

1. ПРАТ «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. Соборна 76, м. Павлоград, Дніпропетровська область, Україна.

Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2016 року чистий дефіцит оборотного капіталу Компанії становив 3 366 149 тисяч гривень (на 31 грудня 2015 року – 2 354 483 тисячі гривень). У 2016 році Компанія отримала прибуток у сумі 647 150 тисяч гривень та мала чисте надходження грошових коштів за основною діяльністю у сумі 4 858 176 тисячі гривень (2015 – 390 634 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 2017 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.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні може мати різні тлумачення, та дуже часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

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

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

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

3. Основні принципи облікової політики

3.1. Основа підготовки інформації.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2016 р. складена відповідно до концептуальної основи – Міжнародні стандарти фінансової звітності, як цього вимагає – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями та Закон України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями.

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

Якісні характеристики фінансової звітності що надається.

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

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

3.2. Функціональна валюта та валюта звітності

Операції та залишки

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

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом НБУ на звітну дату. Прибуток та збитки від курсової різниці, що виникають 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

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

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

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

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

3.4. Податок на прибуток

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

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

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат. Поточний податок розраховується виходячи з оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок податку, існуючих на дату балансу (на 31 грудня 2016 року - 18%; на 31 грудня 2015 року - 18%).

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.

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 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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 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, дискontованих 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 2016 році ставки податку встановлюються від бази оподаткування в таких розмірах: а) 20 відсотків; б) 0 відсотків; в) 7 відсотків. Податкове зобов'язання - загальна сума податку на додану вартість, одержана (нарахована) платником податку в звітному податковому періоді. Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

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

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

Відповідно до норм ПКУ з 01 січня 2016 року Компанія використовує касовий метод обліку ПДВ за операціями з постачання вугілля та/або продуктів його збагачення.

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 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 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.

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

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

3.24. Сегменти.

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

3.25. Зміни у форматі фінансової звітності.

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

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

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

Податкове законодавство.

Податкове, валютне та митне законодавство України дозволяє різні тлумачення.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСБО 39 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювалися 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 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. 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

Наступні нові стандарти та зміни, що мають відношення до фінансової звітності Компанії та були прийняті Європейським Союзом, вперше діють у фінансовому році, починаючи з 1 січня 2016 року або після цієї дати, але не мають суттєвого впливу на цю фінансову звітність:

- Зміни в МСБО 1: Ініціатива з розкриття (випущені 18 грудня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);
- Зміни в МСБО 16 та МСБО 38: Уточнення прийнятих методів зносу та амортизації (випущені 12 травня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);
- Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2012-2014 рр. (випущені 25 вересня 2014; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати).

Наступні нові стандарти, що мають відношення до фінансової звітності Компанії, були випущені, але не прийняті Європейським Союзом або не діють у фінансовому році, починаючи з 1 січня 2016 року або після цієї дати:

- МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» (випущений 28 травня 2014; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (випущений 24 липня 2014 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- МСФЗ 16 «Оренда» (випущений 13 січня 2016 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати);
- Зміни в МСБО 7: Ініціатива з розкриття (випущені 29 січня 2016 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року або після цієї дати);
- Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2014-2016 рр. (випущені 8 грудня 2016; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року або після цієї дати);
- Зміни в МСБО 12: Визнання відстрочених податкових активів на невикористаних збитках (випущені 19 січня 2017 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 лютого 2015 року або після цієї дати);
- КТМФЗ Інтерпретація 22: Розгляд операцій з авансових платежів в іноземній валюті (випущені 8 грудня 2016; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 лютого 2018 року або після цієї дати).

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

ПРАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 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 2016р.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	2016	2015
1	2	3	4
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	224 922	224 717
Інші фінансові інвестиції	1035	22 732	20 170
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2 216 949	892 012
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	3 917 790	1 998 416
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	977	18 658
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	8 793	8 786
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	196 251	1 392 527
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	1 531 382	1 405 886
Векселі видані	1605	120 000	223 017
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	846 098	718 628
Поточні зобов'язання з розрахунками з одержаних авансів	1635	2 286 368	3 024
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	244	244
Інші поточні зобов'язання	1690	1 778 825	1 183 955

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

У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	2016	2015
1	2	4	5
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18 326 881	17 751 362
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 600 402)	(2 713 094)
Інші операційні доходи	2120	1 004 188	138 074
Адміністративні витрати	2130	(225 833)	(167 314)
Витрати на збут	2150	(8 631)	(5 573)
Інші операційні витрати	2180	(796 076)	(3 095 339)
Доход від участі в капіталі	2200	243	103
Інші фінансові доходи	2220	35 416	2 390

ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

У тисячах гривень

Інші доходи	2240	80	2 225
Фінансові витрати	2250	(693 473)	(108 508)
Інші витрати	2270	-	(85)

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 2015 р	56	2 430	4 032	122	6 640
Надходження		682		3 533	4 215
Вибуття					
Амортизаційні відрахування	(12)	(1 831)	(1 195)	-	(3 038)
Залишкова вартість на 31 грудня 2015 р.	44	1 281	2 837	3 655	7 817
На 31 грудня 2015 р.					
Первісна або переоцінена вартість	359	27 044	8 293	3 655	39 351
Накопичений знос	(315)	(25 763)	(5 456)	-	(31 534)
Залишкова вартість на 1 січня 2016 р.	44	1 281	2 837	3 655	7 817
Надходження	-	16 420	2 354	(3 621)	15 153
Вибуття	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(8)	(1 348)	(1 282)		(2 638)
Переведення в іншу категорію	(15)	6 427	(6 404)		8
Залишкова вартість на 31 грудня 2016 р.	21	22 780	(2 495)	34	20 340
На 31 грудня 2016 р.					
Первісна або переоцінена вартість	308	30 403	23 471	34	54 216
Накопичений знос	(287)	(7 623)	(25 966)	-	(33 876)
Залишкова вартість на 31 грудня 2016 р.	21	22 780	(2 495)	34	20 340

У 2016 році витрати на амортизацію у сумі 2 175 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції (2015 рік – 1 684 тисяч гривень), а 199 тисяч гривень – до складу загальних та адміністративних витрат (2015 рік – 1 090 тисяч гривень).

ПРАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 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 2015 р.	1 377 247	3 248 775	4 604 183	568 620	9 798 825
Надходження	14 596	901 774	502 669	167 417	1 586 456
Вибуття	(1 633)	(4 922)	(346)	(170)	(7 071)
Амортизаційні відрахування	(125 513)	(1 402 166)	(662 900)	-	(2 190 579)
Переведення в іншу категорію	15 283	39 684	94 782	247 104	396 853
Переоцінка	1 915 582	1 008 805	2 505 042	49 316	5 478 745
Залишкова вартість на 31 грудня 2015 р.	3 195 562	3 791 950	7 043 430	1 032 287	15 063 229
На 31 грудня 2015 р.					
Первісна або переоцінена вартість	3 348 921	4 556 054	7 423 861	1 032 287	16 361 123
Накопичений знос	(153 359)	(764 104)	(380 431)		(1 297 894)
Залишкова вартість на 1 січня 2016 р.	3 195 562	3 791 950	7 043 430	1 032 287	15 063 229
Надходження	87 309	1 648 572	648 373	402 285	2 786 539
Вибуття	(17)	(3 192)	(7 257)	(367)	(10 833)
Амортизаційні відрахування	(150 860)	(1 470 191)	(782 061)	-	(2 403 112)
Переведення в іншу категорію	135 465	(24 140)	153 896	(377 965)	(112 744)
Залишкова вартість на 31 грудня 2016 р.	3 267 459	3 942 999	7 056 381	1 056 240	15 323 079
На 31 грудня 2016 р.					
Первісна або переоцінена вартість	3 570 640	6 154 413	8 191 701	1 056 240	18 972 994
Накопичений знос	(303 181)	(2 211 414)	(1 135 320)		(3 649 915)
Залишкова вартість на 31 грудня 2016 р.	3 267 459	3 942 999	7 056 381	1 056 240	15 323 079

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

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

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

ПРАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

Визначення вартості заміщення / відтворення ГКВ

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

Визначення вартості заміщення Будівель і Споруд

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

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

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

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

Визначення вартості заміщення допоміжних Машин і обладнання

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

Для розрахунку вартості заміщення / відтворення комбайнів використовувалися наступні методи:

- метод відтворення;
- метод заміщення.

Для розрахунку вартості заміщення / відтворення кріплень використовувалися наступні методи:

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

У 2016 році витрати на амортизацію у сумі 2 203 386 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції (2015 рік – 2 099 591 тисяч гривень), 8 888 тисяч гривень – до складу адміністративних витрат (2015 рік – 16 901 тисяч гривень).

До складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основними засобами в сумі 60 905 тис.грн. на 31.12.2016р.

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	224 922	224 717
Всього довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	224 922	224 717

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» володіє часткою у статутному капіталі:

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

В 2016 році реалізовано частку у статутному капіталі ТОВ "ШАХТАР-АГРО", код за ЄДРПОУ 35020481, у розмірі 90%.

Станом на 31.12.2016р відображено частку в прибутку, отриманому ТОВ «Видавничий дім «Вісник шахтаря» за 2016 рік в сумі 243 тисячі гривень (2015 рік – 103 тисяч гривень).

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

<i>У тисячах гривень</i>	Ефективна ставка, %.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Інвестиції в облігації:	13		
Номінальна вартість		505 000	505 000
Мінус: дисконт		(482 268)	(484 830)
Всього довгострокових фінансових інвестицій, інших фінансових інвестицій		22 732	20 170

ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

11. Рядок 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість»

<i>У тисячах гривень</i>	Ефективна ставка, %.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2014 р.
Позики працівникам Компанії		319	814
Проценти за облігаціями	13	-	6
Інша довгострокова дебіторська заборгованість:			
Номінальна вартість		3 340 000	2 400 000
Мінус: резерв на знецінення, ефект дисконт		(1 123 051)	(1 507 994)
Всього довгострокова дебіторська заборгованість		2 217 268	892 826

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 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Виробничі запаси:		
Запасні частини	53 587	59 852
Сировина та матеріали	104 636	69 972
МБП	15 303	5 939
Паливно-мастильні матеріали	13 561	13 095
Будівельні матеріали	4 818	1 780
Інші запаси	16 256	13 726
Напівфабрикати	102 919	
Всього виробничих запасів (рядок 1101)	311 080	164 364
Запаси (рядок 1100)	699 261	955 787
Готова продукція (рядок 1103)	151 972	697 257
Незавершене виробництво (рядок 1102)	254	94 159
Товари (рядок 1104)	235 955	7

Станом на 31 грудня 2016 року виробничі запаси показані за вирахуванням резерву на знецінення у сумі 31 978 тисяч гривень (на 31 грудня 2015 року – 48 659 тисяч гривень). Чиста зміна суми резерву на знецінення запасів за рік – (нарахування)/сторно резерву у сумі (16 681) тисяч гривень (2015 рік – (18 349) тисяч гривень).

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Дебіторська заборгованість за діяльністю товари, роботи, послуги	4 037 212	2 121 215
Мінус: резерв на знецінення	(95 520)	(96 736)
Всього дебіторської заборгованості за діяльністю товари, роботи, послуги	3 941 692	2 024 479

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	158 731	126 730
Мінус: резерв на знецінення	(1 980)	(2 068)
Всього дебіторської заборгованості за виданими авансами	156 751	124 662

ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Податок на додану вартість	43 584	63 853
Всього дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	43 584	63 853

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015р.
Нараховані дивіденди	8 786	8 786
Проценти за облігаціями	7	-
Проценти по поточним рахункам	70	-
Всього дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	8 863	8 786

17. Рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Інша дебіторська заборгованість	1 234 794	1 553 633
Мінус: резерв на знецінення	(97 762)	(92 564)
Всього інша дебіторська заборгованість	1 137 032	1 461 069

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>	2016 рік		
	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша поточна дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами
Резерв на знецінення на 31 грудня 2015 р	96 736	92 564	2 068
(Сторно знецінення)/додаткові витрати на знецінення Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті	(1 216)	5 198	(88)
	-	-	-
Резерв на знецінення на 31 грудня 2016 р	95 520	97 762	1 980

ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Дебіторська заборгованість діяльністю за товари, роботи, послуги первісна вартість		
- від 0 до 90 днів	2 778 432	1 418 774
- від 91 до 365 днів	1 066 934	371 597
- від 366 дня	191 846	330 844
Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості	4 037 212	2 121 215
Мінус резерв на знецінення	(95 520)	(96 736)
Всього Дебіторська заборгованість діяльністю за товари, роботи, послуги (рядок 1125)	3 941 692	2 024 479

Інша поточна дебіторська заборгованість первісна вартість	31 грудня 2016	31 грудня 2015
- від 0 до 90 днів	674 824	750 751
- від 91 до 365 днів	412 920	689 117
- від 366 дня	147 050	113 765
Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості	1 234 794	1 553 633
Мінус резерв на знецінення	(97 762)	(92 564)
Всього Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	1 137 032	1 461 069

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

18. Рядок 1165 «Гроші та їх еквіваленти»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Поточні банківські рахунки в національній валюті	347	8 189
Поточні банківські рахунки в іноземній валюті	-	48 721
Всього грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті	347	56 910

Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 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.

19. Рядок 1170 «Витрати майбутніх періодів»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Навчання	4	14
Страхування	70 379	204
Підписка	10	6
Собівартість реалізованих послуг	-	1 626
Залізничний тариф	920	-
Всього витрат майбутніх періодів	71 313	1 850

ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

20. Рядок 1190 «Інші оборотні активи»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Податкові зобов'язання з ПДВ по авансам отриманим	-	-
Податковий кредит	524 238	14 014
Грошові документи	11	17
Інші операції	20 821	142
Всього інших оборотних активів	545 070	14 173

21. Рядок 1400 «Зареєстрований капітал».

Станом на 31 грудня 2016 року статутний капітал підприємства розподілено на 5 581 724 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна (станом на 31 грудня 2015 року на 5 581 724 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна). Вид акцій – прості іменні, форма випуску – без документарна. Статутний фонд сплачено повністю.

22. Рядок 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Відстрочені податкові зобов'язання	463 701	873 426
Всього відстрочених податкових зобов'язань	463 701	873 426
<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016р.	31 грудня 2015р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування		
Оцінка основних засобів та нематеріальних активів	2 685	10 087
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	426 850	341 796
Оцінка довгострокової дебіторської заборгованості	112 049	-
Оцінка дебіторської заборгованості з операційної діяльності	35 147	
Резерв з ліквідації	97 765	72 110
Резерв з рекультивації	22 494	22 881
Резерв під судові позови	270	1 066
Валовий відстрочений податковий актив	697 260	447 940
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування		
Основні засоби	1 160 961	1 321 366
Всього відстроченого податкового зобов'язання	1 160 961	1 321 366
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	463 701	873 426

ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

23. Рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Довгострокові позикові кошти		
Кредити від небанківських організацій	1 186 904	1 008 294
Проценти по кредитах	62 458	
Облігації випущені довгострокові	250 000	370 000
Мінус: ефект дисконтування	-	-
Облігації випущені довгострокові Мирово угода	50 000	50 000
Мінус: ефект дисконтування	(17 980)	(22 408)
Всього інших довгострокових зобов'язань	1 531 382	1 405 886

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Позикові кошти в:		
- євро	216 475	199 723
- доларах США	970 429	808 571
Всього довгострокові позикові кошти від небанківських організацій	1 186 904	1 008 294

Станом на 31 грудня 2016 року процентна ставка за небанківськими кредитами становить у євро та доларах – 9,0%. 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 2016 року та 31 грудня 2015 року були визначені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Додаткове пенсійне забезпечення – список 1,2	2 371 388	1 898 862
Забезпечення витрат на відновлення місць добутку	543 139	400 612
Резерв по підробці земель	124 966	127 111
Резерв по юридичним ризикам	1 500	5 922
Довгострокові забезпечення у балансі	3 040 993	2 432 507

У звіті про фінансові результати станом на 31 грудня 2016 року визнані такі суми по додатковому пенсійному забезпеченню – список 1,2:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Поточна вартість нефінансованих зобов'язань за планом із встановленими виплатами	2 371 388	1 898 862
Невизнані чисті актуарні збитки	-	-
Невизнана вартість минулих послуг	-	-
Зобов'язання у балансі	2 371 388	1 898 862

ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Пенсійні виплати	1 986 752	1 587 124
Забезпечення побутовим паливом пенсіонерів (компенсація комунальних послуг)	227 601	195 148
Одноразові виплати при виході на пенсію	157 035	116 590
Всього балансових зобов'язань	2 371 388	1 898 862

У звіті про фінансові результати станом на 31 грудня 2016 року визнані такі суми:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Вартість поточних послуг	55 956	49 639
Процентні виплати	282 995	252 413
Визнаний актуарний дохід/збиток	-	-
Визнана вартість минулих послуг	(11 395)	(69 541)
Всього	327 556	232 511

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015р.
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 1 січня	1 898 862	1 754 579
Вартість поточних послуг	55 956	49 639
Процентні витрати	282 995	252 413
Вартість минулих послуг	(11 395)	-
Актуарні доходи/збитки	-	-
Ефект від переоцінки зобов'язань по планам	395 383	134 549
Пенсії виплачені	(250 413)	(222 777)
Вартість послуг минулих періодів від секвестра	-	(69 541)
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 31 грудня	2 371 388	1 898 862

Основні застосовані актуарні припущення були такими:	31 грудня 2016р.	31 грудня 2015 р.
Номінальна ставка дисконту	14,4%	16,04%
Номінальне збільшення заробітної плати	5,00% - 13,00 %	5,00% - 10,00 %
Коефіцієнт плінності персоналу	2,1%	2,1%

25. Рядок 1525 «Цільове фінансування»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Цільове фінансування – інші компенсації	4 495	4 886
Всього цільового фінансування	4 495	4 886

26. Рядок 1600 «Короткострокові кредити банків»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р	31 грудня 2015 р.
Банківські позикові кошти	1 528 338	2 852 326
Всього короткострокових кредитів банків	1 528 338	2 852 326

Балансова вартість позикових коштів приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

Короткострокові кредити банків Компанії деноміновані у таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Позикові кошти в:		
- гривнях	-	1 500 000
- доларах США	1 445 663	1 276 049
- євро	82 675	76 277
Всього короткострокових кредитів банків	1 528 338	2 852 326

Станом на 31 грудня 2016 року процентна ставка за банківськими кредитами у доларах – Інг Банк 6.12367% (Libor дол. США), у євро – Інг Банк 5,5% (на 31 грудня 2015 року – 6,21335% Libor (дол. США), євро – 5,70357%. Ці кредити підлягають погашенню відповідно до умов кредитних договорів.

27. Рядок 1605 «Векселі видані»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Векселі видані короткострокові Мирова угода	2 728	2 728
Облігації випущені короткострокові	120 000	230 000
Мінус: ефект дисконтування	-	(6 983)
Всього векселів виданих	122 728	225 745

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Кредиторська заборгованість за основні засоби	617 393	565 594
Кредиторська заборгованість за розрахунками з постачальниками за товари, роботи, послуги	2 237 935	1 132 028
Всього кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 855 328	1 697 622

Станом на 31 грудня 2016 року 96,23 % кредиторської заборгованості деноміновано у гривнях (на 31 грудня 2015 року – 88,97%), 3,5 % - у євро (на 31 грудня 2015 року – 9,7%), 0,12% - у доларах (на 31 грудня 2015 року – 1,22%), 0,11% у рублях (на 31 грудня 2015 року – 0,04%), 0,04% у фунтах (на 31 грудня 2015 року – 0,07%).

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 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Податок на додану вартість	132 066	-
Плата за користування надрами	25 556	29 718
ПДФО	31 768	18 868
Розрахунки по екологічному податку	6 245	5 170
Орендна плата за землю	2 457	1 858
Збір на спеціальне використання води	269	191
Податок на прибуток	237 973	388 871
Розрахунки по податку на нерухомість	411	-
Плата за землю	52	31
Військовий збір	2 570	1 904
Інші обов'язкові платежі	3	(2)
Відсотки за розстрочку податків нараховані	33 709	84 007
Всього за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	473 079	530 616
Зі страхування (рядок 1625)	35 411	64 020
З оплати праці (рядок 1630)	111 496	95 400

ПРАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016р	31 грудня 2015 р.
Аванси отримані за основну продукцію	-	93 318
Аванси отримані за товари для перепродажу	-	19 170
Аванси отримані електроенергія	6 480	-
Аванси отримані за інші товари та послуги	2 287 652	982
Всього Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 294 132	113 470

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Розрахунки з нарахованих дивідендів	244	244
Всього поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	244	244

32. Рядок 1660 «Поточні забезпечення»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Забезпечення виплат відпусток	201 983	201 639
Забезпечення виплат премій	7 733	28 754
Забезпечення виплат бонусів	15 898	
Поточні забезпечення у балансі	225 614	230 393

33. Рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання»

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Зворотна фінансова допомога	1 658 937	1 002 108
Проценти по кредитах	106 886	66 678
Податковий кредит	13	2 927
Розрахунки з іншими кредиторами	98 965	147 825
Податкове зобов'язання	412 336	-
Проценти по облігаціям	46 555	36 678
Всього інші поточні зобов'язання	2 323 692	1 256 216

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

<i>У тисячах гривень</i>	2016 рік	2015 рік
Реалізація вугілля	14 655 984	16 186 129
Ж/д тариф	969 150	1 552 886
Реалізація покупної електроенергії на експорт	4 064 465	366 295
Всього Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	19 689 599	18 105 310

ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	2016 рік	2015 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	2 425 748	2 832 477
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2 279 594	2 111 814
Сировина та матеріали	1 471 720	1 285 137
Електроенергія	747 337	653 545
Нарахування(сторно) резерву відпусток	427 192	443 115
Ремонт та технічне обслуговування	110 569	56 546
Податки, крім податку на прибуток	138 350	154 809
Витрати (сторно) на додаткове державне пенсійне забезпечення	44 561	(19 902)
Інші	8 192 697	4 158 772
Всього Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	15 837 768	11 676 313

36. Рядок 2120 «Інші операційні доходи»

<i>У тисячах гривень</i>	2016 рік	2015 рік
Дохід від реалізації послуг	40 195	39 755
Дохід від надання в оренду	60 832	51 471
Дохід від реалізації виробничих запасів	87 295	99 285
Дохід від отриманих штрафів і пені, неустойки	3 663	233
Дохід від операційної курсової різниці	60 817	55 355
Інші доходи	1 017 970	61 057
Всього Інші операційні доходи	1 270 772	307 156

37. Рядок 2130 «Адміністративні витрати»

<i>У тисячах гривень</i>	2016 рік	2015 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	72 977	74 007
Інформаційно-консультаційні послуги	200 621	114 457
Охорона	3 283	3 484
Транспортні витрати	-	12 261
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	9 970	13 784
Супровід програмного забезпечення	19 609	14 532
Банківські послуги	4 413	6 250
Податки, крім податку на прибуток	4 214	3 217
Інше	30 626	56 787
Всього адміністративних витрат	345 713	298 779

38. Рядок 2150 «Витрати на збут»

<i>У тисячах гривень</i>	2016 рік	2015 рік
Транспортні витрати	186 032	117 888
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	21 699	21 908
Матеріали	21 085	25 005
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	19 950	16 759
Податки, крім податку на прибуток	823	654
Інше	74 413	44 592
Всього витрати на збут	324 002	226 806

ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

39. Рядок 2180 «Інші операційні витрати»

<i>У тисячах гривень</i>	2016 рік	2015 рік
Додаткові виплати профкому	105 235	77 471
Собівартість реалізованих послуг	37 814	37 637
Резерв сумнівних боргів(створений), фін.допомога	1 616 391	3 050 829
Витрати соцсфери, непромгрупи	47 034	21 623
Собівартість оренди	66 319	54 292
Собівартість реалізованих виробничих запасів	44 771	59 010
Собівартість реалізації путівок	-	316
Амортизація	4 000	6 259
Інше	345 011	304 720
Всього інших операційних витрат	2 266 575	3 612 157

40. Рядок 2200 «Дохід від участі в капіталі»

<i>У тисячах гривень</i>	2016 рік	2015 рік
Дохід від спільної діяльності	243	103
Всього доходів від участі в капіталі	243	103

41. Рядок 2220 «Інші фінансові доходи»

<i>У тисячах гривень</i>	2016 рік	2015 рік
Дивіденди отримані	-	-
Доходи від дисконтування довгострокових коштовних паперів	2 562	2 390
Процентні доходи	721	3 775
Інше	35 417	-
Всього інших фінансових доходів	38 700	6 165

42. Рядок 2240 «Інші доходи»

<i>У тисячах гривень</i>	2016 рік	2015 рік
Дохід від безкоштовно отриманих необоротних активів	289	692
Надлишки необоротних активів виявлених при інвентаризації	-	141
Дооцінка в результаті переоцінки раніше уцінених активів	-	82 623
Доходи від списання / демонтажу необоротних активів	15 797	20 347
Інше	3 258	12 195
Всього інших доходів	19 344	115 998

43. Рядок 2250 «Фінансові витрати»

<i>У тисячах гривень</i>	2016 рік	2015 рік
Фінансові витрати по пенсійному забезпеченню	282 995	252 413
Процентні витрати за випущеними облігаціями	55 711	73 591
Витрати по дисконтуванню довгострокових коштовних паперів	11 411	22 199
Процентні витрати за позиковими коштами	225 300	294 660
Витрати по залученню фінансування	131 156	128 715

ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

Інші фінансові витрати	590 128	28 731
Всього інших фінансових витрат	1 296 701	800 309

44. Рядок 2270 «Інші витрати»

<i>У тисячах гривень</i>	2016 рік	2015 рік
Ліквідація (списання, недостача) необоротних активів і об'єктів незавершеного будівництва, безкоштовна передача	11 196	5 435
Залишкова вартість реалізованих необоротних активів	378	1 641
Витрати від курсової різниці	318 578	590 404
Уцінка в результаті переоцінки	-	759 080
Інші витрати	788	198 788
Всього інших витрат	330 940	1 555 348

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

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

	2016 рік	2015 рік
Поточний податок	295 439	363 473
Відстрочений податок	(325 630)	(224 732)
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	(30 191)	138 741
<i>У тисячах гривень</i>	2016 рік	2015 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	616 959	365 020
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою	111 053	65 704
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми	(141 244)	73 037
Витрати з податку на прибуток за рік	(30 191)	138 741

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

Для формування звіту про рух грошових коштів застосований прямий метод.

Грошові кошти підприємства – кошти на рахунках підприємства. В результаті діяльності підприємства виник рух грошових коштів – надходження від продажу продукції, робіт, послуг, виплати постачальникам за послуги, виплата заробітної плати працівникам, перерахування обов'язкових податків та зборів, тощо.

Залишок грошових коштів склав: на початок року 56 910 тис. грн., на кінець року 347 тис. грн.

47. Звіт про власний капітал

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Зареєстрований капітал	1 395 431	1 395 431
Капітал у дооцінках	5 936 147	7 097 942
Додатковий капітал	16 933	16 933
Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)	2 053 110	627 265
Всього власного капіталу	9 401 621	9 137 571

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

48. Інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками:

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

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

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

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

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

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

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

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

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

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження:

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

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

У зв'язку із високим рівнем регуляторного упорядкування діяльності Товариства, зазначений ризик є значним.

Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів по окремим питанням при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища при тому, що виробничий процес Компанії є безперервним.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

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

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

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

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

У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою

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

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

ПРАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

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

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

Валютний ризик.

Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, обмежений позиковими коштами, які деноміновані в доларах США або прив'язані до долара США. Основні негативні наслідки впливу світової фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ринку та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво контролює цей валютний ризик, але Компанія не хеджує свої валютні позиції у доларах США.

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

Ризик був розрахований лише для монетарних залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії.

У тисячах гривень	На 31 грудня 2016р.		На 31 грудня 2015 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення долара США на 25% (у 2015 році – на 25%)	(642 926)	(642 926)	(534 542)	(534 542)
Послаблення долара США на 25% (у 2015 році – на 25%)	642 926	642 926	534 542	534 542
Зміцнення євро на 25% (у 2015 році – на 25%)	(103 467)	(103 467)	(111 576)	(111 576)
Послаблення євро на 25% (у 2015 році – на 25%)	103 467	103 467	111 576	111 576
Зміцнення рубля на 25% (у 2015 році – на 25%)	(818)	(818)	(48)	(48)
Послаблення рубля на 25% (у 2015 році – на 25%)	818	818	48	48
Зміцнення фунт на 25% (у 2015 році – на 25%)	(279)	(279)	(298)	(298)
Послаблення фунтів на 25% (у 2015 році – на 25%)	279	279	298	298

49. Інформація щодо справедливої вартості:

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

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

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

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

50. Персонал та оплата праці:

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний 2016 рік склала 23 861 осіб, в тому числі:

- промислово-виробничий персонал - 21 634 осіб;

ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Примітки до фінансової звітності з МСФЗ за 2016 рік

- персонал в інвестиційній діяльності – 1 376 осіб;
- непромисловий персонал – 580 осіб;
- персонал зі збуту – 271 осіб.

Нараховані витрати на персонал за звітний період за видами виплат – 2 751 117,2 тис. грн.

51. Суттєві події 2016 року

Зміна складу посадових осіб емітента (дата події – 19.04.2016р, дата розкриття - 20.04.2016р):

У зв'язку з прийнятим 19.04.2016 року річними Загальними зборами акціонерів ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» (далі – Загальні збори Товариства) (Протокол №1/2016 від 19.04.2016 року) рішенням про обрання з 01.05.2016 року до Наглядової ради Товариства: Сахарука Дмитра Володимировича, який представляє інтереси акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V. (з обмеженням повноважень), Барабаша Михайла Володимировича, який представляє інтереси акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V. (з обмеженням повноважень) та Поволоцького Олексія Валерійовича, який представляє інтереси акціонера Товариства - DTEK ENERGY B.V. (з обмеженням повноважень) - з 30.04.2016 року припиняються повноваження членів Наглядової ради:

- Голови Наглядової ради - компанії DTEK HOLDINGS LIMITED (реєстраційний номер 174860), володіє 5 шт. простих іменних акцій Товариства, що відповідно складає 0,0000%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. На посаді перебуває з 25.07.2011 року.

- Члена Наглядової ради - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК ЕНЕРГО» (код за ЄДРПОУ 34225325), володіє 2213994330 шт. простих іменних акцій товариства, що відповідно складає 39,6651%. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. На посаді перебуває з 25.07.2011 року.

Зміна складу посадових осіб емітента (дата події – 17.05.2016р, дата розкриття - 18.05.2016р):

17.05.2016 року Наглядовою радою ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» (протокол № б/н від 17.05.2016 року) на підставі п.16.14(11) Статуту прийнято рішення про обрання Барабаша Михайла Володимировича (паспорт №87 525373, виданий УФМС Росії по республіці Комі у місті Воркуті 110-003 10.05.2012 року) Головою Наглядової ради ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» з 18.05.2016 року. На посаду обраний на строк до наступних річних Загальних зборів ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» або до моменту обрання Наглядовою радою іншої особи на посаду Голови Наглядової ради. Акціями ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» не володіє. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посади, які обіймав Барабаш Михайло Володимирович протягом останніх п'яти років: з 09.2010 – 02.2013 – керівник напрямку «Вугілля» ВАТ «НОВОЛІПЕЦЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ»; з 03.2013 по теперішній час – заступник Директора з виробництва дирекції з добування вугілля ТОВ «ДТЕК ЕНЕРГО» (до перейменування – ТОВ «ДТЕК»); з 01.05.2016 по теперішній час – член Наглядової ради ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ», ПАТ «ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ» та ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»

Зміна типу Товариства

У зв'язку з прийнятим 19.04.2016 року річними Загальними зборами акціонерів ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» (Протокол №1/2016 від 19.04.2016 року) рішенням про зміну типу Товариства з публічного товариства на приватне акціонерне товариство з 01 травня 2016 року найменування Товариства є ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» (ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»).

10 червня 2016 року ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» зареєструвало устав у новій редакції.

52. Події після дати балансу

Згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду» товариство повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань товариства станом на 31.12.2016 не відбувалися.

Керівник

Головний бухгалтер



[Signature]
Воронин С. А.
[Signature]
Кацюба Л. М.