

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2012 рік

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

4.2. 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 окремо 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

Були випущені наступні нові стандарти і зміни стандартів, які відносяться до фінансової звітності Компанії, але не вступили в силу для фінансових періодів, починаючи з 1 січня 2012 року або після цієї дати, і які Компанія не застосовувала достроково:

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти, частина 1: класифікація та оцінка» (випущений в листопаді 2009 року і змінений у жовтні 2010 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2015 року або після цієї дати).
- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» (випущений в травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати).
- Змінений МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» (випущений в травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати).
- МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки в капіталі інших компаній» (випущений в травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати).
- МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю» (випущений в травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (випущені в червні 2011 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 липня 2012 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 19 «Виплати працівникам» (випущений в червні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати).

В даний час керівництво Компанії оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність.

Керівництво аналізує потенційний вплив прийняття цих нових стандартів на фінансову звітність Компанії.

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2012 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 2012р.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	МСФЗ	у т.ч. за операціями з пов'язаними сторонами
1	2	4	5
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	224 397	224 397
Інші фінансові інвестиції	045	14 570	14 570
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	3 001	4
Векселі одержані	150	5 635	5 635
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	160	518 598	513 034
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	180	42 925	13 477
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	190	20 596	20 596
інша поточна дебіторська заборгованість	210	39 300	20 503
Поточні фінансові інвестиції	220	1 790	1 790
інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	852 520	852 250
Векселі видані	520	499 574	489 090
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	1 075 435	686 911
Поточні зобов'язання з розрахунками з одержаних авансів	540	3 220	619
інші поточні зобов'язання	610	1 489 098	1 463 943

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

У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	МСФЗ	у т.ч. за операціями з пов'язаними сторонами
1	2	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	7 865 983	7 824 280
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(7 182 789)	(1 030 036)
Інші операційні доходи	060	1 148 883	897 517
Адміністративні витрати	070	(389 952)	(168 739)
Витрати на збут	080	(47 251)	-
інші операційні витрати	090	(459 411)	(2 361)
Доход від участі в капіталі	110	66	66
інші фінансові доходи	120	11 939	11 860

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2012 рік

У тисячах гривень

інші доходи ¹	130	11 078	3 217
Фінансові витрати	140	(932 223)	(693 099)
інші витрати	160	(13 211)	(1 419)

7. Рядок 010 «Залишкова вартість нематеріальних активів»

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни:

	Права на об'єкти промисло- вої власності	Програмне забезпечення та ліцензії на програми	інші нематеріаль- ні активи	Придбан- ня (створен- ня) нематері- альних активів	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
Залишкова вартість на 01 січня 2012 р.	54	9 091	(901)		8 244
Надходження	260	8 301	6 028	15 954	30 543
Вибуття		-	(49)	(14 224)	(14 273)
Амортизаційні відрахування	(29)	(5 886)	(594)		(6 509)
Залишкова вартість на 31 грудня 2012 р.	285	11 506	4 484	1 730	18 005
На 31 грудня 2012 р.					
Первісна або переоцінена вартість	329	28 847	7 534	1 730	38 440
Накопичений знос	(44)	(17 341)	(3 050)		(20 435)
Залишкова вартість на 31 грудня 2012 р.	285	11 506	4 484	1 730	18 005

У 2012 році витрати на амортизацію у сумі 1 248 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 5 198 тисяч гривень – до складу витрат на збут.

8. Рядок 020 «Незавершені капітальні інвестиції», рядок 030 «Основні засоби»

	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершен- е будівництво	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
Залишкова вартість на 1 січня 2012 р.	881 592	2 998 499	3 141 195	847 082	7 868 368
Надходження	48 375	658 491	403 108	223 843	1 333 817
Вибуття	(3 840)	(5 352)	(82 647)	(3 626)	(95 465)
Амортизаційні відрахування	(86 001)	(992 659)	(279 857)	-	(1 358 517)
Переведення в іншу категорію	26 475	218 257	197 171	(441 903)	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2012 р.	866 601	2 877 236	3 378 970	625 396	7 748 203

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2012 рік

На 31 грудня 2012 р.					
Первісна або переоцінена вартість	984 615	4 216 852	3 828 566	625 396	9 655 429
Накопичений знос	(118 014)	(1 339 616)	(449 596)	-	(1 907 226)
Залишкова вартість на 31 грудня 2012 р.					
	866 601	2 877 236	3 378 970	625 396	7 748 203

Компанія провела переоцінку своїх основних засобів станом на 1 серпня 2011 року. Переоцінка була проведена на підставі звітів незалежних оцінювачів, які мають визнану кваліфікацію та професійний досвід оцінки майна, аналогічного оцінюванню 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. Відповідно, справедлива вартість споруд і виробничого обладнання визначалася передусім на основі амортизованої вартості заміщення. Відповідно, справедлива вартість визначалася передусім на основі амортизованої вартості заміщення.

У 2012 році витрати на амортизацію у сумі 1 301 441 тисяча гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 17 368 тисяч гривень – до складу загальних та адміністративних витрат.

На підприємстві є основні засоби, що знаходяться у заставі Акціонерного комерційного інноваційного банку «УкрСиббанку» за Договором застави рухомого майна від 31 березня 2009 року. Місце знаходження основних засобів – виробничий структурний підрозділ Шахта імені «Героїв Космосу».

До складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основними засобами в сумі 25 203 тис.грн. на 31.12.2012р.

9. Рядок 040 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств»:

У тисячах гривень	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	224 397	224 331
Всього довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	224 397	224 331

Станом на 31.12.2012р відображено частку в прибутку, отриманому ТОВ «Видавничий дім «Вісник шахтаря» за 2012 рік в сумі 66 тис.грн.

10. Рядок 045 «Довгострокові фінансові інвестиції, інші фінансові інвестиції»

У тисячах гривень	Ефективна ставка, %.	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
Довгострокові векселі отримані:			
Номинальна вартість	19		6 671
Номинальна вартість	20	790	
Мінус: ефект дисконт		(324)	(1 922)
інвестиції в облігації:	13		
Номинальна вартість		505 000	-
Мінус: дисконт		(490 896)	-
Всього довгострокових фінансових інвестицій, інших фінансових інвестицій		14 570	4 749

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2012 рік

11. Рядок 050 «Довгострокова дебіторська заборгованість»

<i>У тисячах гривень</i>	<i>Ефективна ставка, %.</i>	<i>31 грудня 2012 р.</i>	<i>01 січня 2012 р.</i>
Проценти за облігаціями	13	4	-
Позики працівникам Компанії		2 997	2 339
Всього довгострокова дебіторська заборгованість		3 001	2 339

**12. Рядок 100 «Виробничі запаси», активи рядок 120 «Незавершене виробництво»,
рядок 130 «Готова продукція», рядок 140 «Товари»**

<i>У тисячах гривень</i>	<i>31 грудня 2012 р.</i>	<i>01 січня 2012 р.</i>
Виробничі запаси:		
Сировина та матеріали	92 744	89 659
Паливно-мастильні матеріали	12 041	13 520
Запасні частини	119 582	102 321
Будівельні матеріали	4 250	3 694
МБП	8 485	7 844
Інші запаси	15 273	10 668
Всього виробничих запасів (рядок 100)	252 375	227 706
Незавершене виробництво (рядок 120)	73 181	91 304
Готова продукція (рядок 120)	29 156	31 102
Товари (рядок 140)	2 556	8 176

Станом на 31 грудня 2012 року виробничі запаси показані за вирахуванням резерву на знецінення у сумі 33 429 тисяча гривень (на 01 січня 2012 року – 21 739 тисяч гривень). Чиста зміна суми резерву на знецінення запасів за рік – (нарахування)/сторно резерву у сумі (11 690) тисяч гривень.

13. Рядок 150 «Векселі одержані»

<i>У тисячах гривень</i>	<i>Ефективна ставка, %.</i>	<i>31 грудня 2012 р.</i>	<i>01 січня 2012 р.</i>
Довгострокові векселі отримані:			
Номінальна вартість	19	6 671	-
Мінус: ефект дисконт		(1 036)	-
Всього векселів одержаних		5 635	-

Векселі рекласифіковано з довгострокових фінансових інвестицій в сумі 6 671 тис.грн (дата погашення 27.12.2013р).

14. Рядок 160 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»

<i>У тисячах гривень</i>	<i>31 грудня 2012 р.</i>	<i>01 січня 2012 р.</i>
Дебіторська заборгованість за діяльністю товари, роботи, послуги	585 426	229 086
Мінус: резерв на знецінення	(66 828)	(10 999)
Всього дебіторської заборгованості за діяльністю товари, роботи, послуги	518 598	218 087

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2012 рік

Рядок 170 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»

У тисячах гривень	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	70
Всього дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	1	70

Рядок 190 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів»

У тисячах гривень	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	20 596	13 837
Всього дебіторської заборгованості з нарахованих доходів	20 596	13 837

Рядок 180 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами»

У тисячах гривень	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	43 412	141 202
Мінус: резерв на знецінення	(487)	(502)
Всього дебіторської заборгованості за виданими авансами	42 925	140 700

Рядок 210 «інша поточна дебіторська заборгованість»

У тисячах гривень	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
інша дебіторська заборгованість	114 481	155 559
Мінус: резерв на знецінення	(75 181)	(115 662)
Всього інша дебіторська заборгованість	39 300	39 897

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:

У тисячах гривень	2012 рік		
	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	інша поточна дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами
Резерв на знецінення на 1 січня 2012 р	10 999	115 662	502
(Сторно знецінення)/додаткові витрати на знецінення	4 071	11 869	(15)
Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті		(592)	
Рекласифіковано протягом року	51 758	(51 758)	
Резерв на знецінення на 31 грудня 2012р	66 828	75 181	487