

## 1 Компанія та її діяльність

ПАТ «ДТЕК Добропільська ЦЗФ» (далі - Компанія) було створене у 1952 році. Центральна збагачувальна фабрика «Добропільська» була збудована по проекту інституту «Південгіпрошахт» для збагачення вугілля марки «Г» ВО «Добропіллявугілля» та ВО «Красноармійсквугілля». Введена в експлуатацію в 1952 році з проектною потужністю 1623,5 тисяч тон рядового вугілля за рік. Як відкрите акціонерне товариство «Центральна збагачувальна фабрика «Добропільська» засноване згідно з наказом №441 Міністерства вугільної промисловості України від 12.06.1996р. шляхом перетворення державного підприємства ЦЗФ «Добропільська», яке наказом №464 від 16.10.1996р. було введено до складу державної холдингової компанії «Добропіллявугілля», як дочірнє підприємство, відповідно до Указів Президента України №210 від 15.06.1993р. «Про корпоратизацію підприємств» та № 116 від 07.02.1996р. «Про структурну перебудову вугільної промисловості» та з наказом № 479 від 04.10.1999р. входить як дочірнє підприємство до ВАТ «ДХК «Донбасвуглезбагачення». У 2009 році у зв'язку з продажем пакету акцій ВАТ «ЦЗФ «Добропільська» вийшло зі складу ВАТ «ДХК «Донбасвуглезбагачення». В теперішній час доля державної власності у складі статутного капіталу ПАТ «ДТЕК Добропільська ЦЗФ» становить 9,5625% та ураховується за ВАТ «ДХК «Донбасвуглезбагачення». Згідно вимогам діючого законодавства та рішенням загальних зборів акціонерів від 31.03.2011 року 10.04.2011 року Товариство переєстровано у ПАТ «ДТЕК Добропільська ЦЗФ».

Компанія зареєстрована за адресою: вул. Київська, буд. 1, м. Добропілля, Донецька область, Україна.

## 2 Основні принципи облікової політики

### 2.1. Основа підготовки інформації

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2012 року була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. При підготовці цієї фінансової інформації спеціального призначення за МСФЗ керівництво виходило з наявної в його розпорядженні інформації щодо очікуваних стандартів, тлумачень, фактів та обставин, а також принципів облікової політики, які будуть застосовуватися, коли Компанія стане готувати свою першу повну фінансову звітність за МСФЗ за станом на 31 грудня 2013 року.

Хоча ця фінансова інформація спеціального призначення за МСФЗ заснована на всій наявній у керівництва інформації щодо очікуваних стандартів і тлумачень, а також на поточних фактах та обставинах, в подальшому ситуація може змінитися. Наприклад, Рада з Міжнародних стандартів фінансової звітності може видати змінені або нові стандарти або тлумачення. Таким чином, до тих пір, поки Компанія не підготує свою першу повну фінансову звітність за МСФЗ і не визначить дату переходу на МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1, не можна виключати, що попередню фінансову інформацію за МСФЗ, що додається, на початок звітного періоду необхідно буде корегувати.

В Примітці 4 наводиться звіряння та опис коригувань, необхідних для переходу від фінансової звітності за НП (С) БО за 2012 та 2012 фінансові роки до капіталу на 1 січня 2012 р., на 31 грудня 2012 р. і прибутку і збитку по МСФО за 2012 рік.

Оскільки Компанія вперше впроваджує МСФЗ, в прикладеній фінансової інформації спеціального призначення за МСФЗ на 31 грудня 2012 року не представлені порівняльні дані минулого періоду. Відповідно, дана фінансова інформація спеціального призначення за МСФЗ не може вважатися повним комплектом фінансової звітності.

### 2.2. Використання оцінок

Для підготовки даної фінансової інформації спеціального призначення за МСФЗ необхідно, щоб керівництво робило оцінки та припущення, які впливають на зазначені у звітності результати діяльності і фінансовий стан. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на минулому досвіді та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Облікові оцінки, за визначенням, рідко збігаються з фактичними результатами.

### 2.3. Перерахунок іноземної валюти

#### (А) Функціональна валюта та валюта звітності

Статті, показані у фінансовій інформації спеціального призначення за МСФЗ Компанії, оцінюються з використанням валюти первинної економічного середовища, в якій Компанія працює. Фінансова інформація спеціального призначення за МСФЗ представлена в гривні, яка також є валютою подання Компанії.

#### (В) Операції та залишки

Операції в іноземній валюті відображаються 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. Доходи або збитки, що виникають внаслідок курсової різниці при переоцінці активів і зобов'язань, відображаються у звіті про фінансові результати за рік.

#### 2.4. Основні засоби

Компанія обліковує основні засоби за переоціненою вартістю. Справедлива вартість буда визначена незалежним оцінювачем. Основні засоби обліковуються за мінусом накопиченого зносу та резерву на знецінення, де необхідно.

У момент визнання, об'єкти основних засобів розділяються на компоненти, що представляють собою об'єкти із значною вартістю, яка може бути віднесена на витрати протягом різних амортизаційних періодів.

Витрати, пов'язані із заміною компонента основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються, а балансова вартість компонента, що замінюється, списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в разі, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди відданої одиниці основних засобів. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати як витрати по мірі їх здійснення.

Визнання основних засобів припиняється у разі їх вибуття або в разі, якщо не очікується отримання майбутніх економічних вигод від подальшого їх використання. Прибуток та збитки від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів з балансовою вартістю цих основних засобів і включаються до звіту про фінансові результати.

У звіті про фінансові результати амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу протягом терміну експлуатації окремих активів. Нарахування амортизації починається з дня придбання активу або, у відношенні самостійно створених активів, з моменту завершення створення активу і його готовності до експлуатації. Очікувані терміни експлуатації наведено нижче:

	<i>Строки експлуатації (у роках)</i>
Будівлі та споруди	від 10 до 50
Виробниче обладнання	від 2 до 30
Меблі, офісне та інше обладнання	від 2 до 15

Ліквідаційна вартість активу - це розрахункова сума, яку Компанія отримала б у даний час від вибуття активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби актив вже був у тому стані, які очікуються в кінці терміну його експлуатації. Коли Компанія має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу дорівнює нулю. Ліквідаційна вартість і терміни експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

Незавершене будівництво являє собою основні засоби, будівництво яких ще не завершено. Амортизація не нараховується на такі активи до їх введення в експлуатацію. Незавершене будівництво включає передоплати капітальних витрат.

#### 2.5. Знецінення активів

Активи, які мають необмежений термін корисного використання не підлягають амортизації, але тестуються щорічно на предмет знецінення. У разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим, активи, які амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану суму. Відшкодовується сума активу - 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 розрізнянні грошові потоки (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти).

#### 2.6. Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує свої фінансові активи за такими групами: за справедливою вартістю через фінансовий результат; утримувані до погашення; видані позики та 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, куплені 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.

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

Інвестиції до терміну погашення - це непохідні фінансові активи з певними або обумовленими платежами та фіксованими термінами погашення, які керівництво Компанії має намір і можливість утримувати до строку їх погашення. Керівництво класифікує інвестиційні цінні папери як утримувані до погашення при їх

первісному визнанні, а потім перевіряє доречність такої класифікації на кожну звітну дату. Фінансові інструменти Компанії, утримувані до погашення, складаються в основному з векселів.

Всі інші фінансові активи включені в категорію доступні для продажу.

У Примітках 2.7 та 2.8 описана облікова політика первісного визнання та подальшої оцінки фінансових інструментів, існуючих у Компанії на звітну дату.

#### 2.7. Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через фінансовий результат, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові активи 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.

#### 2.8. Подальша оцінка фінансових інструментів

Після первісного визнання позики та дебіторська заборгованість і активи, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю мінус збиток від знецінення. Амортизована вартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки. Премії та знижки, включаючи початкові витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються на підставі ефективної процентної ставки інструменту.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початковими умовами. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Сума резерву визнається у звіті про фінансові результати.

#### 2.9. 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 незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткові обмеження на продаж.

#### 2.10. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний податок на прибуток врахований у фінансовій інформації спеціального призначення за МСФЗ у відповідності з українським законодавством, яке діє на звітну дату. Витрати з податку на прибуток визнаються у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, врахованих у поточному або інших періодах безпосередньо у складі капіталу. Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподаткованого прибутку чи збитків поточного або попередніх періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до винятку при первісному визнанні, відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка при її первісному обліку не впливає ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток. Залишки відстроченого податку оцінюються за ставками оподаткування, що діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнирована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток. Відстрочені податкові активи для цілей оподаткування тимчасових різниць, що віднімаються, та перенесеним з попередніх періодів податковим збитків визнаються тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати від'ємники суми.

#### 2.11. Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси обраховуються по найменшій з первісної вартості та чистої вартості реалізації. Вартість вугілля визначається на основі середньозваженої вартості, а вартість інших матеріалів - за цінами перших закупівель (метод ФІФО). Первісна вартість готової продукції включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на основі нормативної виробничої потужності, але не включає витрат за позиками. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну реалізації запасів в ході господарської діяльності за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

#### 2.12. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість враховується за амортизованою вартістю, за вирахуванням збитків від знецінення.

#### 2.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі та грошові кошти на банківських рахунках до запитання.

#### 2.14. Дивіденди

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

#### 2.15. Податок на додану вартість

ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажі на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг і 0% при експорті товарів та виконанні робіт чи наданні послуг за межі України. Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнтові або на дату отримання оплати від клієнта, в залежності від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає при отриманні податкової накладної, яка виписується в момент оплати постачальнику або в момент отримання товарів, в залежності від того, що відбувається раніше.

#### 2.16. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість обліковуються за вартістю, що амортизується з використанням методу ефективної процентної ставки.

#### 2.17. Резерви за зобов'язаннями

Резерви за зобов'язаннями визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання, що виникли 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 існує 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 будь-якої позиції, що включена в один і той же клас зобов'язань, невелика.

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.

#### 2.18. Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій інформації спеціального призначення за МСФЗ. Вони відображаються в примітках тільки в тих випадках, коли існує ймовірність отримання економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій інформації спеціального призначення за МСФЗ до тих пір, поки не з'явиться ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна буде розрахувати з достатнім ступенем точності. Умовні зобов'язання відображаються в примітках, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що передбачають економічні вигоди, є віддаленою.

#### 2.19. Визнання доходів

Компанія надає послуги по збагаченню вугілля. 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.

#### 2.20. Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахувань.

## 2.21. Оренда

Оренда, при якій значна частина ризиків та винагород від володіння майном належить орендодавцю, визнається операційною орендою. Платежі, зроблені в рамках договорів операційної оренди (за винятком будь-яких винагород, отриманих від орендодавця), включаються до звіту про фінансові результати, з використанням прямолінійного методу, протягом строку оренди.

## 2.22. Виплати працівникам

Компанія сплачує на користь своїх співробітників передбачений законодавством Єдиний соціальний внесок. Єдиний соціальний внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати відповідно до законодавства України. До складу витрат на оплату праці в звіті про фінансові результати включені пенсії, що виплачуються відповідно до законодавства України, та інші пенсійні пільги.

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. Компанія також надає на певних умовах одноразову виплату при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами, являє собою дисконтовану вартість певного зобов'язання на звітну дату мінус коректування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість минулих послуг. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щорічно незалежним актуарієм з використанням методу прогнозованої умовної одиниці.

Поточна сума зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього впливу коштів із застосуванням процентних ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими у тій же валюті, в якій здійснюються виплати, термін погашення яких приблизно відповідає терміну даного зобов'язання.

Актуарні прибуток і збитки, що виникають в результаті минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на фінансовий результат протягом очікуваного середнього строку трудової діяльності працівників, що залишився, якщо зазначені прибуток і збитки перевищують більше з значень 10% від вартості активів плану або 10% від вартості зобов'язань плану 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 (так званий період переходу). У цьому випадку вартість минулих послуг працівників амортизується за методом рівномірного списання протягом періоду переходу.

## 3 Прийняття нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

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

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

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

#### 4 Перше застосування МСФЗ

Фінансова звітність Компанії за 2012 фінансовий рік є першою випущеною річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Компанії на облік за МСФЗ є 1 січня 2012 року. При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ Компанія застосувала МСФЗ 1.

Розбіжності між сумами за НП(С)БОУ та МСФЗ пояснюються коригуваннями, здійсненими у зв'язку із переходом до МСФЗ. Станом на 1 січня 2012 і 31 грудня 2012 основним коригуванням було коригування відстроченого податку на прибуток. Відстрочений податок був визнаний за методом балансових зобов'язань у результаті переходу на облік за МСФЗ.

#### 5 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.

Далі подана інформація про характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія проводила операції або мала залишки по операціях станом на 31 грудня.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
Валова сума дебіторської заборгованості	17 698	9 117
Аванси видані	15	307
Грошові кошти та їх еквіваленти – поточний рахунок	159	65
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(6 226)	(2 500)
Інші поточні зобов'язання – валова сума	(30 180)	(111)

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

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Реалізація збагаченого вугілля	58 028
Послуги із збагачення вугілля	136 085
Закупки електроенергії	(21 578)
Закупки послуг	(7 931)

**ПРИМІТКИ ДО БАЛАНСУ**

Рядок 020 «Незавершені капітальні інвестиції», рядок 030 «Залишкова вартість основних засобів»

У балансовій вартості основних засобів та незавершеного будівництва відбулися такі зміни:

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
<b>На 1 січня 2012 р.</b>					
Первісна або переоцінена вартість	42 596	35 680	2 945	20 980	10 2201
Накопичений знос	(1 765)	(3 255)	(742)	-	(5 762)
<b>Залишкова вартість на 1 січня 2012 р.</b>					
	40 831	32 425	2 203	20 980	96 439
<b>На 31 грудня 2012 р.</b>					
Надходження	8 453	16 799	1 231	7 886	34 369
Вибуття		(288)	(15)	-	(303)
Амортизаційні відрахування	(6 875)	(7 296)	(1 493)	-	(15 664)
Переведення в іншу категорію	9 390	4 024	24	(13 438)	-
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2012 р.</b>					
	51 799	45 664	1 950	15 428	114 841
<b>На 31 грудня 2012 р.</b>					
Первісна або переоцінена вартість	60 439	56 215	4 185	15 428	136 267
Накопичений знос	(8 640)	(10 551)	(2 235)	-	(21 426)
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2012 р.</b>					
	51 799	45 664	1 950	15 428	114 841

У 2012 році витрати на амортизацію у сумі 15 347 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 317 тисяч гривень – до складу загальних та адміністративних витрат.

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	17 612	9 437
Мінус: резерв на знецінення	-	-
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю</b>	<b>17 612</b>	<b>9 437</b>

ПАТ «ДТЕК Добропільська ЦЗФ»  
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2012 рік

Уся дебіторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривнях.

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	1 січня 2012 р. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю
Поточна та не знецінена дебіторська заборгованість:	17 475	9 106
<b>Всього поточної та не знеціненої дебіторської заборгованості</b>	<b>17 475</b>	<b>9 106</b>
<i>Прострочена та індивідуально знецінена заборгованість:</i>		
- прострочена від 0 до 30 днів	-	-
- прострочена від 30 до 90 днів	137	331
- прострочена від 90 до 180 днів	-	-
- прострочена від 180 до 360 днів	-	-
- прострочена більше 360 днів	-	-
<b>Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості</b>	<b>137</b>	<b>331</b>
Мінус резерв на знецінення	-	-
<b>Всього</b>	<b>17 612</b>	<b>9 437</b>

Вся прострочена та індивідуально знецінена заборгованість вважається такою, що буде погашена.

**Рядок 300 «Статутний капітал»**

Станом на 31 грудня 2011 року та станом на 31 грудня 2012 року ухвалена до випуску та випущена кількість простих акцій в обігу становила 83 107 680 акція номінальною вартістю 0,25 гривень за акцію. Усі акції повністю оплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

**Рядок 400 «Забезпечення виплат персоналу»**

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.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення станом на 31 грудня 2012 року та 31 грудня 2011 року були визначені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
Поточна вартість нефінансованих зобов'язань за планом із встановленими виплатами	13 217	13 612
Невизнані чисті актуарні доходи	2 739	1 256
Невизнана вартість минулих послуг	(759)	(950)



ПАТ «ДТЕК Добропільська ЦЗФ»  
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2012 рік

<b>Зобов'язання у балансі</b>	<b>15 197</b>	<b>13 918</b>
-------------------------------	---------------	---------------

<i>У тисяч гривень</i>	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
Пенсійні виплати	10 295	9 680
Вугілля пенсіонерам	2 352	3 317
Одноразові виплати при виході на пенсію	570	615
<b>Всього балансових зобов'язань</b>	<b>13 217</b>	<b>13 612</b>

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

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Вартість поточних послуг	(600)
Процентні витрати	1 789
Визнана вартість минулих послуг	190
<b>Всього</b>	<b>1 379</b>

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

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
<b>Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 1 січня</b>	<b>13 612</b>
Вартість поточних послуг	600
Процентні витрати	1 789
Вартість минулих послуг	-
Актuarні збитки	(1 483)
Пенсії виплачені	(1 301)
<b>Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 31 грудня</b>	<b>13 217</b>

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
Номінальна ставка дисконту	13,53%	13,80%
Номінальне збільшення заробітної плати	5,00%	9,00 %
Коефіцієнт плінності персоналу	10,00%	10,00 %

**Рядок 510 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»**

Станом на 31 грудня 2012 Компанія мала заборгованість за отриманою фінансовою допомогою у розмірі 30 000 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2011 року : 31 140 тисяч гривень).

**Рядок 530 «Кредиторська заборгованість за основною діяльністю»**

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	17 799	12 493
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>17 799</b>	<b>12 493</b>

Станом на 31 грудня 2012 року 100% кредиторської заборгованості за основною діяльністю деноміновано у гривнях (на 1 січня 2012 року – 100%).

**ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

**Рядок 035 «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»**

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Реалізація вугілля збагаченого	58 028
Послуги із збагачення вугілля	136 085
<b>Всього доходів від реалізації</b>	<b>194 113</b>

**Рядок 040 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»**

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	23 655
Амортизація основних засобів	15 347
Вартість електроенергії	23 987
Податки, крім податку на прибуток	2 947
Сировина та матеріали	33 910
Виробничі послуги	3 236
Інше	53 825
<b>Всього</b>	<b>156 907</b>

**Рядок 060 «Інші операційні доходи»**

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Продаж товарно-матеріальних запасів	115
Орендний дохід	428
Інші доходи	1 917
<b>Інші операційні доходи</b>	<b>2 460</b>

**Рядок 070 «Загальні та адміністративні витрати»**

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	3 289
Амортизація основних засобів	317
Амортизація нематеріальних активів	120
Матеріальні витрати	356
Вартість професійних послуг	3 217
Вартість інших адміністративних витрат	1 000
Інше	105
<b>Всього загальних та адміністративних витрат</b>	<b>8 404</b>

**Рядок 090 «Інші операційні витрати»**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2012 рік</b>
Чисті соціальні витрати	216
Нараховані штрафи та пеня	197
Профспілкові витрати	1 550
Благодійна допомога	715
Збиток від продажу необоротних активів	303
Чиста зміна резерву на знецінення іншої дебіторської заборгованості	6 949
Інше	782
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>10 712</b>

**Рядок 120 «Інші фінансові доходи», рядок 140 «Фінансові витрати»**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2012 рік</b>
Інші фінансові доходи	1
<b>Всього фінансових доходів</b>	<b>1</b>
Ефект дисконтування пенсійних зобов'язань	1 789
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>1 789</b>

**Рядок 180 «Податок на прибуток»**

Витрати з податку на прибуток складається з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2012 рік</b>
Поточний податок	7 881
Відстрочений податок	(1 276)
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b>6 605</b>

Вивірення очікуваних та фактичних податкових витрат показане нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2012 рік</b>
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>18 761</b>
Витрати з податку на прибуток за передбаченою законом ставкою 21%	3 940
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми	1 632
Ефект змін ставок оподаткування	1 033

Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік

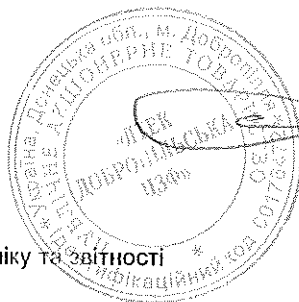
6 605

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

У грудні 2010 року Україна прийняла новий Податковий кодекс, який набув чинності з 1 січня 2011 року. Згідно з новим Податковим кодексом ставку податку на прибуток підприємств буде знижено з 25% до 16% у декілька етапів протягом 2011-2014 років. Станом на 31 грудня 2012 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли буде реалізований актив або врегульоване зобов'язання за ставками оподаткування, які передбачені новим Податковим кодексом.

У тисячах гривень	1 січня 2012 р.	(Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат	31 грудня 2012 р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування</b>			
Товарно-матеріальні запаси	159	70	229
Основні засоби	-	46	46
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	-	617	617
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	2 372	208	2 580
Інші резерви зобов'язань та відрахувань	28	(28)	-
<b>Валовий відстрочений податковий актив</b>	<b>2 559</b>	<b>913</b>	<b>3 472</b>
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування</b>			
Основні засоби	(331)	331	-
Інші зобов'язання	(32)	32	-
<b>Всього відстроченого податкового зобов'язання</b>	<b>(363)</b>	<b>363</b>	<b>-</b>
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>2 196</b>	<b>1 276</b>	<b>3 472</b>

Генеральний директор



Федоров Андрій Володимирович

Головний спеціаліст з обліку та звітності

Квик Тетяна Олексіївна