

Додаток І
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство

ТЕРИТОРІЯ

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ"

ДОНЕЦЬКА

Акціонерне товариство

Добування кам'яного вугілля

993

вулиця Київська, буд. І, м. ДОБРОПІЛЛЯ, ДОНЕЦЬКА обл., 85000

62090

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

05508186

1412500000

230

05.10

В

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУ,Б 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	16 285	-
первісна вартість	1001	25 103	9 138
накопичена амортизація	1002	8 818	9 138
Незавершені капітальні інвестиції	1005	240 466	12 848
Основні засоби	1010	2 036 098	-
первісна вартість	1011	2 657 351	721 407
знос	1012	621 253	721 407
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	757	931
інші фінансові інвестиції	1035	22 731	25 611
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 316 337	39 390
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	165 156	15 535
Виробничі запаси	1101	77 603	15 535
Незавершене виробництво	1102	1 863	-
Готова продукція	1103	20 916	-
Товари	1104	64 774	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 410 967	2 473 961
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11 076	3 462
з бюджетом	1135	21 418	12 528
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8 797	8 797
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 181	22 907
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	75	4
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	66 472	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	27 520	37 101
Усього за розділом II	1195	2 718 662	2 574 295
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 034 999	2 613 685

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	83 720	83 720
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 295 335	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 414 456	704 632
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 793 511	788 352
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	45 321	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	621 396	486 475
Довгострокові забезпечення	1520	348 789	210 671
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	326 526	195 183
Цільове фінансування	1525	822	757
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 016 328	697 903
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	305 782	181 226
розрахунками з бюджетом	1620	120 564	20 245
у тому числі з податку на прибуток	1621	82 530	-
розрахунками зі страхування	1625	34 295	40 918
розрахунками з оплати праці	1630	27 835	55 540
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	241 263	189 247
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	90 153	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	405 268	640 254
Усього за розділом III	1695	1 225 160	1 127 430
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	5 034 999	2 613 685



ЕЦП Бігуняк Є.
С.

Бігуняк Євген Сергійович

ЕЦП Заяць С.М.

Заяць Світлана Михайлівна

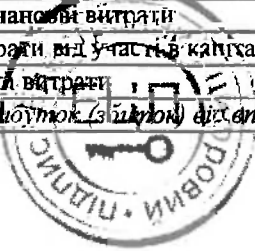
встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	663 882	3 033 939
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(288 931)	(1 634 401)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	374 951	1 399 538
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	10 396	17 267
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(19 916)	(93 980)
Витрати на збут	2150	(15 851)	(109 877)
Інші операційні витрати	2180	(77 262)	(543 742)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	272 318	669 206
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	174	243
Інші фінансові доходи	2220	2 887	85 474
Інші доходи	2240	68 714	654
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(117 244)	(132 263)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 124 072)	(8 113)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	615 201
збиток	2295	(897 223)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(88 725)	(95 152)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	520 049
збиток	2355	(985 948)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(1 365 176)	(75 573)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(1 365 176)	(75 573)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	50 025
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(1 365 176)	(125 598)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(2 351 124)	394 451

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	107 302	474 804
Витрати на оплату праці	2505	78 490	478 410
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 179	99 338
Амортизація	2515	100 958	389 523
Інші операційні витрати	2520	154 794	806 603
Разом	2550	460 723	2 248 678

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	334879267	334879267
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	334879267	334879267
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(2,94419)	1,55294
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(2,94419)	1,55294
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник


Підписний бухгалтер

ЕЦП Бігуняк Є. С.

Бігуняк Євген Сергійович

ЕЦП Заяць С.М.

Заяць Світлана Михайлівна



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2018 01 01

за ЄДРПОУ

05568789

КОДИ

2018 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

заРік 2017р.

Форма N3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 054 013	1 969 319
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	348 078
Надходження від повернення авансів	3020	3 599	185
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	7	7
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	15
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	188	1 244
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(91 589)	(340 021)
Праці	3105	(99 029)	(347 563)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(30 727)	(123 547)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(211 143)	(290 151)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(91 280)	(79 536)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(86 114)	(83 910)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(33 749)	(126 704)
Витрачання на оплату авансів	3135	(270 077)	(483 694)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(425 192)	(31 257)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-69 950	702 615
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	1 117
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від надання позик	3230	1 788	-
Надходження від виступу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	70
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(35 698)	(118 541)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(1 788)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(39 014)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-35 698	-156 368
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	117 866	185 962
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	110 010
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	607 400
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(12 289)	(74 670)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(160 000)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	105 577	-546 098
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-71	149
Залишок коштів на початок року	3405	75	42
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(116)
Залишок коштів на кінець року	3415	4	75

Керівник



ЕЦП Бігуняк Є.
С.

ЕЦП Заяць С.М.

Бігуняк Євген Сергійович

Заяць Світлана Михайлівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ"

Дата (рік, місяць, число)

2018 01 01

за ЄДРПОУ

1801005

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	83 720	1 295 335	-	-	1 414 456	-	-	2 793 511
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	83 720	1 295 335	-	-	1 414 456	-	-	2 793 511
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(985 948)	-	-	(985 948)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(1 295 335)	-	-	276 124	-	-	(1 019 211)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	(1 295 335)	-	-	69 841	-	-	(1 225 494)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(1 295 335)	-	-	(709 824)	-	-	(2 005 159)
Залишок на кінець року	4300	83 720	-	-	-	704 632	-	-	788 352

ЕЦП Бігуняк Є.
С.

Бігуняк Євген Сергійович

Керівник

ЕЦП Заяць С.М.

Заяць Світлана Михайлівна

Головний бухгалтер



ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

**Фінансова звітність за Міжнародними
стандартами фінансової звітності**

31 грудня 2017 р.

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» та його діяльність

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» (далі «Компанія») – акціонерне товариство, створене відповідно до законодавства України. Станом на 31 грудня 2017 року безпосередньою контролюючою стороною Компанії було ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"

Повне найменування – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

Організаційно-правова форма – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Країна реєстрації - Україна, номер свідоцтва про державну реєстрацію емітента - 1 263 120 0000 000016

Дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію - 02.10.1996

Веб-сайт емітента - <http://dtek.com/ru/our-operations/coal-production-and-preparation/komsomolets-donbassa>

Адреса сторінки в мережі Інтернет, яка додатково використовується емітентом для розкриття інформації <http://stockmarket.gov.ua/>

Основною господарською діяльністю Компанії є добування кам'яного вугілля

Юридична адреса Компанії: м. Добропілля, вул. Київська, 1., Донецька обл., 85000, Україна.

Компанія створена у 1996 році згідно Указів Президента України «Про корпоратизацію державних підприємств» від 15.06.1993 р. за №210, «Про структурну перебудову вугільної промисловості» від 07.02.1996 р. за №116, та наказу Міністра вугільної промисловості України «Про створення ВАТ «Шахта «Комсомолец Донбасу» шляхом перетворення шахти «Комсомолец Донбасу» від 29.06.1996 р. за №315.

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» зареєстроване Спеціалізованою державною податковою інспекцією по роботі з великими платниками податків у м. Дніпропетровську (код за ЄДРПОУ – 05508186) згідно витягу №1628014500131 22.09.2016р.

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» не має окремих юридично зареєстрованих підрозділів. До складу Компанії входять структурні підрозділи, що забезпечують її діяльність з видобування та збагачення кам'яного вугілля. Вони мають статус департаментів, служб та дільниць ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ». Загальна чисельність працівників Компанії на 31.12.2017 р. сягала 2 осіб.

Згідно Статуту головним напрямком діяльності ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» є добування та збагачення кам'яного вугілля.

Компанія здійснювала свою діяльність на підставі ліцензій на видобуток корисних копалин, які видані на 14 років, проте термін їхньої дії може бути продовжений на її розсуд.

Мета фінансової звітності що надається

Мета фінансової звітності що надається- 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 зіпівставити з подібною інформацією за інші періоди і на інші дати, перевірити непрямым методом.

Фінансова звітність за 2017 рік, складена відповідно до концептуальної основи Міжнародних стандартів 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

Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2017 року чистий оборотний капітал Компанії становив 1 446 865 тисяч гривень (Станом на 31 грудня 2016 року чистий оборотний капітал Компанії становив 1 497 256 тисяч гривень). За 2017 рік Компанія отримала збиток у сумі 985 979 тисяч гривень та мала чистий збиток грошових коштів за основною діяльністю у сумі 69 950 тисяч гривень (За 2016 рік Компанія отримала прибуток у сумі 520 049 тисяч гривень та мала чистий прибуток грошових коштів за основною діяльністю у сумі 702 615 тисяч гривень). Операції з продажу вугільної продукції є прибутковими. Докладена фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена на підставі припущення про те, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як безперервно діюче підприємство.

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

Припущення про подальшу безперервну діяльність.

Керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах керівництва Компанії. У випадку нестачі обігових коштів для забезпечення операційної діяльності і виконання поточних зобов'язань необхідне фінансування може буде залучене від пов'язаних компаній, що дозволить забезпечити стабільне функціонування Товариства протягом і більше одного року, починаючи зі звітної дати.

1. Умови, в яких працює Компанія

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для ринкової економіки, що зароджується, у тому числі відносно висока інфляція та високі процентні ставки.

Починаючи з кінця 2013 року політична ситуація в Україні переживала нестійкість з багато кількісними протестами, продовжується політична невизначеність, що призвело до погіршення державної економіки, волатильності фінансових ринків і стрімкій девальвації національної валюти по відношенню до інших іноземних валют (з початку 2014 року). Національний банк України, серед інших мір, вводив певні обмеження на покупку іноземної валюти на міжбанківському ринку. Політична ситуація в 2017 року також була нестабільна. На початку березня 2017 року було виявлено ряд загроз потенційного захоплення самопроголошеною владою виробничих фондів, ТМЦ, розташованих на неконтрольованій українським урядом території в Донецькій області. Керівництво зробило всі доступні і можливі заходи в рамках законодавства України і міжнародного права, щоб зберегти контроль над активами, забезпечувати безперебійну роботу підприємства, виконувати свої зобов'язання.

13 березня 2017 року господарська діяльність та управління ПрАТ «ДТЕК Шахта Комсомолець Донбасу» унеможливлено неправомірними діями третіх осіб. Майно ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» (будівлі, обладнання, офісна техніка, транспортні засоби, інше рухоме майно), що розміщені в Донецькій області, місто Хрестівка (до 2016 року місто Кіровське) знаходиться у незаконному володінні та під контролем третіх осіб. Фактично, ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» втратило контроль і доступ до своїх виробничих потужностей та іншого майна, що розміщені в Донецькій області, місто Хрестівка (до 2016 року місто Кіровське).

З цього приводу Головним управлінням Національної поліції у м. Києві відкрито кримінальне провадження №12017100000000150 за заявою ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ».

На дату підготовки цієї фінансової звітності керівництво компанії не відновило контроль над активами і тимчасово не контролює операційну діяльність на території м. Хрестівка.

Для ілюстративних цілей була підготовлено окреме розкриття, щоб показати ефект на фінансову звітність втрати контролю над активами.

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.

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.

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

2. Основа підготовки інформації та основні принципи облікової політики

Основа підготовки інформації та заява про відповідність МСФЗ

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

Операції в іноземній валюті

Функціональна валюта та валюта звітності

усі суми у цій фінансовій звітності подані у національній валюті України – гривні.

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

Операції та залишки

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

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом НБУ на звітну дату. Прибуток та збитки від курсової різниці, що виникають в результаті розрахунку по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань, відображаються у звіті про фінансові результати. В даний час українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Основні засоби

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

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 виймання 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:

	Термін експлуатації (років)
Будівлі та споруди	від 15 до 50
Виробниче обладнання	від 5 до 30
Меблі, офісне та інше обладнання	від 4 до 12

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

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

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 має 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.

У тисячах гривень	Найменування компанії-емітента	Дата погашення; % дисконтування	Номинальна вартість на 31.12.2017	Ефект дисконтування за 2017 р., облік за методом амортизованої вартості
Інвестиції в облігації, що утримуються до погашення	ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»	26.12.2042; 12,665%	505 000	(479 389)
Інвестиції в облігації, що утримуються до погашення	ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛ Я»	10.07.2016; 13,28%	0	0
	Всього активів		505 000	(479 389)

Заборони на дію цінних паперів немає.

Визнання та розкриття справедливої вартості фінансових інструментів

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 (нескориговані) 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.

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.

Подальша оцінка фінансових інструментів

Після первісного визнання всі кредити, дебіторська заборгованість і активи, що утримуються до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки. Премії та дисконти, включаючи початкові витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються на підставі ефективної процентної ставки цього інструменту.

Прибуток і збитки від зміни справедливої вартості активів, наявних для продажу, визнаються безпосередньо у складі капіталу. У разі продажу активів, наявних для продажу, надходження грошових коштів за ці активи чи іншого їх вибуття, в розрахунок чистого прибутку від такої операції включається кумулятивний прибуток або збиток, що визнаний у складі капіталу. У випадках, коли у складі капіталу

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

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.

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.

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. 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.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до первинних умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю. Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про фінансові результати.

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.

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.

Акціонерний капітал

Звичайні акції, які не підлягають погашенню, враховуються у складі капіталу за їх номінальною вартістю.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до звітної дати або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Податок на додану вартість

ПДВ в Україні стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорту

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. У 2010 році був прийнятий Податковий кодекс України, згідно якому передбачалося зниження базової ставки ПДВ з 1 січня 2014 року з 20% до 17%.

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.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Процентні кредити та позикові кошти

Процентні кредити та позикові кошти обліковуються за амортизованою первісною вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати за позиковими коштами відносяться на витрати на пропорційно - тимчасовій основі з використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти, отримані під процентні ставки, які суттєво відрізняються від ринкових процентних ставок, перераховуються за справедливою вартістю таких позикових коштів у момент їх отримання. При цьому справедлива вартість являє собою майбутні процентні платежі та погашення основної суми позикових коштів, дисконтвані за ринковими процентними ставками, що застосовуються до подібних позикових засобах. Різниця між справедливою та номінальною вартістю позикових коштів на момент їх видачі відображається у звіті про фінансові результати як дохід від виникнення зобов'язань по ставках нижче ринкових або як збиток від виникнення зобов'язань за ставками вище ринкових. Надалі балансова вартість таких позикових коштів коригується на зміну їх справедливої вартості, що показується в звіті про фінансові результати у складі фінансових доходів / (витрат).

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, спочатку визнається за справедливою вартістю, а у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані

Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

Податок на прибуток

Податкові витрати в звіті про фінансові результати за 2017 рік складаються з поточного податку та змін у сумі відстроченого оподаткування. Поточний податок розраховується виходячи з оподаткованого прибутку за рік з використанням ставок податку, існуючих на дату балансу (на 31 грудня 2017 року - 18%, на 31 грудня 2016 року - 18%).

Відстрочений податок розраховується за методом балансових зобов'язань відносно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності за МСФЗ. Відповідно до винятку при первісному визнанні, відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання в разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первісному визнанні не впливає ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток. Відстрочений податок визначається на основі ставок оподаткування (і законів), які застосовувалися або повинні будуть застосовуватися на звітну дату в тому періоді, в якому буде реалізовано відстрочений податковий актив або здійснено розрахунок за відстроченим податковим зобов'язанням.

Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються тільки в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде використовувати тимчасові різниці.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за тимчасовими різницями, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, за винятком випадків, коли тимчасові різниці не будуть сторновані в осяжному майбутньому.

Виплати працівникам

Винагороди працівникам. План із встановленими внесками. Компанія здійснює передбачені законом єдині соціальні внески до Пенсійного фонду України за своїх працівників. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення. До складу витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати включено пенсії, що виплачуються на розсуд Компанії, та інші пенсійні пільги.

Винагороди працівникам. План із встановленими виплатами. 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,

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

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. Вартість минулих послуг працівників негайно визнається у звіті про фінансові результати.

Резерви за зобов'язаннями та платежами

Резерви за зобов'язаннями визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що буде потрібен відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошей у відношенні якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, необхідних, за розрахунками керівництва, для виконання поточного зобов'язання на звітну дату. Резерви переоцінюються один раз на рік. Зміна резервів, обумовлений перебігом часу, кожен рік відображається у звіті про фінансові результати у відповідній статті неопераційних доходів і витрат. Інші зміни резервів, що відносяться до зміни прогнозованої схеми виконання зобов'язань, прогнозованої суми зобов'язання або зміни облікових ставок, розглядаються як зміна облікових оцінок у періоді, коли відбулася зміна і, за винятком зобов'язань щодо виведення активів з експлуатації, показуються у звіті про фінансові результати. Коли Компанія очікує, що резерв буде

відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, причому тільки у випадках, коли відшкодування у значній мірі гарантоване.

Компанія відображає зобов'язання з виведення активів з експлуатації. Дане зобов'язання являє собою поточну вартість попередньо оцінених витрат по закриттю і демонтажу шахти і витрат на відновлення відповідній території. Очікувані витрати показані в складі основних засобів. Визнаний актив надалі амортизується разом із залишковою вартістю основних засобів шахти лінійним методом так, щоб їх вартість зменшувалася до ліквідаційної вартості протягом строку експлуатації. Зобов'язання ж, якщо ефект буде суттєвим, буде дисконтуватися, і балансова вартість активу буде збільшуватися в наступних звітних періодах з тим, щоб врахувати зміну відповідних сум з плином часу. Таке збільшення враховується як витрати за позиковими коштами.

Визнання доходів

Виручка від продажу товарів визнається в момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю коштів, які отримані або повинні бути отримані, за вирахуванням відповідного ПДВ і знижок.

Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахувань.

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 / збитків від курсових різниць.

Всі 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.

У тисячах гривень	Поточний власник	Дата погашення	Номінал облігацій на 31.12.2017	Погашен ня, яке відбулося за 2017 рік	Нарахована сума відсотків за 2017 рік	% прибутк овості
Облігації випущені довгострокові	ТОВ «ДТЕК СХІДЕНЕРГО»	04.01.2017	(160 000)		(63)	15
Облігації випущені довгострокові	ТОВ «ДТЕК СХІДЕНЕРГО»	02.01.2018	(160 000)		(24 066)	15
Облігації випущені довгострокові	ТОВ «ДТЕК СХІДЕНЕРГО»	02 01 2019	(176 000)		(26 472)	15

Сегменти

ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

Компанія здійснює діяльність у сегменті добування та збагачення кам'яного вугілля.

Зміни у форматі фінансової звітності

За необхідності, порівняльні дані були скориговані відповідно до змін у форматі подання фінансової звітності поточного року. Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми, визнані у фінансовій звітності. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

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

Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми, визнані у фінансовій звітності. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Припущення про подальшу безперервну діяльність

Керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії.

Податкове законодавство.

Податкове, валютне та митне законодавство України дозволяє різні тлумачення.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСБО 39 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Знецінення основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Компанія оцінює відновлювану вартість активу. Вартість відшкодування активу – це справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, що надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати корисну вартість одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів. Для розрахунку корисної вартості Компанія повинна здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати відповідну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

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 коригування балансової вартості товарно-матеріальних запасів до чистої вартості реалізації.

Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений податковий актив - це податок на прибуток, який буде відшкодований через зниження оподаткованого прибутку в майбутньому. Він показаний у балансі. Відстрочені податкові

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

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.

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

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, корегують вартість відповідного активу у поточному періоді.

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).

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Компанія розраховувала зобов'язання з пенсійного забезпечення станом на 31 грудня 2017 року з використанням ставки дисконтування 12,85 %, розрахункового зростання заробітної плати з 10% до 13,66% на рік. Далі показана чутливість загальної суми зобов'язання з пенсійного забезпечення станом на 31 грудня 2017 року до змін основних актуарних припущень:

Зміна параметру	-1,0%	+1,0%
Параметр	Зміна зобов'язань, %	
Зростання заробітної плати	-1,72%	1,82
Ставка дисконтування	5,88%	-5,34%
Індексація пенсій	-2,69%	2,80%

4. Запровадження нових або переглянутих стандартів та тлумачень

Прийняття 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 2017 року або після цієї дати, але не мають суттєвого впливу на цю фінансову звітність:

- **Зміни до МСБО (IAS) 7: "Ініціатива з розкриття інформації"** Змінений МСБО (IAS)

7 вимагає розкриття інформації щодо узгодження руху зобов'язань, що виникають в наслідок фінансової діяльності.

- **Зміни до МСБО (IAS) 12:** Визнання відстрочених податкових активів за нереалізованими збитками. У змінах були викладені вимоги щодо визнання відстрочених податкових активів за нереалізованими збитками по боргових інструментах. Суб'єктові господарювання необхідно визнати відстрочений податковий актив за нереалізованими збитками, які виникають внаслідок дисконтування грошових потоків за борговими інструментами за ринковими процентними ставками, навіть якщо він очікує тримати інструмент до погашення, і жоден податок не буде сплачений після отримання основної суми боргу. Економічна вигода, яка втілюється в відстроченому податковому активах, виникає внаслідок здатності власника боргового інструменту досягти майбутніх прибутків (незважаючи на наслідки дисконтування), не сплачуючи податки на ці прибутки. Вищезазначена поправка не мала суттєвого впливу на фінансову звітність.

Наступні нові стандарти, що стосуються фінансової звітності, були видані, але не були схвалені Європейським Союзом:

- **Щорічне вдосконалення стандартів МСФЗ на 2014-2016 роки** (випущено 8 грудня 2016 року та застосовується до річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року та 1 січня 2018 року);

ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

- **Інтерпретація IFRIC 22 «Розгляд операцій з авансових платежів в іноземній валюті»** (випущена 8 грудня 2016 року та застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- **Інтерпретація IFRIC 23 «Невизначеність щодо податкових витрат»** (випущена 7 червня 2017 р. та застосовується до річних періодів, що починаються 1 або після 1 січня 2019 р.);
- **Щорічне вдосконалення стандартів МСФЗ на 2015-2017 роки** (випущено 12 грудня 2017 року та застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Наступні нові стандарти, що стосуються складання фінансової звітності, були видані та схвалені Європейським Союзом, але не були чинними для фінансових періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати:

- **МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»** (випущений 24 липня 2014 року та застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);

Новий стандарт МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", виданий Правлінням у липні 2014 року, є обов'язковим для застосування за періоди, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Стандарт замінює МСБО (IAS) 39, який раніше регулював операції з фінансовими інструментами. Основні характеристики нового стандарту:

Фінансові активи повинні бути класифіковані у три категорії:

- Фінансові активи, які будуть оцінюватися за амортизованою вартістю;
- Фінансові активи, які будуть оцінюватися за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI);
- Фінансові активи, які будуть оцінюватися за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибуток або збиток (FVPL).

Класифікація боргових інструментів базується на бізнес-моделі суб'єкта господарювання по управлінню фінансовими активами та/або на грошових потоках за контрактами, які представляють собою виключно виплати основної суми та відсотків (SPPI).

Якщо борговий інструмент призначений для погашення, то він може відображатися за амортизованою вартістю, якщо він також відповідає вимогам SPPI. Боргові інструменти, що відповідають вимогам SPPI, які зберігаються у портфелі, де суб'єкт господарювання має обидві цілі - для збору грошових потоків з активу та продажу активу, можуть бути класифіковані як FVOCI. Фінансові активи, які не містять грошових потоків, які є SPPI, повинні оцінюватися за FVPL (наприклад, похідні фінансові інструменти). Вбудовані похідні інструменти більше не відокремлюються від фінансових активів, але будуть включені в оцінку стану SPPI.

Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Проте керівництво може зробити безповоротний вибір, щоб представити зміни у справедливій вартості в інших сукупних доходах за умови, що інструмент не буде розміщений для торгівлі. Якщо інструмент власного капіталу зберігається для торгівлі, зміни справедливої вартості відображаються у складі прибутку або збитку.

Стандарт також регулює облік хеджування і надає чіткі правила для розрахунку резерву на збитки.

Керівництво розглянуло всі фінансові інструменти згідно з новими моделями класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань після первісного визнання. Вони були перевірені як за допомогою тесту бізнес-моделі, так і SPPI. Керівництво перевірило фінансові активи на інші фундаментальні зміни - впровадження моделі "очікуваних кредитних втрат", яка в основному зосереджується на ризику того, чи не буде збитку, якщо інструмент стане дефолтним. Під час попереднього аналізу керівництво не визначило жодного фінансового інструмента, який змінить свою класифікацію через нову вимогу МСФЗ (IFRS) 9 на основі бізнес-моделі та тесту SPPI. Проте реалізація моделі очікуваного кредитного збитку призведе до збільшення збитків від знецінення. Це пов'язано з тим, що згідно з МСФЗ (IFRS) 9 Компанія зобов'язана накопичувати резерви на суми, які раніше були поза аналізом сумнівних боргів за правилами облікової політики. Зокрема, це стосується фінансових активів пов'язаних сторін та нових фінансових активів від третіх сторін. Керівництво має намір завершити свою оцінку протягом

ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

першої половини 2018 року. На дату підписання фінансової звітності за початковою оцінкою керівництва додаткова сума резервів у зв'язку з вимогами IFRS 9 складає 37 317 тис грн.

Компанія застосовуватиме нові правила ретроспективно з 1 січня 2018 р. з практичними умовами, дозволеними згідно із стандартом, та враховує вплив нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2018 р. Порівняльні показники на 2017 рік не будуть перераховані.

- **МСФЗ (IFRS) 15 - Доходи від контрактів з клієнтами** (випущений 28 травня 2014 року та застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);

- **Пояснення до МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від контрактів з клієнтами"** (випущений 12 квітня 2016 року та застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);

З 1 січня 2018 року Компанія зобов'язана застосувати МСФЗ 15 "Дохід від контрактів з клієнтами". Нові вимоги стандарту визначають більш розширені вимоги щодо розкриття складних операцій, які складаються з декількох елементів (зобов'язань). Новий стандарт запроваджує основний принцип, згідно з яким дохід повинен визнаватися, коли товари або послуги передаються замовнику за ціною операції. Будь-які комплектуючі товари або послуги (компоненти), які є відокремленими зобов'язаннями, повинні бути визнаватися окремо, а будь-які знижки на контрактну ціну, як правило, повинні бути розподілені на окремі елементи. Коли визнання залежить від будь-якої причини, необхідно визнати мінімальні суми, якщо вони не мають суттєвого ризику зміни. Витрати на укладання договорів з клієнтами повинні бути капіталізовані і амортизуються протягом періоду, коли вигоди будуть отримані від договору.

МСФЗ (IFRS) 15 також включає сукупний набір вимог щодо розкриття інформації, який призведе до того, що суб'єкт господарювання надаватиме користувачам фінансові звіти з повною інформацією про характер, суму, терміни та невизначеність доходів та грошових потоків, що виникають в результаті контрактів суб'єкта господарювання з клієнтами.

Керівництво розглянуло ряд типових договорів купівлі-продажу, що використовуються для потоку доходів. З урахуванням специфіки бізнес діяльності Компанії, структури продажів і найближче майбутнє розвитку бізнесу, Керівництво не очікує, що договори купівлі-продажу з численними зобов'язаннями будуть звичайною практикою для бізнесу. Отже, менеджмент не вважає, що МСФЗ 15 принесе суттєві зміни в правилах визнання продажу, і тому не очікує, що новий стандарт може суттєво вплинути на фінансові звіти. Тим не менш, менеджмент регулярно переглядає зміни в бізнесі, і всі нові або незвичайні операції розглядаються окремо для належного поводження, визнання та розкриття інформації в фінансових звітах.

З метою переходу на облік відповідно до МСФЗ (IFRS) 15. Група прийняла рішення застосувати метод, що використовує модифікований ретроспективний підхід, який означає, що кумулятивний вплив прийняття буде визнаний у складі нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2018 року і що порівняльні дані не будуть перераховані. Керівництво оцінило, що можливе коригування залишку нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2018 року не буде мати суттєвого впливу.

МСФЗ (IFRS) 16 - "Оренда" (виданий 13 січня 2016 року та застосовується до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати, можливе дострокове використання).

Будь який договір оренди призводить до того, що лізингоодержувач отримує право використовувати актив на початку лізингу та, якщо орендні платежі здійснюються з часом, також отримувати фінансування. Відповідно, МСФЗ (IFRS) 16 виключає класифікацію лізингу як операційного або фінансового, як того вимагає МСБО (IAS) 17, а, навпаки, запроваджує єдину модель обліку лізингоодержувача.

Лізингоодержувачи визнаватимуть:

(а) активи та зобов'язання за всіма видами оренди строком понад 12 місяців, за виключенням якщо актив має низьку вартість; і

(б) амортизацію лізингових активів окремо від процентів за договорами лізингу у звіті про прибутки та збитки.

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

МСФЗ (IFRS) 16 суттєво не змінює вимоги бухгалтерського обліку лізингодавця в порівнянні з МСБО (IAS) 17. Таким чином, лізингодавець продовжує класифікувати лізинг як операційну оренду або фінансову оренду та по-різному обліковувати ці два види оренди.

МСФЗ (IFRS) 16 вимагатиме аби Компанія визнавала у балансі активи, отримані в оперативну оренду, та пов'язані з ними зобов'язання щодо лізингу. Хоча поточні річні зобов'язання щодо операційної оренди несуттєві,

Компанія все ще оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 16. Менеджмент буде проводити більш детальний аналіз та розкриватиме вплив нового стандарту в фінансових звітах за рік, що закінчиться 31 грудня 2018 року, що буде порівняльним періодом протягом року, коли цей стандарт буде прийнято. Керівництво має намір застосувати спрощений перехідний підхід і не буде перераховувати порівняльні суми за рік до прийняття.

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. Інформація про безпосередню материнську компанію Компанії та її фактичну контролюючу сторону наведена у Примітці 1. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами переважно за операціями по реалізації вугілля. Далі надана 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 2017р.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	<u>31 грудня 2017 р.</u>	<u>31 грудня 2016 р.</u>
<i>У тисячах гривень:</i>		
Сума дебіторської заборгованості за основною діяльністю	2 473 961	2 603 525
Інша дебіторська заборгованість	21 996	6 490
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(192 558)	(192 558)
Аванси видані	330	397
Грошові кошти та їх еквіваленти – поточний рахунок	4	75
Довгострокові фінансові інвестиції	25 611	23 601
Інші довгострокові зобов'язання	(336 000)	(496 000)
Інші поточні зобов'язання	(69 578)	(6 423)
Кредиторська заборгованість	(113 622)	(123 557)
Аванси отримані	(192 701)	(255 301)
Дивіденди до отримання	8 787	8 787

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

**ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»**

6. Основні засоби (рядок 1010,1005 балансу)

У березні 2017 року сталася втрата контролю над основними засобами компанії. У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди+ горные выработки	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання+ 11 счет	Незавершене будівництво	Всього
На 31 грудня 2016 р.					
Первісна або переоцінена вартість	1 627 712	1 005 924	23 715	240 466	2 897 817
Накопичений знос	(203 844)	(407 406)	(10 003)	-	(621 253)
Залишкова вартість на 31 грудня 2016 р.	1 423 868	598 518	13 712	240 466	2 276 564
Надходження	634	21 312	386	2 706	25 038
Вибуття (первісна вартість) у т.ч. втрата контролю	(1 392 185)	(568 394)	(13 306)	(228 557)	(2 202 442)
Вибуття (амортизаційні відрахування)	-	905	18	-	923
Амортизаційні відрахування, у т.ч. втрата контролю	(34 475)	(65 797)	(804)	-	(101 076)
Коригування / рекласифікація первісної вартості	2 158	13 456	(6)	(14 615)	993
Залишкова вартість на 31 грудня 2017 р.	-	-	-	-	-
Первісна або переоцінена вартість	238 319	472 298	10 789	-	721 406
Накопичений знос	(238 319)	(472 298)	(10 789)	-	(721 406)
Залишкова вартість на на 31 грудня 2017 р.	-	-	-	-	-

За 2017 рік витрати на амортизацію у сумі 80 503 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 23 тисяч гривень - до складу загальних та адміністративних витрат, 68 тисяч гривень - до складу інших операційних витрат (у 2016 році витрати на амортизацію у сумі 384 439 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 211 тисяч гривень - до складу загальних та адміністративних витрат, а 721 тисяч гривень включені до складу інших операційних витрат витрат, які пов'язані з простоями підприємства).

6. Товарно-матеріальні запаси (рядок 1100 балансу)

У тисячах гривень	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Паливо (вугілля, газ, мазут)	139	3 187
Сировина та матеріали	11 604	53 803
Запасні частини	2 955	13 878
Будівельні матеріали	53	1 299
МБП	571	1 968
Інші запаси	213	3 467
Незавершене виробництво	0	1 863
Готова продукція	0	20 916
Товари	0	64 774
Всього товарно-матеріальних запасів	15 535	165 156

Станом на 31 грудня 2017 року запаси показані за вирахуванням резерву на знецінення у сумі 155 411

ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

тисяч гривень (на 31 грудня 2016 року – 13 793 тисячі гривень). Чиста зміна суми резерву на знецінення запасів за 12 місяців 2017 року – збільшення резерву у сумі 141 618 тисяч гривень.

8. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (рядок 1125, 1130, 1155 балансу)

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	2 666 519	2 603 525
Мінус: резерв на знецінення	(192 558)	(192 558)
Інша дебіторська заборгованість	22 907	7 181
Всього фінансових активів	2 496 868	2 418 148
Передоплати за товари та послуги	3 462	11 076
Всього нефінансових активів	3 462	11 076
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	2 500 330	2 429 224

Уся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

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

	31 грудня 2017 р.		31 грудня 2016 р.	
	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша дебіторська заборгованість
<i>У тисячах гривень</i>				
Поточна та не знецінена дебіторська заборгованість (до 30 днів)				
- Пов'язаних компаній	-	9	308 697	1 411
- інших компаній	-	137	-	9 328
Всього поточної та не знеціненої дебіторської заборгованості	-	146	308 697	10 739
Прострочена, але не знецінена заборгованість				
- прострочена від 30 до 90 днів	-	18	682 768	5 692
- прострочена від 90 до 180 днів	-	15 798	800 987	1 473
- прострочена від 180 до 365 днів	412 197	5 706	618 515	353
- прострочена від 365 днів і більше	2 061 764	23 151	-	-
Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	2 666 519	44 673	2 102 269	7 518
Суми, визначені окремо як знецінені	192 558	18 450	192 558	15 515
Всього сум, визначених окремо як знецінені	192 558	18 450	192 558	15 515
Мінус резерв на знецінення	(192 558)	(18 450)	(192 558)	(15 515)
Всього	2 473 961	26 369	2 410 967	18 257

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

ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

заборогованість від 365 днів і більше належить компанії, яка є пов'язаною стороною, тому згідно положення облікової політики, резерв сумнівних на таку заборогованість боргів не нарахований.

9. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 балансу)

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Поточні банківські рахунки	4	75
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	4	75

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі кошти на банківських рахунках та строкові депозити не прострочені та не знецінені. Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

10. Акціонерний капітал (рядок 1400 балансу)

Сума акціонерного (статутного) капіталу на 31.12.2017р. складає 83 720 тисяч гривень. Протягом 2017 року акціонерний (статутний) капітал не змінювався. Середньорічна кількість простих акцій – 334 879 267 шт.

11. Довгострокові кредити банків та Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1510, 1515 балансу)

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Облігації випущені	336 000	496 000
Торгова кредиторська заборогованість первісна вартість	180 570	180 570
Торгова кредиторська заборогованість ефект дисконтування	(30 095)	(55 174)
Всього інших довгострокових зобов'язань	486 475	621 396

Балансова вартість позикових коштів приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

12. Зобов'язання з пенсійного забезпечення (рядок 1520 балансу (1521 в тому числі))

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 від 7,5 років. Зобов'язання з пенсійного забезпечення станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року були визначені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Пенсійні виплати	195 183	268 605
Забезпечення побутовим паливом пенсіонерів (компенсація комунальних послуг)	-	50 029
Одноразові виплати при виході на пенсію	-	7 893
Зобов'язання у балансі	195 183	326 527

У звіті про фінансові результати станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року були визначені такі суми:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Вартість поточних послуг	2 340	9 646
Процентні витрати	41 362	33 418
Визнана вартість минулих послуг	(84 854)	(1 519)
Всього	(41 152)	41 545

ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

13. Зобов'язання з пенсійного забезпечення (рядок 1520 балансу (1521 в тому числі) (продовження)

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на початок періоду	326 527	245 552
Вартість поточних послуг	2 340	9 646
Процентні витрати	(41 362)	33 418
Вартість минулих послуг	(16 608)	(1 519)
Вартість минулих послуг (секвестр)	(68 246)	-
Актарні збитки	(85 172)	75 573
Пенсії виплачені	(5 018)	(36 143)
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на кінець періоду	195 183	326 527

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Номінальна ставка дисконту, %	12,85	14,4
Номінальне збільшення заробітної плати, %	5-13,66	5-13
Коефіцієнт індексації пенсій, %	5-9,33	3,6

14. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1625, 1630, 1690 балансу)

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Кредиторська заборгованість за необоротні активи НМА	1826	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	179 400	305 782
Всього кредиторської заборгованості	181 226	305 782
<i>Поточна заборгованість</i>		
З бюджетом	20 245	120 564
Заробітна плата	55 540	27 835
Страховання	40 918	34 295
Інша поточна заборгованість	640 25	405 267
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	908 183	893 744

Станом на 31 грудня 2016р. кредиторської заборгованості за основною діяльністю становила 305 782 тисяч гривень, а станом на 31 грудня 2017 р. складає 179 400 тисяч гривень (тобто зменшилась на 126 382 тисяч гривень).

15. Аванси отримані (рядок 1635 балансу)

Аванси отримані станом на 31 грудня 2017 р. передоплати, отримані від дебіторів за ТМЦ, послуги та товари для перепродажу відповідно указаної нижче таблиці:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Товарно – матеріальні цінності	189 172	241 159
Товари для перепродажу	75	75
Надані послуги	-	29
Всього	189 247	241 263

ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

16. Інші податки до сплати (рядок 1620 балансу)

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Збір за забруднення довкілля	3 532	3 862
Податок на додану вартість	-	19 366
Збір на спеціальне використання води	108	126
За користування надрами	4 492	8 426
Інші	12 113	6 254
Всього податків до сплати	20 245	38 034

17. Доходи від реалізації (рядок 2000 Звіту про сукупні доходи)

<i>У тисячах гривень</i>	12місяців 2017 р.	12місяців 2016 р.
Реалізація вугілля (енергетика)	663 882	3 033 939
Всього доходів від реалізації	663 882	3 033 939

18. Собівартість реалізованої продукції (рядок 2050 Звіту про сукупні доходи)

<i>У тисячах гривень</i>	12місяців 2017 р.	12місяців 2016 р.
Витрати допоміжних матеріалів	36 917	520 733
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	86 643	529 433
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	80 503	384 439
Інші витрати, що увійшли до складу собівартості (у т.ч. транспортні послуги)	72 763	44 140
Податки, крім податку на прибуток	6 696	36 011
Зміни у залишках готової продукції	5 409	119 645
Всього	288 931	1 634 401

19. Інші операційні доходи (рядок 2120 Звіту про сукупні доходи)

<i>У тисячах гривень</i>	12місяців 2017 р.	12місяців 2016 р.
Доход від реалізації послуг	557	1 751
Доход від продажу виробничих запасів	7 680	5 984
Орендний дохід	1 256	3 841
Списання кредиторської заборгованості	-	212
Сторно резерви –розрахунки з іншими дебіторами	-	3 076
Чистий прибуток від курсових різниць за основною діяльністю	-	995
Отримані страхові відшкодування	-	-
Інші доходи	903	1 408
Інші операційні доходи	10 396	17 267

20. Загальні та адміністративні витрати (рядок 2130,2150 Звіту про сукупні доходи)

<i>У тисячах гривень</i>	12місяців 2017 р.	12місяців 2016 р.
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	7 607	42 436
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	23	211
Транспортні витрати	11 207	4 813
Вартість професійних послуг	4 905	19 007
Інше	12 024	137 370
Всього загальних та адміністративних витрат	35 766	203 857

ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

21. Інші операційні витрати (рядок 2180)

<i>У тисячах гривень</i>	12місяців 2017 р.	12місяців 2016 р.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	7 519	3 163
Резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості	2 960	9 495
Резерв на знецінення розрахунків з іншими дебіторами	14 729	762
Благотворительные пожертвования и спонсорство	3 194	490 450
ПДВ за рахунок прибутку	1 082	4 306
Витрати пов'язані з простоями підприємства	-	122
Витрати пов'язані з втратою контролю над активами	33 705	0
Інше	14 073	35 444
Всього інших операційних витрат	77 262	543 742

22. Фінансові доходи та фінансові витрати (рядки 2200, 2220, 2250, 2255, Звіту про сукупні доходи)

<i>У тисячах гривень</i>	12місяців 2017 р.	12місяців 2016 р.
Відсоткові доходи	5	15
Доходи від дисконтування довгострокової заборгованості	2 882	85 459
Доход від участі в капіталі	174	243
Всього фінансових доходів	3 061	85 717
Процентні витрати по випуску облігацій	(50 466)	(74 670)
Фінансові витрати по пенсійному забезпеченню	(41 362)	(33 418)
Процентні затрати по дисконтуванню резерву на ліквідацію ОС	(312)	(1 553)
Інші фінансові витрати	(25 104)	(22 622)
Всього фінансових витрат	(117 244)	(132 263)

ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

23. Податок на прибуток (рядки 2300 Звіту про сукупні доходи, 1045 Балансу, 1500 Балансу)

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 тисячах гривень	31 грудня 2016 р.	(Віднесено)/ кредитован о на фінансовий результат	(Віднесено)/ кредитовано на капітал	31 грудня 2017 р.
Відстрочені податкові активи-оцінка ОЗ, НМА	195	(195)	-	-
Передплати та доходи майбутніх періодів	2 033	(2 033)	-	-
Відстрочені податкові активи - оцінка дебіторської заборгованості з основної діяльності	16 591	(16 591)	-	-
Відстрочені податкові активи - пенсійні зобов'язання	58 775	(43 445)	(15 331)	-
Відстрочені податкові активи - інші резерви	3 882	(1 024)	(2 858)	-
Всього відстрочений податковий актив	81 476	(63 288)	(18 189)	-
Відстрочені податкові зобов'язання - основні засоби	(126 797)	(12 847)	139 644	-
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(126 797)	(12 847)	139 644	-
Чистий відстрочений податок	(45 321)	(76 135)	121 456	-

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 18% у декілька етапів протягом 2011-2015 років. Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2017 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.

24. Рух грошових коштів (рядки 3000-3415 звіту)

У тисячах гривень	рядок	2017 р.	2016 р.
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(69 950)	702 615
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(35 698)	(156 368)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	105 577	(546 098)
чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(71)	149

25. Зміни у капіталі (рядки 4000-4300 звіту)

У тисячах гривень	рядок	2017 р.	2016 р.
Скоригований залишок на початок періоду	4095	2 793 511	2 344 319
Чистий прибуток(збиток) за звітний період	4100	(985 948)	520 049
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	(1 019 211)	(70 857)
Разом зміни в капіталі	4295	(2 005 159)	449 192
Залишок на кінець періоду	4300	788 352	2 793 511

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

26. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

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.

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

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. 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 і усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Товариства.

Податкове законодавство. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені.

Судові процедури У ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Керівництво вважає, що під усі суттєві збитки у цій фінансовій звітності були створені відповідні резерви.

Зобов'язання по капітальних витратах та закупівлях. Станом на 31 грудня 2016 року та 1 січня 2017 року Компанія не має передбачених договорами зобов'язань по капітальних витратах на основні засоби або інших передбачених договорами зобов'язань по закупівлях.

Питання, пов'язані з охороною навколишнього середовища. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Дотримання фінансових показників. Компанія повинна дотримуватись певних фінансових показників, які стосуються переважно її позикових коштів. Недотримання цих фінансових показників може призвести до негативних наслідків для Компанії, включаючи оголошення дефолту. Станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2016 року Компанія дотримувалася цих фінансових показників.

Страховання. Страхова галузь України знаходиться на етапі розвитку, і численні форми страхового захисту, які розповсюджені в інших країнах, наразі не доступні. Компанія не має повного страхового покриття її виробничих активів на випадок тимчасового припинення господарської діяльності, а також щодо майнової відповідальності перед третіми особами або у зв'язку із заподіянням шкоди навколишньому середовищу, що виникає внаслідок позаштатних ситуацій на об'єктах, які знаходяться у власності Компанії, чи в результаті операцій, які стосуються Компанії. Доки Компанія не одержить належного страхового покриття, існує ризик того, що втрата чи знищення певних активів може негативно вплинути на її діяльність.

27. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, ринкового, географічного, валютного, ризику ліквідності та ризику процентної ставки), а також операційних та юридичних ризиків. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

Компанія структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з контрагентами. Ліміти рівня кредитного ризику затверджуються керівництвом. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються принаймні щороку або частіше. Компанія не вимагає заставного забезпечення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Отже, керівництво вважає доцільним надавати у фінансовій звітності дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 10.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, обмежений коштами, які деноміновані в російський рубль – 10 009 256,60, в євро – 93 148,90. 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 2017 р.		На 31 грудня 2016 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%)	-	-	-	-
Послаблення долара США на 25% (у 2015 році – на 25%)	-	-	-	-
Зміцнення євро на 25% (у 2015 році – на 25%)	186	186	463	463
Послаблення євро на 25% (у 2015 році – на 25%)	(186)	(186)	(463)	(463)
Зміцнення російського рубля на 25% (у 2015 році – на 25%)	-	-	2 502	2 502
Послаблення російського рубля на 25% (у 2015 році – на 25%)	-	-	(2 502)	(2 502)

Ризик процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки.

Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії.

28. Управління капіталом

ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні її подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Наразі Компанія не має офіційної політики з управління капіталом, оскільки керівництво оцінює стратегію стосовно управління капіталом.

Компанія дотримувалась вимог, встановлених українським законодавством до капіталу протягом усіх поданих у звітності періодів.

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома непов'язаними зацікавленими сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією з використанням наявної ринкової інформації, за наявності, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкових даних з метою визначення розрахункової справедливої вартості потрібні професійні судження. Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, обліковані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою зазвичай є їхня балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, що мають бути отримані, дискontованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Ставки дискontування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента. Справедлива вартість інвестицій, що утримуються до погашення, була визначена на основі ринкових котирувань.

Балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів основана на ринкових процентних ставках. Справедлива вартість інших зобов'язань визначалася із використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дискontованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення («зобов'язання, що погашаються за вимогою»), розраховується як сума до погашення за вимогою, дискontована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання. Балансова вартість позикових коштів, інших фінансових зобов'язань, кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією з використанням наявної ринкової інформації, за наявності, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкових даних з метою визначення розрахункової справедливої вартості потрібні професійні судження. Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

30. Значні події у житті компанії

На даний момент підприємство знаходиться на непідконтрольній Україні території. Внаслідок певних труднощів пов'язаних з перетином лінії розмежування, поставка готової продукції дещо знижена у порівнянні з періодом до 01.08.2014 року. Під час активної фази бойових дій підприємство вимушено було тимчасово припиняти діяльність деяких виробничих дільниць, внаслідок чого зменшувався видобуток вугілля. Згідно Наказу Першого заступника керівника Антитерористичного центру при Службі безпеки України від 12.06.2015 №415 підприємство має можливість здійснювати як закупівлю необхідних для виробничої діяльності товарів, так і продаж готової продукції на території України.

13 березня 2017 року господарська діяльність та управління ПрАТ «ДТЕК Шахта Комсомолець Донбасу» унеможливлено неправомірними діями третіх осіб. Майно ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» (будівлі, обладнання, офісна техніка, транспортні засоби, інше рухоме майно), що розміщені в Донецькій області, місто Хрестівка (до 2016 року місто Кіровське) знаходиться у незаконному володінні та під контролем третіх осіб. Фактично, ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» втратило контроль і доступ до своїх виробничих потужностей та іншого майна, що розміщені в Донецькій області, місто Хрестівка (до 2016 року місто Кіровське).

З цього приводу Головним управлінням Національної поліції у м. Києві відкрито кримінальне провадження №1201710000000150 за заявою ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ».

**ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»**

На дату підготовки цієї фінансової звітності керівництво компанії не відновило контроль над активами і тимчасово не контролює операційну діяльність на території м. Хрестівка.

31. Втрата контролю над операційною діяльністю і активами, що розташовані на тимчасово неконтрольованій Урядом України території

На початку березня 2017 року було виявлено ряд загроз потенційного захоплення самопроголошеною владою виробничих фондів, ТМЦ, розташованих на неконтрольованій українським урядом території в Донецькій області. Керівництво зробило всі доступні і можливих заходів в межах законодавства України і міжнародного права, щоб зберегти контроль над активами, забезпечувати безперебійну роботу підприємства, виконувати свої зобов'язання.

13 березня 2017 року господарська діяльність та управління ПрАТ «ДТЕК Шахта Комсомолець Донбасу» унеможливлено неправомірними діями третіх осіб. Майно ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» (будівлі, обладнання, офісна техніка, транспортні засоби, інше рухоме майно), що розміщені в Донецькій області, місто Хрестівка (до 2016 року місто Кіровське) знаходиться у незаконному володінні та під контролем третіх осіб. Фактично, ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» втратило контроль і доступ до своїх виробничих потужностей та іншого майна, що розміщені в Донецькій області, місто Хрестівка (до 2016 року місто Кіровське).

З цього приводу Головним управлінням Національної поліції у м. Києві відкрито кримінальне провадження №12017100000000150 за заявою ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ».

На дату підготовки цієї фінансової звітності керівництво компанії не відновило контроль над активами і тимчасово не контролює операційну діяльність на території м. Хрестівка

На суму необоротних активів, ТМЦ, які на дату втрати контролю знаходились на зазначеній території були знеціненні. Загальні результати від втрати контролю над активами і операційною діяльністю, що були відображені у фінансовій звітності за 2017 рік, наведені в таблиці.

Стаття	Визнано у складі звіт про фінансові результати	Визнано у складі іншого сукупного доходу	Загалом
Активи			
Основні засоби (знецінення)	728 898	1 381 274	2 110 172
Незавершені капітальні інвестиції (знецінення)	240 220	0	240 220
Нематеріальні активи (знецінення)	15 929	0	15 929
Відстрочені податкові активи	382 338	17 735	400 073
Запаси (знецінення)	87 681	0	87 681
Торгова та інша дебіторська заборгованість (нарахування резерву сумнівних боргів)	591	0	591
Грошові кошти в т.ч. в касі	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	31 311	0	31 311
Аванси видані за основні засоби (знецінення)	2 851	0	2 851
			0
Всього активів	1 489 819	1 399 009	2 888 828

ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

Зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	157 817	139 723	297 540
Довгострокові зобов'язання	0	0	0
Короткострокові зобов'язання	0	0	0
Резерв по актуарним виплатам	68 246	0	68 246
Резерв на виплату бонусів і заохочень	0	0	0
Резерв на вивід із експлуатації шахт	6 186	-15 627	-9 441
Інші резерви майбутніх виплат	0	0	0
.....			
Всього зобов'язань	232 249	124 096	356 345
Чистий вплив втрати контролю , в т.ч.	1 257 570	1 274 913	2 532 483
Втрата контролю над активами*	1 107 481	1 381 274	2 488 755
Зміна величини зобов'язань*	74 432	-15 627	58 805
Зміна суми відстрочених податків, відображених в Балансі	224 521	-121 988	102 533

Станом на 31.12.2017 року сума активів, що розташовані на тимчасово неконтрольованій території і які були знецінені у зв'язку з втратою контролю складає:

Стаття	Сума, тис грн
Основні засоби, в т.ч. :	0,00
- Первісна вартість	720 327,00
- Знос	-720 327,00

ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

- Знецінення активів за період 13.03.2017-31.12.2017	-728 898,00
Нематеріальні активи	0,00
- Первісна вартість	9 812,00
- Знос	-9 812,00
- Знецінення активів за період 13.03.2017-31.12.2017	-15 180,00
Незавершене капітальні інвестиції	12 848,00
- Балансова вартість на дату втрати контролю 13.03.2017	240 469,00
- Знецінення активів за період 13.03.2017-31.12.2017	-242 870,00
Виробничі запаси	15 535,00
- Балансова вартість на дату втрати контролю 13.03.2017	79 143,00
- Знецінення активів за період 13.03.2017-31.12.2017	-66 283,00
Незавершене виробництво	0,00
- Балансова вартість на дату втрати контролю 13.03.2017	9 689,00
- Знецінення активів за період 13.03.2017-31.12.2017	-9 689,00
Готова продукція	0,00
- Балансова вартість на дату втрати контролю	10 976,00
- Знецінення активів за період 13.03.2017-31.12.2017	-10 976,00
Товари	0,00
- Балансова вартість на дату втрати контролю 13.03.2017	64 774,00
- Знецінення активів за період 13.03.2017-31.12.2017	-64 774,00
Дебіторська заборгованість	2 521 655
- Номінальна вартість заборгованості	2 815 202
- Резерв сумнівних боргів	-293 547
Витрати майбутніх періодів	0

**ПрАТ
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»**

- Балансова вартість на дату втрати контролю 13.03.2017	54 383,00
- Знецінення активів за період 13.03.2017-31.12.2017	-31 311,00

32. Події після дати балансу

Після дати балансу істотних подій, які могли вплинути на зміни у фінансовій звітності, не відбулося

Директор

Бігуняк Є.С.

Головний бухгалтер

Заяць С.М.

