

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».

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 2013 року чистий дефіцит оборотного капіталу Компанії становив 2935720 тисяч гривень (на 31 грудня 2012 року – 2 958 495 тисячі гривень). У 2013 році Компанія отримала прибуток у сумі 354 570 тисяч гривень та мала чисте надходження грошових коштів за основною діяльністю у сумі 1 781 344 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 2014 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. Нещодавня світова фінансова криза негативно вплинула на українську економіку. Фінансова ситуація у фінансовому та корпоративному секторах України значно погіршилася з середини 2008 року. Починаючи з 2010 року, в економіці України спостерігалось помірне відновлення економічного зростання. Це відновлення супроводжувалося поступовим зростанням доходів населення, зниженням ставок рефінансування, стабілізацією обмінного курсу української гривні до основних іноземних валют, а також підвищенням рівня ліквідності банківського сектору.

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.

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

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. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом первісної вартості з коригуваннями на справедливую вартість позикових коштів і векселів та справедливую вартість більшості основних засобів. Датою переходу Компанії на облік за МСФЗ є 1 січня 2012 року. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки та деякі звільнення за вибором відповідно до МСФЗ 1. Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів, якщо не вказано інше.

3.2. Функціональна валюта та валюта звітності

Валюта подання.

Якщо не зазначено інше, усі суми у цій фінансовій звітності подані у національній валюті України – гривні.

Статті, показані у фінансовій звітності Компанії за МСФЗ, оцінюються з використанням валюти первинної економічного середовища, в якій Компанія здійснює свою діяльність. Фінансова звітність за МСФЗ представлена в гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

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 в 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

Компанія вперше застосувала МСФЗ 1 січня 2012 року. Компанія прийняла рішення використовувати винятки, передбачені МСФЗ 1 для підприємств, які вперше впроваджують МСФЗ, і використовувала в своєму перехідному балансі справедливую вартість в якості передбачуваної вартості основних засобів. Справедлива вартість основних засобів Компанії була визначена незалежним оцінювачем за методом відновної вартості за вирахуванням резерву на знецінення і накопиченої амортизації.

Деякі основні засоби Компанії (їх справедлива вартість не визначалася), придбані до 31 грудня 2000 року, обліковуються за первісною вартістю, трансформованою до еквівалента купівельної спроможності української гривні станом на 31 грудня 2000 року, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву на знецінення, якщо необхідно.

Всі основні засоби, придбані після 1 січня 2004 року, обліковуються за історичною вартістю, яка включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активів. 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 звітного 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 перекидаючих 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.

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

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:

	<u>Термін експлуатації не перевищує (років)</u>
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 2013 року - 19%).

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.

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

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

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 передувала 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 обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється 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. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

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.

Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнтові або на дату отримання оплати від клієнта, в залежності від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає при отриманні податкової накладної, що випускається в момент оплати постачальнику або в момент отримання товарів, в залежності від того, що відбувається раніше.

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

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. Компанія не капіталізує витрати за позиковими коштами.

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 засобів. 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 у 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 окремих 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 відповідної 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.

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 у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на певних робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. При певних умовах Компанія також надає одноразову виплату по виходу на пенсію. Зобов'язання з пенсійного плану зі встановленими виплатами - це дискontована вартість зобов'язання за встановленими виплатами на

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

звітну дату з коригуваннями на актуарні прибутки / збитки і вартість минулих послуг. Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами щорічно розраховується незалежним актуарієм з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відпливу коштів із застосуванням процентних ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а термін погашення яких приблизно відповідає терміну даного зобов'язання. 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 витрат 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 звітної 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 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 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.

4.2. 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 2013 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 2013р.

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	1030	224 445	224 445
Інші фінансові інвестиції	1035	16 448	16 448
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 241	5
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	320 941	299 607
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	34 974	3 641
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	8 786	8 786
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	120 387	46 395
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	773 642	773 642
Векселі видані	1605	304 624	299 335
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1 029 148	487 673
Поточні зобов'язання з розрахунками з одержаних авансів	1635	173 834	131 906
Інші поточні зобов'язання	1690	673 743	608 172

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)	2000	8 853 858	8 557 722
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 221 354)	(850 876)
Інші операційні доходи	2120	116 853	49 289
Адміністративні витрати	2130	(305 083)	(141 503)
Витрати на збут	2150	(293 228)	
Інші операційні витрати	2180	(305 454)	(2 834)
Доход від участі в капіталі	2200	41 280	41 280

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

У тисячах гривень

Інші фінансові доходи	2220	26 085	22 096
Інші доходи ¹	2240	20 144	155
Фінансові витрати	2250	(410 117)	(103 432)
Інші витрати	2270	(34 517)	(109)

7. Рядок 1000 «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 2013 р	285	11 506	4 484	1 730	18 005
Надходження	30	2 885		895	3 810
Вибуття				(2 597)	
Амортизаційні відрахування	(96)	(6 979)	(823)		(7 898)
Залишкова вартість на 31 грудня 2013 р.	219	7 412	3 661	28	11 320
На 31 грудня 2013 р.					
Первісна або переоцінена вартість	359	31502	7534	28	39 423
Накопичений знос	(140)	(24 090)	(3 873)		(28 103)
Залишкова вартість на 31 грудня 2013 р.	219	7 412	3661	28	11 320

У 2013 році витрати на амортизацію у сумі 1 244 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 6 430 тисяч гривень – до складу загальних та адміністративних витрат.

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

	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершен- е будівництв- о	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
Залишкова вартість на 1 січня 2013 р.	866 601	2 877 236	3 378 970	625 396	7 748 203
Надходження	37 811	719 501	555 629	343 233	1 656 174
Вибуття	(13 559)	(5 213)	(695)	(1 224)	(20 691)
Амортизаційні відрахування	(83 121)	(1 009 939)	(294 139)		(1 387 199)
Переведення в іншу категорію	23 880	89 123	87 018	(200 021)	
Залишкова вартість на 31 грудня 2013 р.	831 612	2 670 708	3 726 783	767 384	7 996 487

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

На 31 грудня 2013 р.

Первісна або переоцінена вартість	1 026 040	4 981 503	4 474 255	767 384	11 249 182
Накопичений знос	(194 428)	(2 310 795)	(747 472)		(3 252 695)

Залишкова вартість на 31 грудня 2013 р.	831 612	2 670 708	3 726 783	767 384	7 996 487
--	----------------	------------------	------------------	----------------	------------------

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 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. 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 2013 році витрати на амортизацію у сумі 1 329 788 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 9 265 тисяч гривень – до складу адміністративних витрат, а 6 236 тисяч гривень – до складу витрат на збут, 8 805 тисяч гривень – до складу інших операційних витрат.

До складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основними засобами в сумі 55 360 тис.грн. на 31.12.2013р.

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	224 445	224 397
Всього довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	224 445	224 397

Станом на 31.12.2013р відображено частку в прибутку, отриманому ТОВ «Видавничий дім «Вісник шахтаря» за 2013 рік в сумі 47 тис.грн.

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

<i>У тисячах гривень</i>	Ефективна ставка, %.	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Довгострокові векселі отримані:			
Номінальна вартість	20	790	790
Мінус: ефект дисконт		(232)	(324)
Інвестиції в облігації:	13		
Номінальна вартість		505 000	505 000
Мінус: дисконт		(489 110)	(490 896)
Всього довгострокових фінансових інвестицій, інших фінансових інвестицій		16 448	14 570

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

11. Рядок 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість»

<i>У тисячах гривень</i>	Ефективна ставка, %.	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Проценти за облігаціями	13	5	4
Позики працівникам Компанії		3 236	2 997
Всього довгострокова дебіторська заборгованість		3 241	3 001

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>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Виробничі запаси:		
Сировина та матеріали	84 080	92 744
Паливно-мастильні матеріали	9 862	12 041
Запасні частини	88 994	119 582
Будівельні матеріали	3 924	4 250
МБП	9 892	8 485
Інші запаси	13 437	15 273
Всього виробничих запасів (рядок 1101)	210 189	252 375
Незавершене виробництво (рядок 1102)	78 993	73 181
Готова продукція (рядок 1103)	131 762	29 156
Товари (рядок 1104)	16 017	2 556
Запаси (рядок 1100)	436 961	357 268

Станом на 31 грудня 2013 року виробничі запаси показані за вирахуванням резерву на знецінення у сумі 54 589 тисяч гривень (на 01 січня 2013 року – 33 429 тисяч гривень). Чиста зміна суми резерву на знецінення запасів за рік – (нарахування)/сторно резерву у сумі (21 160) тисяч гривень.

13. Рядок 1120 «Векселі одержані»

<i>У тисячах гривень</i>	Ефективна ставка, %.	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Довгострокові векселі отримані:			
Номінальна вартість	19	-	6 671
Мінус: ефект дисконт		-	(1 036)
Всього векселів одержаних		-	5 635

Векселі в сумі 6 671 тис.грн погашено (дата погашення 27.12.2013р).

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Дебіторська заборгованість за діяльністю товари, роботи, послуги	401 658	585 426
Мінус: резерв на знецінення	(80 717)	(66 828)
Всього дебіторської заборгованості за діяльністю товари, роботи, послуги	320 941	518 598

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	36 465	43 412
Мінус: резерв на знецінення	(1 491)	(487)
Всього дебіторської заборгованості за виданими авансами	34 974	42 925

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	51 428	1
У тому числі з податку на прибуток	51 426	
Всього дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	51 428	1

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	8 786	20 596
Всього дебіторської заборгованості з нарахованих доходів	8 786	20 596

18. Рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Інша дебіторська заборгованість	203 735	114 481
Мінус: резерв на знецінення	(83 348)	(75 181)
Всього інша дебіторська заборгованість	120 387	39 300

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:

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

		2013 рік	
	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша поточна дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами
<i>У тисячах гривень</i>			
Резерв на знецінення на 1 січня 2013 р	66 828	75 181	487
(Сторно знецінення)/додаткові витрати на знецінення Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті	13 891 (2)	8 176 (9)	1 008 (4)
Резерв на знецінення на 31 грудня 2013р	80 717	83 348	1 491

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Дебіторська заборгованість діяльністю за товари, роботи, послуги первісна вартість		
- від 0 до 90 днів	323 333	304 644
- від 91 до 365 днів	12 032	169 907
- від 366 дня	66 293	110 875
Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості	401 658	585 426
Мінус резерв на знецінення	(80 717)	(66 828)
Всього Дебіторська заборгованість діяльністю за товари, роботи, послуги (рядок 1125)	320 941	518 598

Інша поточна дебіторська заборгованість первісна вартість		
- від 0 до 90 днів	98 719	18 391
- від 91 до 365 днів	20 753	16 146
- від 366 дня	84 263	79 944
Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості	203 735	114 481
Мінус резерв на знецінення	(83 348)	(75 181)
Всього Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	120 387	39 300

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

19. Рядок 1160 «Поточні фінансові інвестиції»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Векселі	-	1 790
Всього поточних фінансових інвестицій	-	1 790

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

20. Рядок 1165 «Гроші та їх еквіваленті»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Поточні банківські рахунки в національній валюті	8 070	11340
Депозит в національній валюті	-	-
Поточні банківські рахунки в іноземній валюті	2 922	185
Всього грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті	10 992	11 525

Станом на 31 грудня 2013 року та 01 січня 2013 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.

21. Рядок 1190 «Інші оборотні активи»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Грошові документи	25	16
Податкові зобов'язання з ПДВ по авансам отриманим	30 968	146
Податковий кредит (відсутність податкової накладної)	2 475	3 756
Інші операції	262	132
Всього інших оборотних активів	33 730	4 050

22. Рядок 1400 «Зареєстрований капітал».

Статутний капітал підприємства розподілено 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 1515 «Інші довгострокові зобов'язання»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Довгострокові позикові кошти		
Кредити від небанківських організацій	157	18 269
Облігації випущені довгострокові	800 000	900 000
Мінус: ефект дисконтування	(47 021)	(83 246)
Облігації випущені довгострокові Мирово угода	50 000	50 000
Мінус: ефект дисконтування	(29 494)	(32 323)
Всього інших довгострокових зобов'язань	773 642	852 520

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Позикові кошти в:		
- доларах США	-	18 119
- евро	157	150
Всього довгострокові позикові кошти від небанківських організацій	157	18 269

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

Станом на 31 грудня 2013 року процентна ставка за небанківськими кредитами становить у євро та доларах – 10,8% (на 01 січня 2012 року – також 10,8%). Ці кредити підлягають погашенню відповідно до умов кредитних договорів.

24. 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 2013 року та 01 січня 2013 року були визначені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Забезпечення витрат на відновлення місць добутку	217 913	165 186
Додаткове пенсійне забезпечення – список 1,2	1 693 794	1 478 618
Резерв по підробці земель	64 511	49 513
Резерв по юридичним ризикам	1 806	7 839
Довгострокові забезпечення у балансі	1 978 024	1 701 156

У звіті про фінансові результати станом на 31 грудня 2013 року визнані такі суми по додатковому пенсійному забезпеченню – список 1,2:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Поточна вартість нефінансованих зобов'язань за планом із встановленими виплатами	1693794	1 478 618
Невизнані чисті актуарні збитки		(412 945)
Невизнана вартість минулих послуг		53 598
Зобов'язання у балансі	1693794	1 119271

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Пенсійні виплати	1388911	1 209 231
Забезпечення побутовим паливом пенсіонерів (компенсація комунальних послуг)	220193	187 593
Одноразові виплати при виході на пенсію	84690	81 794
Всього балансових зобов'язань	1693794	1 478 618

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

У звіті про фінансові результати станом на 31 грудня 2013 року визнані такі суми:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Вартість поточних послуг	50611	64 495
Процентні виплати	186099	191 020
Визнаний актуарний дохід/збиток	184795	54 976
Визнана вартість минулих послуг		(10 036)
Всього	421505	300 455

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 1 січня	1478618	1 480 362
Вартість поточних послуг	50611	64 495
Процентні витрати	186099	191 020
Вартість минулих послуг	-	-
Актуарні доходи/збитки	184795	(64 945)
Пенсії виплачені	(206329)	(192 314)
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 31 грудня	1 693 794	1 478 618

	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Основні застосовані актуарні припущення були такими:		
Номинальна ставка дисконту	13,44%	13,53%
Номинальне збільшення заробітної плати	5,00%	5,00 %
Коефіцієнт плинності персоналу	2,2%	5,00 %

25. Рядок 1600 «Короткострокові кредити банків»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Банківські позикові кошти	1 368 926	439 615
Всього короткострокових кредитів банків	1 368 926	439 615

Балансова вартість позикових коштів приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Короткострокові кредити банків Компанії деноміновані у таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Позикові кошти в:		
- гривнях	929 311	-
- доларах США	439 615	439 615
- евро	-	-
Всього короткострокових кредитів банків	1 368 926	439 615

Станом на 31 грудня 2013 року процентна ставка за банківськими кредитами у гривні становить 13,05% Укрсиббанк, 11,8% Уксоцбанк, а за кредитами у доларах – 5,76% (Libor дол. США) (на 01 січня 2013 року – 5% Libor (дол. США). Ці кредити підлягають погашенню відповідно до умов кредитних договорів.

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

26. Рядок 1605 «Векселі видані»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Облігації випущені короткострокові	100 000	280 000
Мінус: ефект дисконтування	(6 317)	(14 809)
Векселі видані короткострокові	-	1 669
Векселі видані короткострокові Мирова угода	210 941	260 142
Мінус: ефект дисконтування	-	(27 428)
Всього векселів виданих	304 624	499 574

27. Рядок 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Заборгованість за нематеріальні активи	-	4 214
Мінус: ефект дисконтування	-	(366)
Всього поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	3 848

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з постачальниками за товари, роботи, послуги	378 761	403 299
Кредиторська заборгованість за основні засоби	650 387	672 136
Всього кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 029 148	1 075 435

Станом на 31 грудня 2013 року 68% кредиторської заборгованості деноміновано у гривнях (на 01 січня 2013 року – 76%), 26% - у євро (на 01 січня 2013 року – 24%), 4% - у доларах, 2% у фунтах.

29. 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 2013 р.	01 січня 2013 р.
Збір за забруднення довкілля		
Податок на додану вартість	36 481	67 310
Збір на спеціальне використання води	762	269
ПДФО	10 219	11 437
Податок на прибуток	-	8 224
Розрахунки по екологічному податку, штраф	-	175
Розрахунки по екологічному податку	3 676	1 862
Плата за землю	51	34
Орендна плата за землю	1 299	1 224
Плата за користування надрами	12 028	10 002
Інші обов'язкові платежі	2	

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

Всього за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	64 518	100 537
Зі страхування (рядок 1625)	60 223	56 179
З оплати праці (рядок 1630)	93 386	98 556

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Аванси отримані за основну продукцію	131 970	664
Аванси отримані за товари для перепродажу	41 630	2 382
Аванси отримані за інші товари та послуги	234	174
Всього Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	173 834	3 220

31. Рядок 1660 «Поточні забезпечення»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Забезпечення виплат відпусток	176 999	173 478
Забезпечення виплат премій	25 789	21 190
Поточні забезпечення у балансі	202 788	194 668

32. Рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	01 січня 2013 р.
Зворотна фінансова допомога	525 489	1 372 480
Нараховані витрати	15 493	1 382
Податкове зобов'язання	20 610	5 909
Податкове зобов'язання (відсутність податкової накладної)	7 826	6 839
Розрахунки з іншими кредиторами	17 656	14 760
Проценти по кредитах	79 153	74 298
Проценти по облігаціям	7 516	13 430
Всього інші поточні зобов'язання	673 743	1 489 098

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

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Реалізація вугілля	8 171 055	7 863 922
Реалізація теплової енергії	94 144	2 061

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

Ж/д тариф	588 659
-----------	---------

Всього Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8 853 858	7 865 983
---	-----------	-----------

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".

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

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Витрати на додаткове державне пенсійне забезпечення	50 612	109 428
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	2 397 650	2 084 917
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1 331 032	1 302 689
Податки, крім податку на прибуток	70 262	59 580
Сировина та матеріали	891 206	826 959
Електроенергія	420 557	378 929
Ремонт та технічне обслуговування	87 805	99 040
Нарахування(сторно) резерву відпусток	393 932	383 002
Інші	1 57 8298	1 938 245
Всього Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7 221 354	7 182 789

35. Рядок 2120 «Інші операційні доходи»

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Дохід від реалізації виробничих запасів	8 062	29 086
Дохід від реалізації послуг	44 268	887 979
Доходи соцсфери, непромгрупи	15 093	15 359
Дохід від реалізації путівок	6 228	13 831
Дохід від надання в оренду	8 795	3 468
Дохід від отриманих штрафів і пені, неустойки	4 404	3 419
Інші доходи	30 003	195 741
Всього Інші операційні доходи	116 853	1 148 883

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

36. Рядок 2130 «Адміністративні витрати»

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	91 948	151 447
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	15 695	14 545
Податки, крім податку на прибуток	1 972	1 363
Транспортні витрати	17 805	20 111
Інформаційно-консультаційні послуги	84 727	109 894
Супровід програмного забезпечення	10 630	15 851
Охорона	32 968	31 296
Банківські послуги	3 215	5 933
Інше	46 123	39 512
Всього адміністративних витрат	305 083	389 952

37. Рядок 2150 «Витрати на збут»

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	11 320	14 535
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	6 236	8 021
Податки, крім податку на прибуток	327	300
Транспортні витрати	176 047	1 191
Матеріали	8 818	11 884
Оренда	17 110	1 944
Інше	73 370	9 376
Всього витрати на збут	293 228	47 251

38. Рядок 2180 «Інші операційні витрати»

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Собівартість реалізованих послуг	33 106	39 280
Собівартість реалізованих виробничих запасів	7 220	27 804
Витрати соцсфери, непромгрупи	22 241	23 637
Собівартість реалізації путівок	6 243	11 537
Добродійна і спонсорська допомога	1 415	11 216
Додаткові виплати профкому	80 000	68 564

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

Собівартість оренди	7 987	2 779
Амортизація	5 139	5 309
Резерв сумнівних боргів(створений)	32 385	17 991
Інше	109 718	251 294
Всього інших операційних витрат	305 454	459 411

39. Рядок 2220 «Інші фінансові доходи»

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Дивіденди отримані	22 096	10 812
Процентні доходи	1 075	140
Доходи від дисконтування довгострокових коштовних паперів	2 914	984
Інше	0	4
Всього інших фінансових доходів	26 085	11 940

40. Рядок 2240 «Інші доходи»

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Дохід від безкоштовно отриманих необоротних активів	3 800	1 207
Амортизація устаткування придбаного за рахунок бюджетних коштів	196	3 021
Надлишки необоротних активів виявлених при інвентаризації	0	57
Інше	16 148	6 793
Всього інших доходів	20 144	11 078

41. Рядок 2250 « Фінансові витрати»

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Процентні витрати за позиковими коштами	20 882	142 972
Витрати по дисконтуванню довгострокових коштовних паперів	75 519	570 771
Фінансові витрати по пенсійному забезпеченню	186 099	191 020
Інші фінансові витрати	26 101	27 461
Процентні витрати за випущеними облігаціями	101 516	0
Всього інших фінансових витрат	410 117	932 224

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

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

Кредит з податку на прибуток складається з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2013 рік	2012 рік
Поточний податок	186 268	228 609
Відстрочений податок	(52 371)	(126 072)
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	133 897	102 537

<i>У тисячах гривень</i>	2013	2012 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	488 467	13 112
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою 21 %	92 809	2 753
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми	41 088	99 784
Витрати з податку на прибуток за рік	133 897	102 537

<i>У тисячах гривень</i>	01 січня 2013р.	(Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат	Віднесено на звіт про капітал	31 грудня 2013 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Товарно-матеріальні запаси	6 172	1 775		7 947
Аванси отримані	1 067	488		1 555
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	8 412	1 537		9 949
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	245133	(3 693)	29 567	271 007
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	94 672	(3 801)		90 871
Фінансові зобов'язання - облігації		165		165
Резерв з ліквідації	25 592	9 274		34 866
Резерв з рекультивації	8 760	1 562		10 322
Резерв на заохочення, бонуси	4 026	100		4 126
Резерв під судові позови	1 489	(1 489)		
Резерв відпусток	32 960	(4 641)		28 319
Валовий відстрочений податковий актив	428 283	1277	29 567	459 127

Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування				
Основні засоби	(355 577)	38433	8427	(308 717)
Нематеріальні активи		5 018		5 018
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(26 649)	8779		(17 870)
Аванси видані				-
Фінансові зобов'язання - облігації		(1 137)		(1 137)

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2013 рік

Всього відстроченого податкового зобов'язання	(382 226)	51093	8427	(322 706)
Визнаний відстрочений податковий актив	46 057	52370	37993	136 420

Керівник

Головний бухгалтер



[Signature] Ворожін С.А.
[Signature] Капюба Л.М.