

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 2014 року чистий дефіцит оборотного капіталу Компанії становив 1 766 181 тисяч гривень (на 31 грудня 2013 року – 2 935 719 тисячі гривень). У 2014 році Компанія отримала прибуток у сумі 173 486 тисяч гривень та мала чисте надходження грошових коштів за основною діяльністю у сумі 2 466 016 тисяч гривень (2013 - 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 2015 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.

Ця попередня фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") та складена на основі історичної вартості за виключенням вартості основних засобів.

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 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 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 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.

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 рік

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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:

<i>Термін експлуатації не перевищує (років):</i>	
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 2014 року - 18%; 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.

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 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.

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%. В грудні 2014 року було ухвалено Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України», який переносить зниження базової ставки ПДВ на 2015 рік. 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 виписується в момент оплати поставальнику або в момент отримання товарів, в залежності від того, що відбувається раніше.

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, дисконтвані 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 використання 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 дисконтуватися, 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. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 дисконтована вартість зобов'язання за встановленими виплатами на 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 планом 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.

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 прибутки 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 прибутки 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.

У 2013 році до пенсійного законодавства України було внесено зміни щодо перерахунку пенсій. Раніше право на перерахунок пенсій визначалось від рівня зростання пенсії окремого пенсіонера. За новими правилами перерахунку підлягають усі пенсії, незалежно від індивідуального рівня зростання. При цьому заробітна плата, що береться для визначення або попереднього розрахунку пенсії, буде підвищуватись на коефіцієнт не нижче 20% від рівня зростання середньої заробітної плати в Україні, з якої сплачувались страхові внески, порівняно з попереднім роком. Кожному пенсіонеру також гарантується підвищення заробітної плати, що береться для визначення або попереднього розрахунку пенсії, на коефіцієнт не нижчий від рівня інфляції за попередній рік. При цьому фактичний розмір індексації залежить від наявності коштів у Пенсійному Фонді України. Компанія визнала таку зміну в законодавстві як актуарні прибутки/(збитки) у складі іншого сукупного доходу у сумі (291 142) тис.грн.

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 оподатковуваного прибутку в майбутньому. Він показаний у балансі. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних доходів і суми податкових вигод, ймовірних у майбутньому, керівництво застосовує судження і розрахунки на підставі оподатковуваного прибутку за останні три роки, а також очікуваного майбутнього доходу, який представляється обґрунтованим в існуючих обставинах.

Процентні ставки за довгостроковими зобов'язаннями

За відсутності подібних фінансових інструментів для визначення справедливої вартості деяких довгострокових зобов'язань 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 застосуванні 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 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 опубліковані окремі нові стандарти та тлумачення, що є обов'язковими для застосування Компанією в облікових періодах, починаючи з 1 січня 2014 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та тлумачення до початку їх обов'язкового застосування:

- МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки в капіталі інших компаній» (випущений в травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2014 року або після цієї дати).
- Зміни в МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» (випущений у грудні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2014 року або після цієї дати).
- КТМФЗ «Обов'язкові платежі» (випущений 20 травня 2013 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2014 року або після цієї дати).
- Зміни в МСБО 19 «Виплати працівникам: внески співробітників» (випущений 21 листопада 2013 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2014 року або після цієї дати).

Наступні випущені нові стандарти та тлумачення, що є обов'язковими для застосування Компанією в наступних облікових періодах, але які ще не були прийняті Європейським Союзом:

- МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: Класифікація та Оцінка» (випущений в липні 2014 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати).

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

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 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 2014р.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	2014	2013
1	2	3	4
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	224 614	224 445
Інші фінансові інвестиції	1035	17 903	16 448
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	892 011	5
Векселі одержані	1120	669	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1 556 174	299 607
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	395 252	3 641
Дебіторська заборгованість з нарахуваних доходів	1140	8 786	8 786
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	218 838	46 395
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	604 726	773 642
Векселі видані	1605	193 684	299 335
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	285 191	487 673
Поточні зобов'язання з розрахунками з одержаних авансів	1635	34	131 906
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	246	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 371 370	608 172

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

У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	2014	2013
1	2	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 803 337	8 557 722
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 219 129)	(850 876)
Інші операційні доходи	2120	123 830	49 289
Адміністративні витрати	2130	(48 864)	(141 503)
Витрати на збут	2150	(422)	-
Інші операційні витрати	2180	(26 558)	(2 834)
Доход від участі в капіталі	2200	169	41 280

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 рік

У тисячах гривень

Інші фінансові доходи	2220	19 778	22 096
Інші доходи	2240	4 781	155
Фінансові витрати	2250	(1 595 895)	(103 432)
Інші витрати	2270	(79)	(109)

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
<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	3810
Вибуття				(2 597)	(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	31 502	7 534	28	39 423
Накопичений знос	(140)	(24 090)	(3 873)	-	(28 103)
Залишкова вартість на 1 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)		(6527)
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	8593	122	37 201
Накопичений знос	(303)	(25 697)	(4 561)	-	(30 561)
Залишкова вартість на 31 грудня 2014 р.	56	2 430	4 032	122	6640

У 2014 році витрати на амортизацію у сумі 1 505 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції (2013 рік – 1 244 тисяч гривень), а 4 809 тисяч гривень – до складу загальних та адміністративних витрат (2013 рік – 6 430 тисяч гривень).

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 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 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
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 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 31 грудня 2014 р.	1 377 247	3 248 775	4 604 183	568 620	9 798 825

Компанія провела переоцінку своїх основних засобів станом на 30 вересня 2014 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.

У 2014 році витрати на амортизацію у сумі 1 342 377 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції (2013 рік – 1 329 788 тисяч гривень), 8 512 тисяч гривень – до складу адміністративних витрат (2013 рік – 9 265 тисяч гривень), а 7 895 тисяч гривень – до складу витрат на збут (2013 рік – 6 236 тисяч гривень), 5 206 тисяч гривень – до складу інших операційних витрат (2013 рік – 5 139 тисяч гривень).

До складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основними засобами в сумі 8 731 тис.грн. на 31.12.2014р.

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 рік

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	224 614	224 445
Всього довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	224 614	224 445

Станом на 31.12.2014р відображено частку в прибутку, отриманому ТОВ «Видавничий дім «Вісник шахтаря» за 2014 рік в сумі 169 тисяч гривень (2013 рік – 47 тисяч гривень)

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

<i>У тисячах гривень</i>	Ефективна ставка, %.	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Довгострокові векселі отримані:			
Номінальна вартість	20	-	790
Мінус: ефект дисконт		-	(232)
Інвестиції в облігації:	13		
Номінальна вартість		505 000	505 000
Мінус: дисконт		(487 097)	(489 110)
Всього довгострокових фінансових інвестицій, інших фінансових інвестицій		17 903	16 448

11. Рядок 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість»

<i>У тисячах гривень</i>	Ефективна ставка, %.	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Позики працівникам Компанії		1 787	3 236
Проценти за облігаціями	13	5	5
Інша довгострокова дебіторська заборгованість:			
Номінальна вартість	17,79	2 400 000	
Мінус: дисконт		(1 507 994)	
Всього довгострокова дебіторська заборгованість		893 798	3 241

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 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Виробничі запаси:		
Запасні частини	68 920	88 994
Сировина та матеріали	90 367	84 080
МБП	9 359	9 892
Паливно-мастильні матеріали	14 865	9 862
Будівельні матеріали	4 148	3 924
Інші запаси	14 054	13 437
Всього виробничих запасів (рядок 1101)	201 713	210 189

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 рік

12. Рядок 1100 «Запаси»: (в т.ч. рядок 1101 «Виробничі запаси», рядок 1102 «Незавершене виробництво», рядок 1103 «Готова продукція», рядок 1104 «Товари») (продовження)

Запаси (рядок 1100)		
Готова продукція (рядок 1103)	97 577	131 762
Незавершене виробництво (рядок 1102)	152 548	78 993
Товари (рядок 1104)	4 267	16 017

Станом на 31 грудня 2014 року виробничі запаси показані за вирахуванням резерву на знецінення у сумі 67 008 тисяч гривень (на 31 грудня 2013 року – 54 589 тисяч гривень). Чиста зміна суми резерву на знецінення запасів за рік – (нарахування)/сторно резерву у сумі (12 419) тисяч гривень (2013 рік – (21 160) тисяч гривень).

13. Рядок 1120 «Векселі одержані»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
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>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Дебіторська заборгованість за діяльністю товари, роботи, послуги	1 652 526	401 658
Мінус: резерв на знецінення	(96 066)	(80 717)
Всього дебіторської заборгованості за діяльністю товари, роботи, послуги	1 556 460	320 941

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	446 104	36 465
Мінус: резерв на знецінення	(3 296)	(1 491)
Всього дебіторської заборгованості за виданими авансами	442 808	34 974

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 рік

16. Рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Інша дебіторська заборгованість	367 175	203 735
Мінус: резерв на знецінення	(87 882)	(83 348)
Всього інша дебіторська заборгованість	279 293	120 387

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>	2014 рік		
	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша поточна дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами
Резерв на знецінення на 31 грудня 2013 р	80 717	83 348	1 491
(Сторно знецінення)/додаткові витрати на знецінення Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті	15 349	4 535	1 809
	-	(1)	(4)
Резерв на знецінення на 31 грудня 2014 р	96 066	87 882	3 296

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Дебіторська заборгованість діяльністю за товари, роботи, послуги первісна вартість		
- від 0 до 90 днів	1 519 633	323 333
- від 91 до 365 днів	74 980	12 032
- від 366 дня	57 913	66 293
Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості	1 652 526	401 658
Мінус резерв на знецінення	(96 066)	(80 717)
Всього Дебіторська заборгованість діяльністю за товари, роботи, послуги (рядок 1125)	1 556 460	320 941

Інша поточна дебіторська заборгованість первісна вартість	31 грудня 2014	31 грудня 2013
- від 0 до 90 днів	223 486	98 719
- від 91 до 365 днів	48 058	20 753
- від 366 дня	95 631	84 263
Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості	367 175	203 735
Мінус резерв на знецінення	(87 882)	(83 348)
Всього Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	279 293	120 387

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

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 рік

17. Рядок 1165 «Гроші та їх еквіваленти»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Поточні банківські рахунки в національній валюті	7 175	8 070
Поточні банківські рахунки в іноземній валюті	65 124	2 922
Всього грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті	72 299	10 992

Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 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.

18. Рядок 1190 «Інші оборотні активи»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Податкові зобов'язання з ПДВ по авансам отриманим	-	30 968
Податковий кредит (відсутність податкової накладної)	2 116	2 475
Грошові документи	24	25
Інші операції	20 680	262
Всього інших оборотних активів	22 820	33 730

19. Рядок 1400 «Зареєстрований капітал».

Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року 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.

20. Рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Довгострокові позикові кошти		
Кредити від небанківських організацій	-	157
Облігації випущені довгострокові	600 000	800 000
Мінус: ефект дисконтування	(19 060)	(47 021)
Облігації випущені довгострокові Мирово угода	50 000	50 000
Мінус: ефект дисконтування	(26 214)	(29 494)
Всього інших довгострокових зобов'язань	604 726	773 642

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Позикові кошти в:		
- євро	-	157
- доларах США	-	-
Всього довгострокові позикові кошти від небанківських організацій	-	157

Станом на 31 грудня 2014 року процентна ставка за небанківськими кредитами становить у євро та доларах – 10,8% (на 31 грудня 2013 року – також 10,8%). Ці кредити підлягають погашенню відповідно до умов кредитних договорів.

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 рік

21. 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 2014 року та 31 грудня 2013 року були визначені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Додаткове пенсійне забезпечення – список 1,2	1 754 579	1 693 794
Забезпечення витрат на відновлення місць добутку	214 965	217 913
Резерв по підробці земель	72 919	64 511
Резерв по юридичним ризикам	272	1 806
Довгострокові забезпечення у балансі	2 042 735	1 978 024

У звіті про фінансові результати станом на 31 грудня 2014 року визнані такі суми по додатковому пенсійному забезпеченню – список 1,2:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Поточна вартість нефінансованих зобов'язань за планом із встановленими виплатами	1 754 579	1 693 794
Невизнані чисті актуарні збитки	-	-
Невизнана вартість минулих послуг	-	-
Зобов'язання у балансі	1 754 549	1 693 794

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Пенсійні виплати	1 443 260	1 388 911
Забезпечення побутовим паливом пенсіонерів (компенсація комунальних послуг)	212 686	220 193
Одноразові виплати при виході на пенсію	98 633	84 690
Всього балансових зобов'язань	1 754 579	1 693 794

У звіті про фінансові результати станом на 31 грудня 2014 року визнані такі суми:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Вартість поточних послуг	57 066	50 611
Процентні виплати	227 111	186 099
Визнаний актуарний доход/збиток	-	184 795
Визнана вартість минулих послуг	-	-
Всього	284 177	421 505

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 рік

22. 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 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 1 січня	1 693 794	1 478 618
Вартість поточних послуг	57 066	50 611
Процентні витрати	227 111	186 099
Актuarні доходи/збитки	(2 733)	184 795
Пенсії виплачені	(220 659)	(206 329)
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 31 грудня	1 754 579	1 693 794

Основні застосовані актуарні припущення були такими:	31 грудня 2014р.	31 грудня 2013 р.
Номінальна ставка дисконту	16,04%	13,44%
Номінальне збільшення заробітної плати	5,00% - 10,00 %	5,00 %
Коефіцієнт плинності персоналу	1,3%	2,20%

23. Рядок 1600 «Короткострокові кредити банків»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р	31 грудня 2013 р.
Банківські позикові кошти	1 433 140	1 368 926
Всього короткострокових кредитів банків	1 433 140	1 368 926

Балансова вартість позикових коштів приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Короткострокові кредити банків Компанії деноміновані у таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Позикові кошти в:		
- гривнях	565 869	929 311
- доларах США	867 271	439 615
- євро	-	-
Всього короткострокових кредитів банків	1 433 140	1 368 926

Станом на 31 грудня 2014 року процентна ставка за банківськими кредитами у гривні становить 18,0% Укрсоцбанк, 17,6% Банк Ренесанс Капітал, а за кредитами у доларах – Інг Банк 5,66875% (Libor дол. США) (на 31 грудня 2014 року – 5,76% Libor (дол. США). Ці кредити підлягають погашенню відповідно до умов кредитних договорів.

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 рік

24. Рядок 1605 «Векселі видані»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Векселі видані короткострокові Мирово угода	2 755	210 941
Облігації випущені короткострокові	200 000	100 000
Мінус: ефект дисконтування	(6 317)	(6 317)
Векселі видані короткострокові	-	-
Мінус: ефект дисконтування	-	-
Всього векселів виданих	196 438	304 624

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Кредиторська заборгованість за основні засоби	398 673	650 387
Кредиторська заборгованість за розрахунками з постачальниками за товари, роботи, послуги	640 224	378 761
Всього кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 038 897	1 029 148

Станом на 31 грудня 2014 року 82,2% кредиторської заборгованості деноміновано у гривнях (на 31 грудня 2013 року – 68%), 17,4% - у євро (на 31 грудня 2013 року – 26%), 0,2% - у доларах (на 31 грудня 2013 року – 4%), 0,2% у фунтах (на 31 грудня 2012 року – 2%).

26. 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 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Податок на додану вартість	171 001	36 481
Плата за користування надрами	30 059	12 028
ПДФО	12 616	10 219
Розрахунки по екологічному податку	5 937	3 676
Орендна плата за землю	1 506	1 299
Збір на спеціальне використання води	198	762
Податок на прибуток	302 716	-
Розрахунки по екологічному податку, штраф	-	-
Плата за землю	25	51
Військовий збір	2 084	-
Інші обов'язкові платежі	21	2
Всього за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	526 163	64 518
Зі страхування (рядок 1625)	62 997	60 223
З оплати праці (рядок 1630)	98 777	93 386

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 рік

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Аванси отримані за основну продукцію	4 612	131 970
Аванси отримані за товари для перепродажу	19 899	41 630
Аванси отримані за інші товари та послуги	308	234
Всього Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	24 819	173 834

28. Рядок 1660 «Поточні забезпечення»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Забезпечення виплат відпусток	207 480	176 999
Забезпечення виплат премій	24 825	25 789
Поточні забезпечення у балансі	232 305	202 788

29. Рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2014 р.
Зворотна фінансова допомога	959 586	525 489
Проценти по кредитах	8 821	79 153
Податкове зобов'язання	864	20 610
Розрахунки з іншими кредиторами	2 420 655	17 656
Нараховані витрати	1 220	15 493
Податкове зобов'язання (відсутність податкової накладної)	-	7 826
Проценти по облігаціям	9 058	7 516
Всього інші поточні зобов'язання	3 400 204	673 743

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

<i>У тисячах гривень</i>	2014 рік	2013 рік
Реалізація вугілля	11 072 586	8 171 055
Ж/д тариф	753 757	588 659
Реалізація теплової енергії	-	94 144
Реалізація товарів	117 375	
Всього Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11 943 718	8 853 858

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".

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 рік

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

<i>У тисячах гривень</i>	2014 рік	2013 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	2 546 269	2 397 650
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1 343 882	1 331 032
Сировина та матеріали	1 082 859	891 206
Електроенергія	493 171	420 557
Нарахування(сторно) резерву відпусток	435 290	393 932
Ремонт та технічне обслуговування	60 144	87 805
Податки, крім податку на прибуток	111 701	70 262
Витрати на додаткове державне пенсійне забезпечення	57 066	50 612
Інші	2 060 936	1 578 298
Всього Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8 191 318	7 221 354

32. Рядок 2120 «Інші операційні доходи»

<i>У тисячах гривень</i>	2014 рік	2013 рік
Дохід від реалізації послуг	52 615	44 268
Доходи соц. сфери, непромислової групи	-	15 093
Дохід від надання в оренду	27 340	8 795
Дохід від реалізації виробничих запасів	71 839	8 062
Дохід від реалізації путівок	-	6 228
Дохід від отриманих штрафів і пені, неустойки	735	4 404
Дохід від операційної курсової різниці	253 194	
Інші доходи	50 294	30 003
Всього Інші операційні доходи	456 017	116 853

33. Рядок 2130 «Адміністративні витрати»

<i>У тисячах гривень</i>	2014 рік	2013 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	79 513	91 948
Інформаційно-консультаційні послуги	-	84 727
Охорона	10 761	32 968
Транспортні витрати	9 918	17 805
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	13 321	15 695
Супровід програмного забезпечення	9 579	10 630
Банківські послуги	3 216	3 215
Податки, крім податку на прибуток	5 549	1 972
Інше	43 116	46 123
Всього адміністративних витрат	174 973	305 083

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 рік

34. Рядок 2150 «Витрати на збут»

<i>У тисячах гривень</i>	2014 рік	2013 рік
Транспортні витрати	241 822	176 047
Оренда	-	17 110
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	13 914	11 320
Матеріали	15 683	8 818
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	7 895	6 236
Податки, крім податку на прибуток	408	327
Інше	122 766	73 370
Всього витрати на збут	402 488	293 228

35. Рядок 2180 «Інші операційні витрати»

<i>У тисячах гривень</i>	2014 рік	2013 рік
Додаткові виплати профкому	69 481	80 000
Собівартість реалізованих послуг	53 377	33 106
Резерв сумнівних боргів(створений)	15 481	32 385
Витрати соцсфери, непромгрупи	19 410	22 241
Собівартість оренди	26 557	7 987
Собівартість реалізованих виробничих запасів	68 874	7 220
Собівартість реалізації путівок	1 968	6 243
Амортизація	5 270	5 139
Добродійна і спонсорська допомога	16 958	1 415
Інше	203 449	109 718
Всього інших операційних витрат	480 825	305 454

36. Рядок 2220 «Інші фінансові доходи»

<i>У тисячах гривень</i>	2014 рік	2013 рік
Дивіденди отримані	19 778	22 096
Доходи від дисконтування довгострокових коштовних паперів	2 123	2 914
Процентні доходи	13 403	1 075
Інше	-	-
Всього інших фінансових доходів	35 304	26 085

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2014 рік

37. Рядок 2240 «Інші доходи»

У тисячах гривень	2014 рік	2013 рік
Дохід від безкоштовно отриманих необоротних активів	437	3 800
Амортизація устаткування придбаного за рахунок бюджетних коштів	-	196
Надлишки необоротних активів виявлених при інвентаризації	1	-
Дооцінка в результаті переоцінки раніше уцінених активів	15033	
Доходи від списання / демонтажу необоротних активів	23264	
Інше	9313	16 148
Всього інших доходів	48 048	20 144

38. Рядок 2250 «Фінансові витрати»

У тисячах гривень	2014 рік	2013 рік
Фінансові витрати по пенсійному забезпеченню	227 111	186 099
Процентні витрати за випущеними облігаціями	88 507	101 516
Витрати по дисконтуванню довгострокових коштовних паперів	31 241	75 519
Процентні витрати за позиковими коштами	140 757	20 882
Витрати, пов'язані з виникненням активів	1 507 994	
Інші фінансові витрати	28 232	26 101
Всього інших фінансових витрат	2 023 842	410 117

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

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

	2014 рік	2013 рік
Поточний податок	450 787	186 268
Відстрочений податок	(162 478)	(52 371)
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	288 309	133 897
У тисячах гривень	2014 рік	2013 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	461 795	488 467
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою	83 123	92 809
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми	205 186	41 088
Витрати з податку на прибуток за рік	288 309	133 897

Звіт надано Р.Н ЗВ 66 згідно чинного законодавства.
 Відповідальність за достовірність звітних даних
 несе референт
 Головний спеціаліст - економіст
 управління статистики
 у Павлоградському районі *Матвійченко Л.В.*

Керівник

Головний бухгалтер

Ворошик С.А.
Кайрда І.І.