна на ринку;
- метод заміщення на базі історичної вартості. Для розрахунку поточної вартості заміщення об'єктів, які були введені в експлуатацію до 2011 року і для яких були відсутні технічні параметри (близько 24% від загальної залишкової балансової вартості) проводилося індексування історичної вартості на груповий індекс, який був визначений за допомогою проведеного аналізу.

Визначення вартості заміщення / відтворення ГКВ

Для визначення поточної вартості заміщення ГКВ в основному використовувався метод питомих показників вартості заміщення. В рамках даного розрахунку були застосовані питомі показники вартості заміщення 1 куб. м. перерізу у світлі, які ґрунтувалися на поточних показниках вартості виконання існуючих на Підприємстві ГКВ.

Визначення вартості заміщення Будівель і Споруд

Для розрахунку вартості заміщення будинків та споруд, використовувався метод питомих показників вартості будівництва об'єкта в цілому. Для оцінки будівель, визначалися базові питомі показники вартості будівництва в розрахунку на 1 куб.м. будівельного об'єму для будівель різного призначення, які, крім цього, розрізняються по виду матеріалу основних конструкцій (залізобетон, цегла, дерево і легкі металоконструкції).

Споруди представлені такими основними типами: копри, трубопроводи, дороги.

Копри були оцінені на підставі розрахованої вартості заміщення погонного метра висоти копра з урахуванням специфіки споруди і використовуваних матеріалів. Для оцінки вартості заміщення трубопроводів визначалися вартості будівництва одного погонного метра з урахуванням функціонального призначення, матеріалів і особливостей будови.

Дороги оцінювалися на підставі розрахованої вартості заміщення квадратного метра площі з урахуванням специфіки використовуваних матеріалів дорожнього покриття.

Визначення вартості заміщення допоміжних Машин і обладнання

Для визначення поточної вартості заміщення або відтворення машин і устаткування основного виробничого процесу, для яких не існує активного вторинного ринку, використовувалася інформація від основних постачальників обладнання, прайс-листи виробників, дані Підприємства про закупівлі нового обладнання. Об'єкти, для яких існує активний вторинний ринок, оцінювалися, виходячи з даних, що склалися на вторинному ринку.

Для розрахунку вартості заміщення / відтворення комбайнів використовувалися наступні методи:

- метод відтворення;
- метод заміщення.

Для розрахунку вартості заміщення / відтворення кріплень використовувалися наступні методи:

- метод відтворення;
- метод заміщення на підставі даних ринку.

У 2015 році витрати на амортизацію у сумі 2 099 591 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції (2014 рік – 1 342 377 тисяч гривень), 16 901 тисяч гривень – до складу адміністративних витрат (2014 рік – 8 512 тисяч гривень).

До складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основними засобами в сумі 114 528 тис.грн. на 31.12.2015р.

9. Рядок 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств»:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	224 717	224 614
Всього довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	224 717	224 614

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» володіє часткою у статутному капіталі:

- ТОВ "ПЕРШОТРАВЕНСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД", код за ЄДРПОУ 34245509, у розмірі 99%;
- ТОВ "ВИДАВНИЧИЙ ДІМ "ВІСНИК ШАХТАРЯ", код за ЄДРПОУ 33588348, у розмірі 50%;
- ТОВ "ШАХТАР-АГРО", код за ЄДРПОУ 35020481, у розмірі 90%;
- ПАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО", код за ЄДРПОУ 00130872, у розмірі 4,7253%;
- ТОВ "ДТЕК ТРЕЙДИНГ", код за ЄДРПОУ 36511938, у розмірі 0,005%.

Станом на 31.12.2015р відображено частку в прибутку, отриманому ТОВ «Видавничий дім «Вісник шахтаря» за 2015 рік в сумі 103 тисячі гривень (2014 рік – 169 тисяч гривень).

10. Рядок 1035 «Довгострокові фінансові інвестиції, інші фінансові інвестиції»

<i>У тисячах гривень</i>	Ефективна ставка, %.	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2014 р.
Інвестиції в облігації:	13		
Номінальна вартість		505 000	505 000
Мінус: дисконт		(484 830)	(487 097)
Всього довгострокових фінансових інвестицій, інших фінансових інвестицій		20 170	17 903

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

11. Рядок 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість»

<i>У тисячах гривень</i>	<i>Ефективна ставка, %.</i>	<i>31 грудня 2015 р.</i>	<i>31 грудня 2014 р.</i>
Позики працівникам Компанії		814	1 787
Проценти за облігаціями	13	6	5
Інша довгострокова дебіторська заборгованість:			
Номінальна вартість		2 400 000	2 400 000
Мінус: резерв на знецінення		(1 507 994)	(1 507 994)
Всього довгострокова дебіторська заборгованість		892 826	893 798

12. Рядок 1100 «Запаси»:

(в т.ч. рядок 1101 «Виробничі запаси», рядок 1102 «Незавершене виробництво», рядок 1103 «Готова продукція», рядок 1104 «Товари»)

<i>У тисячах гривень</i>	<i>31 грудня 2015 р.</i>	<i>31 грудня 2014 р.</i>
Виробничі запаси:		
Запасні частини	59 852	68 920
Сировина та матеріали	69 972	90 367
МБП	5 939	9 359
Паливно-мастильні матеріали	13 095	14 865
Будівельні матеріали	1 780	4 148
Інші запаси	13 726	14 054
Всього виробничих запасів (рядок 1101)	164 364	201 713
Запаси (рядок 1100)	955 787	456 105
Готова продукція (рядок 1103)	697 257	97 577
Незавершене виробництво (рядок 1102)	94 159	152 548
Товари (рядок 1104)	7	4 267

Станом на 31 грудня 2015 року виробничі запаси показані за вирахуванням резерву на знецінення у сумі 48 659 тисяч гривень (на 31 грудня 2014 року – 67 008 тисяч гривень). Чиста зміна суми резерву на знецінення запасів за рік – (нарахування)/сторно резерву у сумі (18 349) тисяч гривень (2014 рік – (12 419) тисяч гривень).

13. Рядок 1120 «Векселі одержані»

<i>У тисячах гривень</i>	<i>31 грудня 2015 р.</i>	<i>31 грудня 2014 р.</i>
Довгострокові векселі отримані:		
Номінальна вартість	-	790
Мінус: ефект дисконт	-	(121)
Всього векселів одержаних	-	669

14. Рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги»

<i>У тисячах гривень</i>	<i>31 грудня 2015 р.</i>	<i>31 грудня 2014 р.</i>
Дебіторська заборгованість за діяльністю товари, роботи, послуги	2 121 215	1 652 526
Мінус: резерв на знецінення	(96 736)	(96 066)
Всього дебіторської заборгованості за діяльністю товари, роботи, послуги	2 024 479	1 556 460

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

15. Рядок 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	126 730	446 104
Мінус: резерв на знецінення	(2 068)	(3 296)
Всього дебіторської заборгованості за виданими авансами	124 662	442 808

16. Рядок 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Податок на додану вартість	63 853	-
Всього дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	63 853	-

17. Рядок 1140 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Нараховані дивіденди	8 786	8 786
Всього дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	8 786	8 786

18. Рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Інша дебіторська заборгованість	1 553 633	367 175
Мінус: резерв на знецінення	(92 564)	(87 882)
Всього інша дебіторська заборгованість	1 461 069	279 293

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

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік		
	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша поточна дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами
Резерв на знецінення на 31 грудня 2014 р	96 066	87 882	3 296
(Сторно знецінення)/додаткові витрати на знецінення	670	4 708	(1 227)
Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті	-	(26)	(1)
Резерв на знецінення на 31 грудня 2015 р	96 736	92 564	2 068

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Дебіторська заборгованість діяльністю за товари, роботи, послуги первісна вартість		
- від 0 до 90 днів	1 418 774	1 519 633
- від 91 до 365 днів	371 597	74 980
- від 366 дня	330 844	57 913
Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості	2 121 215	1 652 526
Мінус резерв на знецінення	(96 736)	(96 066)
Всього Дебіторська заборгованість діяльністю за товари, роботи, послуги (рядок 1125)	2 024 479	1 556 460

Інша поточна дебіторська заборгованість первісна вартість	31 грудня 2015	31 грудня 2014
- від 0 до 90 днів	750 751	223 486
- від 91 до 365 днів	689 117	48 058
- від 366 дня	113 765	95 631
Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості	1 553 633	367 175
Мінус резерв на знецінення	(92 564)	(87 882)
Всього Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	1 461 069	279 293

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

19. Рядок 1165 «Гроші та їх еквіваленти»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Поточні банківські рахунки в національній валюті	8 189	7 175
Поточні банківські рахунки в іноземній валюті	48 721	65 124
Всього грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті	56 910	72 299

Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2014 року грошові кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

20. Рядок 1170 «Витрати майбутніх періодів»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Навчання	14	43
Страхування	204	137
Підписка	6	1
Собівартість реалізованих послуг	1 626	6115
Залізничний тариф	-	2270
Всього витрат майбутніх періодів	1 850	8 566

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

21. Рядок 1190 «Інші оборотні активи»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Податкові зобов'язання з ПДВ по авансам отриманим	-	-
Податковий кредит (відсутність податкової накладної)	14 014	2 116
Грошові документи	17	24
Інші операції	142	20 680
Всього інших оборотних активів	14 173	22 820

22. Рядок 1400 «Зареєстрований капітал».

Станом на 31 грудня 2015 року статутний капітал підприємства розподілено на 5 581 724 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна (станом на 31 грудня 2014 року на 5 545 696 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна). Вид акцій – прості іменні, форма випуску – без документарна. Статутний фонд сплачено повністю.

23. Рядок 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Відстрочені податкові зобов'язання	873 426	43 218
Всього відстрочених податкових зобов'язань	873 426	43 218
<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015р.	31 грудня 2014р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування		
Товарно-матеріальні запаси	-	11 832
Оцінка основних засобів та нематеріальних активів	10 087	3 446
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	341 796	315 823
Нараховані витрати	-	221
Податкові збитки	-	13 067
Резерв з ліквідації	72 110	38 694
Резерв з рекультивації	22 881	13 126
Резерв на заохочення, бонуси	-	4 469
Резерв під судові позови	1 066	49
Резерв відпусток	-	37 347
Валовий відстрочений податковий актив	447 940	438 074
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування		
Основні засоби	1 321 366	478 335
Оцінка ТМЦ, готової продукції та незавершеного виробництва	-	2 957
Всього відстроченого податкового зобов'язання	1 321 366	481 292
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	873 426	43 218

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

24. Рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Довгострокові позикові кошти		
Кредити від небанківських організацій	1 008 294	-
Облігації випущені довгострокові	370 000	600 000
Мінус: ефект дисконтування	-	(19 060)
Облігації випущені довгострокові Мирово угода	50 000	50 000
Мінус: ефект дисконтування	(22 408)	(26 214)
Всього інших довгострокових зобов'язань	1 405 886	604 726

Довгострокові позикові кошти від небанківських організацій Компанії деноміновані у таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Позикові кошти в:		
- євро	199 723	-
- доларах США	808 571	-
Всього довгострокові позикові кошти від небанківських організацій	1 008 294	-

Станом на 31 грудня 2015 року процентна ставка за небанківськими кредитами становить у євро та доларах – 9,0%. Ці кредити підлягають погашенню відповідно до умов кредитних договорів.

25. Рядок 1520 «Довгострокові забезпечення»

Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами.

Компанія також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію працівникам зі стажем роботи в енергетичній галузі понад 5 років.

Довгострокові забезпечення витрат персоналу станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року були визначені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Додаткове пенсійне забезпечення – список 1,2	1 898 862	1 754 579
Забезпечення витрат на відновлення місць добутку	400 612	214 965
Резерв по підробці земель	127 111	72 919
Резерв по юридичним ризикам	5 922	272
Довгострокові забезпечення у балансі	2 432 507	2 042 735

У звіті про фінансові результати станом на 31 грудня 2015 року визнані такі суми по додатковому пенсійному забезпеченню – список 1,2:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Поточна вартість нефінансованих зобов'язань за планом із встановленими виплатами	1 898 862	1 754 579
Невизнані чисті актуарні збитки	-	-
Невизнана вартість минулих послуг	-	-
Зобов'язання у балансі	1 898 862	1 754 549

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Пенсійні виплати	1 587 124	1 443 260
Забезпечення побутовим паливом пенсіонерів (компенсація комунальних послуг)	195 148	212 686
Одноразові виплати при виході на пенсію	116 590	98 633
Всього балансових зобов'язань	1 898 862	1 754 579

У звіті про фінансові результати станом на 31 грудня 2015 року визнані такі суми:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Вартість поточних послуг	49 639	57 066
Процентні виплати	252 413	227 111
Визнаний актуарний дохід/збиток	-	-
Визнана вартість минулих послуг	(69 541)	-
Всього	232 511	284 177

26. Рядок 1520 «Довгострокові забезпечення» (продовження)

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 1 січня	1 754 579	1 693 794
Вартість поточних послуг	49 639	57 066
Процентні витрати	252 413	227 111
Актуарні доходи/збитки	-	(2 733)
Ефект від переоцінки зобов'язань по планам	134 549	-
Пенсії виплачені	(222 777)	(220 659)
Вартість послуг минулих періодів від секвестра	(69 541)	-
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 31 грудня	1 898 862	1 754 579

<i>Основні застосовані актуарні припущення були такими:</i>	31 грудня 2015р.	31 грудня 2014 р.
Номінальна ставка дисконту	16,04%	16,04%
Номінальне збільшення заробітної плати	5,00% - 10,00 %	5,00% - 10,00 %
Коефіцієнт плинності персоналу	2,1%	1,3%

27. Рядок 1525 «Цільове фінансування»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Цільове фінансування – інші компенсації	4 886	5 401
Всього цільового фінансування	4 886	5 401

28. Рядок 1600 «Короткострокові кредити банків»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Банківські позикові кошти	2 852 326	1 433 140
Всього короткострокових кредитів банків	2 852 326	1 433 140

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

Балансова вартість позикових коштів приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Короткострокові кредити банків Компанії деноміновані у таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Позикові кошти в:		
- гривнях	1 500 000	565 869
- доларах США	1 276 049	867 271
- євро	76 277	-
Всього короткострокових кредитів банків	2 852 326	1 433 140

Станом на 31 грудня 2015 року процентна ставка за банківськими кредитами у гривні становить 18,85% Сбербанк Росії, а за кредитами у доларах – Інг Банк 6,21335% (Libor дол. США) (на 31 грудня 2014 року – 5,76% Libor (дол. США), за кредитами у євро - Інг Банк 5,70357% (Euribor євро). Ці кредити підлягають погашенню відповідно до умов кредитних договорів.

29. Рядок 1605 «Векселі видані»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Векселі видані короткострокові Мирова угода	2 728	2 755
Облігації випущені короткострокові	230 000	200 000
Мінус: ефект дисконтування	(6 983)	(6 317)
Векселі видані короткострокові	-	-
Мінус: ефект дисконтування	-	-
Всього векселів виданих	225 745	196 438

30. Рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Кредиторська заборгованість за основні засоби	565 594	398 673
Кредиторська заборгованість за розрахунками з постачальниками за товари, роботи, послуги	1 132 028	640 224
Всього кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 697 622	1 038 897

Станом на 31 грудня 2015 року 88,97 % кредиторської заборгованості деноміновано у гривнях (на 31 грудня 2014 року – 82,2%), 9,7% - у євро (на 31 грудня 2014 року – 17,4%), 1,22% - у доларах (на 31 грудня 2014 року – 0,2%), 0,04% у рублях (на 31 грудня 2014 року – 0%), 0,07% у фунтах (на 31 грудня 2014 року – 0,2%).

31. 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»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Податок на додану вартість	-	171 001
Плата за користування надрами	29 718	30 059
ПДФО	18 868	12 616
Розрахунки по екологічному податку	5 170	5 937
Орендна плата за землю	1 858	1 506
Збір на спеціальне використання води	191	198
Податок на прибуток	388 871	302 716
Розрахунки по екологічному податку, штраф	-	-
Плата за землю	31	25
Військовий збір	1 904	2 084

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

Інші обов'язкові платежі	(2)	21
Відсотки за розстрочку податків нараховані	84 007	
Всього за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	530 616	526 163
Зі страхування (рядок 1625)	64 020	62 997
З оплати праці (рядок 1630)	95 400	98 777

32. Рядок 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Аванси отримані за основну продукцію	93 318	4 612
Аванси отримані за товари для перепродажу	19 170	19 899
Аванси отримані за інші товари та послуги	982	308
Всього Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	113 470	24 819

33. Рядок 1640 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Розрахунки з нарахованих дивідендів	244	246
Всього поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	244	246

34. Рядок 1660 «Поточні забезпечення»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Забезпечення виплат відпусток	201 639	207 480
Забезпечення виплат премій	28 754	24 825
Поточні забезпечення у балансі	230 393	232 305

35. Рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Зворотна фінансова допомога	1 002 108	959 586
Проценти по кредитах	66 678	8 821
Податкове зобов'язання	2 927	864
Розрахунки з іншими кредиторами	147 825	2 420 655
Нараховані витрати	-	1 220
Податкове зобов'язання (відсутність податкової накладної)	-	-
Проценти по облігаціям	36 678	9 058
Всього інші поточні зобов'язання	1 256 216	3 400 204

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

36. Рядок 2000 «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Реалізація вугілля	16 186 129	11 072 586
Ж/д тариф	1 552 886	753 757
Реалізація покупної електроенергії на експорт	366 295	-
Реалізація товарів	-	117 375
Всього Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	18 105 310	11 943 718

Для випуску концентрату, відбувається відвантаження рядового вугілля на збагачувальні фабрики. При відвантаженні вугілля на покупця на пряму, відвантаження здійснюється без збагачення з шахт ПАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ".

37. Рядок 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	2 832 477	2 546 269
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2 111 814	1 343 882
Сировина та матеріали	1 285 137	1 082 859
Електроенергія	653 545	493 171
Нарахування(сторно) резерву відпусток	443 115	435 290
Ремонт та технічне обслуговування	56 546	60 144
Податки, крім податку на прибуток	154 809	111 701
Витрати (сторно) на додаткове державне пенсійне забезпечення	(19 902)	57 066
Інші	4 158 772	2 078 927
Всього Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	11 676 313	8 209 309

38. Рядок 2120 «Інші операційні доходи»

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Дохід від реалізації послуг	39 755	52 615
Дохід від надання в оренду	51 471	27 340
Дохід від реалізації виробничих запасів	99 285	71 839
Дохід від отриманих штрафів і пені, неустойки	233	735
Дохід від операційної курсової різниці	55 355	253 194
Інші доходи	61 057	50 294
Всього Інші операційні доходи	307 156	456 017

39. Рядок 2130 «Адміністративні витрати»

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	74 007	79 513
Інформаційно-консультаційні послуги	114 457	-
Охорона	3 484	10 761
Транспортні витрати	12 261	9 918
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	13 784	13 321
Супровід програмного забезпечення	14 532	9 579
Банківські послуги	6 250	3 216
Податки, крім податку на прибуток	3 217	5 549
Інше	56 787	43 116
Всього адміністративних витрат	298 779	174 973

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

40. Рядок 2150 «Витрати на збут»

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Транспортні витрати	117 888	241 822
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	21 908	13 914
Матеріали	25 005	15 683
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	16 759	7 895
Податки, крім податку на прибуток	654	408
Інше	44 592	122 766
Всього витрати на збут	226 806	402 488

41. Рядок 2180 «Інші операційні витрати»

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Додаткові виплати профкому	77 471	69 481
Собівартість реалізованих послуг	37 637	53 377
Резерв сумнівних боргів(створений), фін.допомога	3 050 829	1 523 475
Витрати соцсфери, непромгрупи	21 623	19 410
Собівартість оренди	54 292	26 557
Собівартість реалізованих виробничих запасів	59 010	68 874
Собівартість реалізації путівок	316	1 968
Амортизація	6 259	5 270
Добродійна і спонсорська допомога	-	16 958
Інше	304 720	185 458
Всього інших операційних витрат	3 612 157	1 970 828

42. Рядок 2200 «Дохід від участі в капіталі»

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Дохід від спільної діяльності	103	170
Всього доходів від участі в капіталі	103	170

43. Рядок 2220 «Інші фінансові доходи»

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Дивіденди отримані	-	19 778
Доходи від дисконтування довгострокових коштовних паперів	2 390	2 123
Процентні доходи	3 775	13 403
Інше	-	-
Всього інших фінансових доходів	6 165	35 304

44. Рядок 2240 «Інші доходи»

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Дохід від безкоштовно отриманих необоротних активів	692	437
Надлишки необоротних активів виявлених при інвентаризації	141	1

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

Дооцінка в результаті переоцінки раніше уцінених активів	82 623	15 033
Доходи від списання / демонтажу необоротних активів	20 347	23 264
Інше	12 195	9 313
Всього інших доходів	115 998	48 048

45. Рядок 2250 «Фінансові витрати»

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Фінансові витрати по пенсійному забезпеченню	252 413	227 111
Процентні витрати за випущеними облігаціями	73 591	88 507
Витрати по дисконтуванню довгострокових коштовних паперів	22 199	31 241
Процентні витрати за позиковими коштами	294 660	140 757
Витрати по залученню фінансування	128 715	-
Інші фінансові витрати	28 731	28 232
Всього інших фінансових витрат	800 309	515 848

46. Рядок 2270 «Інші витрати»

<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Ліквідація (списання, недостача) необоротних активів і об'єктів незавершеного будівництва, безкоштовна передача	5 435	5 210
Залишкова вартість реалізованих необоротних активів	1 641	2 757
Витрати від курсової різниці	590 404	672 650
Уцінка в результаті переоцінки	759 080	-
Інші витрати	198 788	67 399
Всього інших витрат	1 555 348	748 016

47. Рядок 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток»

Кредит з податку на прибуток складається з таких компонентів:
У тисячах гривень

	2015 рік	2014 рік
Поточний податок	363 473	450 787
Відстрочений податок	(224 732)	(162 478)
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	138 741	288 309
<i>У тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	365 020	461 795
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою	65 704	83 123
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми	73 037	205 186
Витрати з податку на прибуток за рік	138 741	288 309

48. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).

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 року 72 299 тис. грн., на кінець року 56 910 тис. грн.

49. Звіт про власний капітал

Власний капітал з урахуванням вимог МСФЗ та вибраної облікової політики має таку структуру:

У тисячах гривень	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Зареєстрований капітал	1 395 431	1 386 424
Капітал у дооцінках	7 097 942	3 399 781
Додатковий капітал	16 933	-
Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)	627 265	(706 685)
Всього власного капіталу	9 137 571	4 079 520

В рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» відображена операція по зменшенню додаткового капіталу на суму амортизації та списання дооцінки основних засобів.

50. Інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками:

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

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

Товариство приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій. В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

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

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

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

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

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків
- Вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками
- Застосовує страхування ризиків, управляти якими всередині Груп нераціонально або неможливо
- Централізовано управляє системою страхового захисту.

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження:

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

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

У зв'язку із високим рівнем регуляторного упорядкування діяльності Товариства, зазначений ризик є значним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів по окремим питанням при прийнятті нових законів щодо

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2015 рік

господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища при тому, що виробничий процес Компанії є безперервним.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

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

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

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

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

У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою

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

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

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

Валютний ризик виникає переважно відносно боргових зобов'язань, які частково номіновані в іноземній валюті, і закупівель, пов'язаних з реалізацією інвестиційних проектів. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Товариства.

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.

У таблиці далі показана чутливість прибутку або збитку та капіталу до об'ґрунтовано 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.

	На 31 грудня 2015 р.		На 31 грудня 2014 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
<i>У тисячах гривень</i>				
Зміцнення долара США на 25% (у 2014 році – на 25%)	(534 542)	(534 542)	(224 094)	(224 094)
Послаблення долара США на 25% (у 2014 році – на 25%)	534 542	534 542	224 056	224 056
Зміцнення євро на 25% (у 2014 році – на 25%)	(111 576)	(111 576)	(25 122)	(25 122)
Послаблення євро на 25% (у 2014 році – на 25%)	111 576	111 576	25 122	25 122
Зміцнення рубля на 25% (у 2014 році – на 25%)	(48)	(48)	(7)	(7)
Послаблення рубля на 25% (у 2014 році – на 25%)	48	48	7	7
Зміцнення фунт на 25% (у 2014 році – на 25%)	(298)	(298)	(484)	(484)
Послаблення фунтів на 25% (у 2014 році – на 25%)	298	298	484	484

51. Інформація щодо справедливої вартості:

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

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

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

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

52. Персонал та оплата праці:

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний 2015 рік склала 24 120 осіб, в тому числі:

- промислово-виробничий персонал - 22 276 осіб;
- персонал в інвестиційній діяльності – 950 осіб;
- непромисловий персонал – 586 осіб;
- персонал зі збуту – 308 осіб.

Нараховані витрати на персонал за звітний період за видами виплат – 2 486 541,5 тис. грн.

53. Суттєві події 2015 року

Зміна власника 10 % акцій (дата події – 31.12.2014р, дата розкриття - 13.02.2015р):

12.02.2015 р. ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана інформаційна довідка про акціонерів, які є власниками 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2014 р., за якою було виявлено зміну розміру пакета акцій, який належить DTEK ENERGY B.V. Оскільки дата зміни емітенту не відома, у графі "Дата зміни" зазначена дата, станом на яку була отримана інформаційна довідка ПАТ "Національний депозитарій України".

Зміни, що відбулися:

DTEK ENERGY B.V. (реєстраційний номер 34334895, місцезнаходження: Схіпхол Бульвар 231 Вежа Б, 5-й поверх, 1118 ВН, Схіпхол, Нідерланди) володіла 10 шт. простих іменних акцій, що становило 0,0000% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 3 327 417 610 шт. простих іменних акцій, що становить 60,0000% голосуючих акцій емітента.

Зміни відбулися у зв'язку із завершенням проекту внутрішньої реструктуризації, який було розпочато у 2011 році. ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» є резидентом України та виконує зобов'язання згідно з діючим законодавством України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ЕНЕРГО" (код ЄДРПОУ34225325, місцезнаходження: бул. Шевченко, буд. 11, м. Донецьк, Донецька область, 83001) володіла 5 541 411 930 шт. простих іменних акцій, що становило 99,9227% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 2 213 994 330 шт. простих іменних акцій, що становить 39,9227% голосуючих акцій емітента.

Зміни відбулися у зв'язку із завершенням проекту внутрішньої реструктуризації, який було розпочато у 2011 році. ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» є резидентом України та виконує зобов'язання згідно з діючим законодавством України.

Емісія акцій:

Протягом 2015 року ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» здійснило додаткову емісію цінних паперів.

Рішення про збільшення розміру статутного капіталу шляхом розміщення додаткових 36 028 000 (тридцяти шести мільйонів двадцяти восьми тисяч) штук простих іменних акцій існуючої номінальної вартості та про приватне розміщення акцій прийнято Загальними зборами акціонерів 29 квітня 2015 року (Протокол № 2/2015 річних Загальних зборів від 29

