

1 Компанія та її діяльність

ПАТ «ДТЕК Октябрська ЦЗФ» (далі - Компанія) було створене по проекту інститута "Дніпрошахт" та введена в експлуатацію 28 грудня 1961 року.

Згідно з наказом Міністра вугільної промисловості УРСР від 18.06.1975р. ЦЗФ "Октябрська" перетворена в виробничу одиницю Донецького виробничого об'єднання "Донецьквуглезбагачення". З 24.05.1995р. ЦЗФ "Октябрська" перетворено в виробничу одиницю виробничого об'єднання "Добропіллявугілля". Згідно з наказами Міністра вугільної промисловості України від 12.09.1996р. №441 перетворено в Державне відкрите акціонерне товариство "Центральна збагачувальна фабрика "Октябрська". Згідно з наказами Міністра вугільної промисловості України від 16.09.1996р. № 464 ввійшло як дочірнє підприємство у склад державної холдингової компанії "Добропіллявугілля". Як дочірнє підприємство відкритого акціонерного товариства "Державна холдингова компанія "Укрвуглересурс-сервіс" товариство стало згідно з наказами Міністра вугільної промисловості України від 12.09.1996р. № 441 та № 479 від 04.10.1999р. Згідно наказу ФДМ України від 31.10.2000р. № 2250 ЦЗФ "Октябрська" перетворено із Державного відкритого акціонерного товариства в Відкрите акціонерне товариство. Згідно наказу Міністерства палива та енергетики України від 26.12.2001р. №692 товариство входить як дочірнє підприємство до складу ВАТ Державної холдингової компанії "Донбасвуглезбагачення". На загальних зборах акціонерів 19.05.2008 року (Протокол №1/2008) було прийняте рішення про зміну найменування Товариства на ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЛЬНА ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА "ОКТЯБРЬСЬКА". На загальних зборах акціонерів 29.03.2011 року (Протокол №1) було прийняте рішення про зміну найменування Товариства на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ".

Компанія зареєстрована за адресою: вул. Красноармійська, буд. 1А, м. Білицьке, м.Добропілля, Донецька область, Україна, інд 85043.

Основною діяльністю Компанії є збагачення вугілля.

2 Основні принципи облікової політики

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

МСФЗ 1 вимагає від підприємства, що переходить на МСФЗ, скласти звіт про фінансовий стан згідно з МСФЗ на початок періоду на дату переходу на МСФЗ. Цей звіт про фінансовий стан є відправним пунктом для ведення бухгалтерського обліку відповідно до МСФЗ. Згідно з МСФЗ 1, для компанії, які застосовують МСФЗ у 2012 році, звіт про фінансовий стан згідно з МСФЗ на початок періоду буде датований 1 січня 2012 р., що є початком першого порівняльного періоду для включення до фінансової звітності згідно з МСФЗ. Згідно з МСФЗ 1, Компанія застосовує уніфіковані бухгалтерські принципи у звіті про фінансовий стан згідно з МСФЗ на початок періоду на дату переходу та протягом усіх періодів, представлених у її першій повній фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ.

Відповідно до вимоги МСФЗ 1, попередня фінансова звітність згідно з МСФЗ є остаточною тільки після підготовки першого повного пакету фінансової звітності згідно з МСФЗ. Під час складання попередньої фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво повинне застосовувати МСФЗ, що є чинними станом на дату складання такої попередньої фінансової звітності згідно з МСФЗ, та враховувати будь-які Проекти будь-яких МСФЗ, наявні на зазначену дату. У результаті прийняття нових МСФЗ, які набудуть чинності 31 грудня 2013 р. (дата першого повного застосування МСФЗ Компанією), залишки на рахунках у попередній фінансовій звітності згідно з МСФЗ можуть змінитися, коли Компанія підготує перший повний пакет фінансової звітності на 31 грудня 2013 року.

Відповідно, попередня фінансова звітність згідно з МСФЗ, складена до підготовки першого повного пакету фінансової звітності згідно з МСФЗ, називається попередньою фінансовою звітністю згідно з МСФЗ. При підготовці попередньої фінансової звітності згідно з МСФЗ Компанія застосувала усі МСФЗ, що діють на дату останнього поданого звіту про фінансовий стан.

МСФЗ 1 вимагає, щоб компанія, що застосовує МСФЗ вперше, надала достатню інформацію з тим, щоб користувачі звітності могли зрозуміти суттєві коригування у звіті про фінансовий стан, і вимагає сум співставлення певних статей власного капіталу, поданих згідно з НП(с)БО, з сумами власного капіталу, поданими згідно з МСФЗ.

В Примітці 4 наводиться звіряння та опис коригувань, необхідних для переходу від фінансової звітності за НП(с)БО за 2011 та 2012 фінансові роки до капіталу на 1 січня 2012 р., на 31 грудня 2012 р. і прибутку і збитку по МСФЗ за 2012 рік.

Використання оцінок. Складання попередньої фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

2 Основні принципи облікової політики (продовження)

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є гривня.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Операції, деноміновані у валютах, що відрізняються від функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну, чинного на дату проведення операції. Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних позицій, в тому числі до інвестицій у капітал. Вплив змін курсу обміну на справедливую вартість дольових цінних паперів обліковується як частина прибутку або збитків від зміни справедливої вартості.

Основні засоби. Компанія враховує основні засоби за переоціненою вартістю. Подальші надходження основних засобів обліковується за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених самою Компанією, складається з вартості матеріалів, прямих витрат на оплату праці та відповідної частини виробничих накладних витрат.

Збільшення балансової вартості внаслідок переоцінки показується за кредитом в інших резервах у капіталі через інший сукупний дохід. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на інші резерви у капіталі через інший сукупний дохід. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відноситься на фінансовий результат. Однак, якщо збиток від знецінення того самого переоціненого активу раніше був визнаний у складі фінансового результату, сторно цього збитку від знецінення також визнається у складі фінансового результату. Щороку різниця між сумою амортизації, розрахованою на основі переоціненої балансової вартості активу, яка відноситься на фінансовий результат, та сумою амортизації, розрахованою на основі первісної вартості активу, переноситься з інших резервів на нерозподілений прибуток.

Витрати, пов'язані із заміною компонента основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються, а балансова вартість компонента, що замінюється, списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в разі, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди відданої одиниці основних засобів. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Визнання основних засобів припиняється у разі їх вибуття або в разі, якщо не очікується отримання майбутніх економічних вигод від подальшого їх використання. Прибуток та збитки від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів з балансовою вартістю цих основних засобів і включаються до звіту про фінансові результати. Якщо переоцінені активи продаються, суми, включені до інших резервів, переносяться на нерозподілений прибуток.

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

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

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

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

Знецінення активів. Активи, які мають необмежений термін корисного використання не підлягають амортизації, але тестуються щорічно на предмет знецінення. У разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим, активи, які амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану суму. Відшкодовується сума активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з них вища. Для розрахунків можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують окремо розрізнянні грошові потоки (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти).

Класифікація фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи за такими групами: за справедливою вартістю через фінансовий результат; утримувані до погашення; видані позики та дебіторська заборгованість; та фінансові інструменти для подальшого продажу.

2 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові активи за справедливою вартістю через фінансовий результат - це торгові фінансові активи та активи, віднесені до категорії «за справедливою вартістю через фінансовий результат» у момент виникнення. Торгові інвестиції - це цінні папери або інші фінансові активи, куплені для отримання прибутку від короткотермінових коливань ціни або маржі дилера, або фінансові активи, включені в портфель, де є тенденція отримання короткострокового прибутку. Компанія відносить фінансові активи до категорії торгових інвестицій, якщо вона має намір продати їх незабаром після придбання. Торгові інвестиції не переводяться з цієї категорії в інші категорії, навіть якщо наміри Компанії в подальшому змінюються.

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

Інвестиції до терміну погашення - це непохідні фінансові активи з певними або обумовленими платежами та фіксованими термінами погашення, які керівництво Компанії має намір і можливість утримувати до строку їх погашення. Керівництво класифікує інвестиційні цінні папери як утримувані до погашення при їх первісному визнанні, а потім перевіряє доречність такої класифікації на кожну звітну дату. Фінансові інструменти Компанії, утримувані до погашення, складаються в основному з векселів.

Всі інші фінансові активи включені в категорію доступні для продажу.

Первісне визнання фінансових інструментів. Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через фінансовий результат, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при початковому визнанні найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при початковому визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні доступні ринкові дані. Інвестиції для подальшого продажу показані за справедливою вартістю.

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

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

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи вибули або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином, (б) Компанія передала, в основному, всі ризики та вигоди володіння або (в) Компанія не передавала і не зберігала в значній мірі всі ризики та вигоди володіння, але не зберегла контроль. Контроль зберігається, коли Компанія не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаної стороні, не накладаючи при цьому додаткові обмеження на продаж.

Податок на прибуток. У цій фінансовій звітності податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про фінансові результати, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу. У цьому випадку податок також визнається в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, відповідно.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподаткованого прибутку чи збитків поточного або попередніх періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

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

2 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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.

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

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ в Україні стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. 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. Кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше. ПДВ, що нараховується на операції продажу та закупки, визнається у балансі розгорнуто та показується окремо як актив та зобов'язання. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Позикові кошти та інші зобов'язання. Позикові кошти та інші зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат на здійснення операції. Позикові кошти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати по позикових коштах відносяться на витрати на пропорційно-часовій основі із використанням методу ефективної процентної ставки. Компанія капіталізує витрати по позикових коштах у складі собівартості кваліфікаційного активу. Позикові кошти показуються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є безумовне право відстрочити розрахунок за зобов'язанням принаймні на 12 місяців після звітної дати.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, 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.

Резерви за зобов'язаннями. Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або передбачуване зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошових коштів щодо будь-якої позиції, включеної до одного й того ж класу зобов'язань, є незначною.

2 Основні принципи облікової політики (продовження)

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

Умовні активи і зобов'язання. Умовні активи відображаються в примітках тільки в тих випадках, коли існує ймовірність отримання економічних вигод.

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

Визнання доходів. Компанія надає послуги пов'язаній стороні по збагаченню вугілля. Виручка від реалізації послуг визнається в тому звітному періоді, в якому ці послуги були надані, виходячи з завершеності конкретної операції. Ступінь завершеності оцінюється на основі фактично наданої послуги як частка від загального обсягу послуг, які мають бути надані. Доходи оцінюються за справедливою вартістю коштів, які отримані або повинні бути отримані, за вирахуванням відповідного ПДВ.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахувань.

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

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

Компанія бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на певних робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також надає на певних умовах одноразову виплату при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими виплатами, являє собою дисконтовану вартість певного зобов'язання на звітну дату мінус коректування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість минулих послуг. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щорічно незалежним актуарієм з використанням методу прогнозованої умовної одиниці.

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

Актуарні прибуток і збитки, що виникають в результаті минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на фінансовий результат протягом очікуваного середнього строку трудової діяльності працівників, що залишився, якщо зазначені прибуток і збитки перевищують більше з значень 10% від вартості активів плану або 10% від вартості зобов'язань плану зі встановленими виплатами. Вартість минулих послуг працівників негайно відображається у звіті про фінансові результати, крім випадків, коли зміни пенсійного плану обумовлені продовженням трудової діяльності працівників протягом певного періоду часу (так званий період переходу). У цьому випадку вартість минулих послуг працівників амортизується за методом рівномірного списання протягом періоду переходу.

3 Прийняття нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

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

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти, частина 1: класифікація та оцінка» (випущений в листопаді 2009 року і змінений у жовтні 2010 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2015 року або після цієї дати).
- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» (випущений в травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати).
- Змінений МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» (випущений в травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати).
- МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки в капіталі інших компаній» (випущений в травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати).

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

3 Прийняття нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

- МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю» (випущений в травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (випущені в червні 2011 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 липня 2012 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 19 «Виплати працівникам» (випущений в червні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати).

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

4 Перше застосування МСФЗ

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

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

5 Залишки та операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

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

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
Валова сума дебіторської заборгованості	10 200	20 201
Аванси видані	78	-
Грошові кошти та їх еквіваленти – поточний рахунок	32	18
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(2 591)	(2 024)
Інші поточні зобов'язання – валова сума	(27 900)	(31 620)

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

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Реалізація збагаченого вугілля	63 315
Послуги із збагачення вугілля	73 033
Закупки електроенергії	(11 513)
Закупки послуг	(2 172)
Інші закупки	(2 375)

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

6 Основні засоби

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

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
На 1 січня 2012 р.					
Первісна або переоцінена вартість	36 934	21 575	1 416	4 843	64 768
Накопичений знос	(1 085)	(2 720)	(524)	-	(4 329)
Залишкова вартість на 1 січня 2012 р.	35 849	18 855	892	4 843	60 439
Надходження	3 101	8 880	619	509	13109
Вибуття	(4)	(7)	-	-	(11)
Амортизаційні відрахування	(2 924)	(4 846)	(405)	-	(8 175)
Переведення в іншу категорію	26	285	341	(652)	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2012 р.	36 048	23 167	1 447	4 700	65 362
На 31 грудня 2012 р.					
Первісна або переоцінена вартість	40 055	30 519	2 370	4 700	77 644
Накопичений знос	(4 007)	(7 352)	(923)	-	(12 282)
Залишкова вартість на 31 грудня 2012 р.	36 048	23 167	1 447	4 700	65 362

У 2012 році витрати на амортизацію у сумі 7 988 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 240 тисяч гривень – до складу загальних та адміністративних витрат.

7 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	10 155	20 140
Інша дебіторська заборгованість	1 476	885
Всього фінансових активів	11 631	21 025
Аванси видані	1 056	1 030
Всього нефінансових активів	1 056	1 030
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	12 687	22 055

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

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

7 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
Поточна та не знецінена дебіторська заборгованість	4 897	13 234
Всього поточної та не знеціненої дебіторської заборгованості	4 897	13 234
<i>Прострочена, але не знецінена заборгованість:</i>		
- прострочена від 30 до 90 днів	5 258	6 906
Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	5 258	6 906
Всього	10 155	20 140

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

8 Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2011 року та станом на 31 грудня 2012 року ухвалена до випуску та випущена кількість простих акцій в обігу становила 35 244 116 акція номінальною вартістю 0,25 гривень за акцію. Усі акції повністю оплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

9 Забезпечення виплат персоналу

Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами.

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
Поточна вартість нефінансованих зобов'язань за планом із встановленими виплатами	16 354	14 933
Невизнані чисті актуарні збитки	(1 032)	(881)
Невизнана вартість минулих послуг	(430)	(574)
Зобов'язання у балансі	14 892	13 538

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
Пенсійні виплати	11 381	11 176
Одноразові виплати при виході на пенсію	552	538
Забезпечення побутовим паливом пенсіонерів та надання компенсацій комунальних послуг	4 421	3 279
Всього балансових зобов'язань	16 354	14 993

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

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Вартість поточних послуг	568
Процентні витрати	1 977
Визнана вартість минулих послуг	144
Всього	2 689

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

9 Забезпечення виплат персоналу (продовження)

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

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 1 січня	14 993
Вартість поточних послуг	568
Процентні витрати	1 977
Актuarні збитки	151
Пенсії виплачені	(1 335)
Зобов'язання за планом зі встановленими виплатами на 31 грудня	16 354

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

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

10 Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на 31 грудня 2012 Компанія мала заборгованість за отриманною фінансовою допомогою у розмірі 27 900 тисяч гривень (станом на 1 січня 2012 року : 31 620 тисяч гривень).

11 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	11 336	18 278
Інша поточна кредиторська заборгованість	3 076	4 627
Інші поточні зобов'язання	615	387
Всього кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інші поточні зобов'язання	15 027	23 292

12 Доходи від реалізації

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Послуги із збагачення вугілля	73 033
Реалізація вугілля збагаченого	63 315
Всього доходів від реалізації	136 348

13 Собівартість реалізованої продукції

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Сировина та матеріали	36 202
Виробничі накладні витрати	34 326
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	17 004
Транспортні та комунальні послуги	11 660
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	7 988
Обслуговування та ремонт обладнання	5 409
Зміна у сумі готової продукції та незавершеного виробництва	(99)
Інше	1 619
Всього	114 109

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

14 Інші операційні доходи

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Орендний дохід	393
Списання кредиторської заборгованості	304
Продаж товарно-матеріальних запасів	272
Активи, отримані на безоплатній основі	35
Інші доходи	293
Інші операційні доходи	1 297

15 Загальні та адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	3 065
Інші послуги	2 021
Транспортні витрати	312
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	240
Вартість професійних послуг	115
Податки, крім податку на прибуток	8
Інше	1 770
Всього загальних та адміністративних витрат	7 531

16 Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Профспілкові витрати	909
Чисті соціальні витрати	479
Нараховані штрафи та пеня	94
Чиста зміна резерву на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості	65
Збиток від продажу необоротних активів	13
Інше	668
Всього інших операційних витрат	2 228

17 Фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Ефект дисконтування пенсійних зобов'язань	1 977
Всього фінансових витрат	1 977

18 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складається з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Поточний податок	5 064
Відстрочений податок	(1 839)
Витрати з податку на прибуток за рік	3 225

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

18 Податок на прибуток (продовження)

Вивірення очікуваних та фактичних податкових витрат показане нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2012 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	11 800
Витрати з податку на прибуток за передбаченою законом ставкою 21%	2 478
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми	833
Ефект змін ставок оподаткування	(86)
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	3 225

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2012 р.	(Віднесено)/ кредитовано на фінансовий результат	31 грудня 2012 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування			
Товарно-матеріальні запаси		137	137
Основні засоби	-	252	252
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	-	248	248
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	2 802	(106)	2 696
Валовий відстрочений податковий актив	2 802	531	3 333
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування			
Основні засоби	(1 308)	1 308	-
Всього відстроченого податкового зобов'язання	(1 308)	1 308	-
Визнаний відстрочений податковий актив	1 494	1 839	3 333

Керівник



Головний бухгалтер

Кітам К.Ф.
ФІО

Мінакова Л.В.
ФІО