



ПАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"

**Фінансова звітність за
Міжнародними стандартами
фінансової звітності**

31 грудня 2015 рік

1. ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО» та його діяльність

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО» (далі - Компанія) створене у формі публічного акціонерного товариства відповідно до законодавства України.

У березні 2012 року у ході державної приватизації 25% статутного капіталу Компанії було придбано DTEK HOLDINGS LIMITED, в результаті чого загальний контрольний пакет акцій, що належить DTEK HOLDINGS LIMITED, збільшився до 68,1635 %. Станом на 31.12.2015р. DTEK HOLDINGS LIMITED належить 25,0% та DTEK Energy B.V. 43,81% статутного капіталу Компанії. Частка держави в особі Фонду державного майна України становить 25%+1 акція статутного капіталу.

Основним видом діяльності Компанії є виробництво і реалізація електричної та теплової енергії на території України. Виробництво електричної енергії Компанії здійснюється на трьох електростанціях, що працюють на вугіллі і природному газі, які розташовані в Дніпропетровську, Енергодарі і Зеленодольську. Вся електроенергія, вироблена Компанією, реалізується ДП "Енергоринок", державному монополістові в області розподілу електроенергії, за цінами, розрахованими на підставі розрахунково-аналітичному методу прогнозованої гуртової ціни, який використовує Національна комісія регулювання електроенергетики України (НКРЕ).

Юридична адреса Компанії : вул. Добролюбова 20, Запоріжжя, 69006, Україна.

2. Умови, в яких працює Компанія

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

Починаючи з кінця 2013 року політична ситуація в Україні переживала нестійкість з багато кількісними протестами, продовжується політична невизначеність, що призвело до погіршення державної економіки, волатильності фінансових ринків і стрімкій девальвації національної валюти по відношенню до інших іноземних валют (з початку 2014 року). Національний банк України, серед інших мір, ввів певні обмеження на покупку іноземної валюти на міжбанківському ринку.

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

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

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

3. Основи підготовки і подання звітності

Фінансова звітність Компанії за 2015 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ було 1 січня 2012 року. З деякими винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, діючих для 2012 фінансового року. Ця редакція була застосована при підготовці вхідного балансу по МСФО на 1 січня 2012 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва компанії розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2015 рік

Компанія самостійно визначає облікову політику, обирає форму бухгалтерського обліку, дотримується єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, забезпечує систему внутрішнього контролю.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Компанії є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти, щодо бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Компанії.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилок. Управлінський персонал відповідає, також за складання та подання фінансових звітів, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу включає: розробку, впровадження та здійснення внутрішнього контролю, вибір та застосування відповідних облікових політик, здійснення попередніх облікових оцінок, які є обґрунтованими за обставин.

4. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки інформації. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом обліку за первісною вартістю з коригуваннями на переоцінку основних засобів. Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодах. Підготовка фінансової звітності з МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні бухгалтерські оцінки. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 4.

Валюта подання і функціональна валюта. Якщо не вказане інше, усі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

Перерахунок іноземної валюти. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків з операцій в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії по офіційному обмінному курсу НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, не перераховуються згідно курсу на кінець року. Вплив змін курсів обміну на справедливую вартість пайових цінних паперів враховується у складі прибутку або збитків від зміни справедливої вартості.

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

На кожну звітну дату керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є справедливою вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його використання, залежно від того, яка з цих сум вище. Балансова вартість основних засобів списується до відшкодованої суми, а збиток від їх знецінення і переоцінки признається в інших сукупних прибутках в сумі залишку по кредиту в позитивній переоцінці активу. У фінансовому результаті визнається тільки сума перевищення знецінення/переоцінки над сумою позитивної переоцінки. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується, якщо сталися зміни в розрахунках, які застосовувалися для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про фінансові результати.

4. Основні принципи облікової політики (Продовження)

Амортизація. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація інших статей основних засобів розраховується лінійним методом для розподілу їх первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації по наступних нормах:

термін експлуатації, років

Будівлі і споруди	10-50
Виробниче устаткування	5-30
Меблі, офісне та інше устаткування	2-15

Ліквідаційна вартість основного засобу - це розрахункова сума, яку Компанія отримала б нині від вибуття активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби стан і період використання об'єкту основних засобів були такими, які очікуються у кінці терміну його експлуатації. Коли Компанія має намір використовувати основний засіб до кінця періоду його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого основного засобу прирівнюється до нуля. Залишкова вартість і терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату. При знеціненні балансова вартість основних засобів зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них вище.

Оперативна оренда. Коли Компанія виступає в ролі орендаря у рамках договору оренди, по якому усі risks і вигоди, властиві володінню активом, в основному не передаються орендодавцем Компанії, загальна сума орендних платежів відноситься на фінансовий результат з використанням методу рівномірного списання протягом терміну оренди.

Термін оренди - це термін дії укладеного орендарем договору про оренду активу, що не анулюється, а також будь-який подальший термін після закінчення терміну дії договору, протягом якого орендар може, на власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи або не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна впевненість в тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди. Коли активи передаються в оренду по договорах оперативної оренди, орендні платежі до отримання показуються як орендний дохід з використанням методу рівномірного списання протягом терміну оренди.

Податки на прибуток. Податки на прибуток показані у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті з фінансових результатів, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також признається у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у податкових органів відносно прибутку оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується по методу балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не признаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток. Суми відстрочених податків розраховуються за ставками оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки признаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку оподаткування, відносно якій можна буде реалізувати тимчасові різниці.

4. Основні принципи облікової політики (Продовження)

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси враховуються за первинною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за цінами перших покупок (метод ФІФО) для вугілля і палива за середньозваженою вартістю. Первинна вартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на підставі нормативної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими засобами. Чиста вартість реалізації є розрахунковою ціною реалізації запасів в ході господарської діяльності за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану і витрат на збут.

Класифікація фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями: кредити і дебіторська заборгованість. Кредити і дебіторська заборгованість - це непохідні, що не котируються, фінансові активи з фіксованими або визначуваними платежами, окрім тих з них, які Компанія має намір продати в найближчому майбутньому. Вони класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності. Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус резерв на знецінення.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до її первинних умов. Істотні фінансові труднощі боржника, вірогідність банкрутства або фінансової реорганізації боржника і непогашення або недотримання термінів погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість з основної діяльності є знеціненою.

Резерв створюється в сумі різниці між балансовою вартістю активу і приведеною вартістю розрахункових майбутніх грошових потоків, дисконтованих по первинній ефективній процентній ставці. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку признається в звіті з фінансових результатів. Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість з основної діяльності. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців. Грошові кошти і їх еквіваленти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Акціонерний капітал. Звичайні акції класифіковані як капітал.

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

4. Основні принципи облікової політики (Продовження)

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ в Україні стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті 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. 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.

Позикові кошти. Позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати з позикових коштів відносяться на витрати на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної процентної ставки або капіталізуються. Позикові засоби класифікуються як поточні зобов'язання, за винятком випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Капіталізація витрат з позикових коштів. Витрати з позикових коштів, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, для підготовки якого до запланованого використання або продажу обов'язково потрібно тривалий період часу (кваліфікаційний актив), капіталізуються у вартості такого активу, якщо капіталізація починається з 01 січня 2009 року або після цієї дати. Капіталізація починається у разі, якщо (а) Компанія несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом, (б) несе витрати з позикових коштів і (в) здійснює діяльність, яка потрібна для підготовки активу до його запланованого використання або продажу.

Капіталізація витрат з позикових коштів здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання або продажу.

Компанія капіталізує витрати з позикових коштів, яких можна було б уникнути, якби вона не здійснювала капітальні витрати у зв'язку з кваліфікаційним активом. Капіталізовані витрати з позикових коштів розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних з кваліфікаційним активом), окрім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. У такому разі здійснюється капіталізація фактично понесених витрат з позикових коштів за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового вкладення цих позикових коштів.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви по зобов'язаннях і платежах. Резерви по зобов'язаннях і платежах признаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потрібно відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для усього класу таких зобов'язань. Резерв признається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, буде потрібно для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризику, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

Коли Компанія чекає, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тих випадках, коли відшкодування значною мірою гарантоване.

4. Основні принципи облікової політики (Продовження)

Прибуток на акцію. Прибуток на акцію розраховується діленням прибутку або збитку, що належить власникам Компанії, на середньозважену кількість випущених акцій з долею участі протягом звітного року. Компанія не має фінансових інструментів з розводноючим ефектом або конвертованих фінансових інструментів, які привели б до зміни кількості випущених акцій.

Зобов'язання з виведення основних засобів з експлуатації. Розрахункова вартість демонтажу і вибуття основного засобу (зобов'язання з виведення об'єкту основних засобів з експлуатації) включається в первісну вартість активу у 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 з виведення об'єкту основних засобів з експлуатації, які відбуваються із-за змін розрахункового часу або суми відтоку грошових коштів, або із-за змін ставки дисконтування, призводять до зміни раніше визнаної позитивної або негативної суми переоцінки відносно активу, врахованого за оціненою вартістю, або коригують вартість відповідного активу в поточному періоді відносно активів, врахованих за первісною вартістю.

Визнання прибутків. Компанія продає всю електроенергію, вироблену її електростанціями, ДП "Енергоринок", державному монополісту в області розподілу електроенергії, за цінами, розрахованими на підставі розрахунково-аналітичного методу прогнозованої оптової ціни, який використовує Національна комісія регулювання електроенергетики України (НКРЕ).

Виручка від продажу електроенергії - це вартість об'єму електроенергії, поставленої впродовж року, в яку включається розрахунковий об'єм електроенергії, поставленої споживачам протягом періоду від дати останнього зняття показань лічильника до кінця року. Компанія продає теплову енергію споживачам за цінами, встановленими Національною комісією регулювання електроенергетики України. Виручка признається у момент передачі ризиків і вигод, пов'язаних з володінням, безпосереднім споживачам Компанії. Прибутки оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або засобів, які мають бути отримані, і показані без податку на додану вартість (ПДВ) і знижок.

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно метода нарахування. Собівартість реалізованої продукції складається з ціни придбання, витрат на транспортування, комісій з договорів постачання та інших відповідних витрат.

Фінансові прибутки і витрати. Фінансові прибутки і витрати включають процентні витрати з позикових коштів, зміна відсотка відносно пенсійних зобов'язань і резерву по виведенню активів з експлуатації, а також прибутки та збитки від курсових різниць. Усі процентні та інші витрати з позикових коштів відносяться на витрати з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні прибутки визнаються у міру нарахування з урахуванням ефективної прибутковості активу.

Винагороди працівникам. Заробітна плата, внески до державного пенсійного фонду і фонду соціального страхування України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії.

Винагороди працівникам. План зі встановленими внесками. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійному фонду на користь своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати у міру їх виникнення. У звіті про сукупні прибутки до складу витрат на оплату праці включені інші пенсійні виплати.

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, 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.

4. Основні принципи облікової політики (Продовження)

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.

5. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Справедлива вартість основних засобів. Компанія оцінює усі основні засоби за справедливою вартістю. Переоцінки проводяться з регулярною періодичністю, як правило, кожні 3 роки. Для проведення переоцінок Компанія залучає зовнішніх незалежних оцінювачів. Оскільки більшість основних засобів Компанії є вузькоспеціалізованими, вони оцінюються за методом амортизованої вартості заміщення. При проведенні оцінки по цьому методу оцінювачі застосовували такі важливі професійні судження і оцінки:

- Вибір джерел інформації для аналізу витрат на створення активів (фактичні витрати, нещодавно понесені Компанією, спеціалізовані довідкові матеріали і довідники, оцінки вартості створення різних видів устаткування і так далі);
- Професійні судження відносно рівня підсумовування, застосованого для оцінки (вартість окремих матеріалів або робіт або вартість спорудження усього об'єкту основних засобів);
- Визначення порівняльних даних для визначення вартості заміщення деякого устаткування, а також відповідних коригувань, необхідних для обліку відмінностей між технічними характеристиками і станом нового і існуючого устаткування;
- Метод кривих Айова, застосований для розрахунку фізичного зносу основних засобів, і метод кривих Маршалла і Свифта, застосований для розрахунку фізичного зносу об'єктів інфраструктури;
- Метод дисконтування грошових потоків і порівняльний метод, які застосовувалися для розрахунку економічного застарювання основних засобів.

Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами. В ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до вимог МСБО 39, фінансові інструменти при первинному визнанні повинні відбиватися за справедливою вартістю. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Основою для таких суджень є ціни для подібних операцій між незв'язаними сторонами і аналіз ефективної процентної ставки.

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2015 рік

5. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (Продовження)

Зобов'язання з пенсійного забезпечення. На 31 грудня 2015 року Компанія оцінює зобов'язання з пенсійного забезпечення, використовуючи ставку дисконтування 16,04%, зростання заробітної плати 7% і коефіцієнт плинності персоналу 4%. Аналіз чутливості загальної суми зобов'язань з пенсійного забезпечення до змін ключових допущень актуарія на 31 грудня 2015 року був наступним:

	Зміни в допущеннях	Вплив на суму зобов'язань
Ставка дисконтування	Збільшення / зменшення на 1%	Зменшення на 6.37% / збільшення на 7.21%
Зростання заробітної плати	Збільшення / зменшення на 1%	Збільшення на 4.92% / зменшення на 4.45%
Плинність персоналу	Збільшення / зменшення на 1%	Зменшення на 0.41% / збільшення на 0.46%
Коефіцієнт індексації пенсій	Збільшення / зменшення на 1%	Збільшення на 1.69% / зменшення на 1.65%

6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та тлумачень

Наступні нові стандарти та зміни, що мають відношення до фінансової звітності Компанії та були прийняті Європейським Союзом, вперше діють у фінансовому році, починаючи з 1 січня 2015 року або після цієї дати, але не мають суттєвого впливу на цю фінансову звітність:

- КТМФЗ «Обов'язкові платежі» (випущений 20 травня 2013 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 17 червня 2014 року або після цієї дати).
- Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2011-2013 рр. (випущені 12 грудня 2013; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2015 року або після цієї дати).

Наступні нові стандарти, що мають відношення до фінансової звітності Компанії, були випущені, але не прийняті Європейським Союзом або не діють у фінансовому році, починаючи з 1 січня 2015 року або після цієї дати:

- МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» (випущений 28 травня 2014; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (випущений 24 липня 2014 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- МСФЗ 16 «Оренда» (випущений 13 січня 2016 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати);
- Зміни в МСБО 27: Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності (випущені 12 серпня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);
- Зміни в МСБО 1: Ініціатива з розкриття (випущені 18 грудня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);
- Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2012-2014 рр. (випущені 25 вересня 2014; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);
- Зміни в МСБО 16 та МСБО 38: Уточнення прийнятих методів зносу та амортизації (випущені 12 травня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);
- Зміни в МСБО 19: Виплати працівникам: внески співробітників (випущені 21 листопада 2013 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 лютого 2015 року або після цієї дати);
- Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2010-2012 рр. (випущені 12 грудня 2013; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 лютого 2015 року або після цієї дати).

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

7. Використання справедливої вартості

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

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

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

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

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 17, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Оцінка вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути примінено три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два методи: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу. При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

Для визначення справедливої вартості основних засобів компанії було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний метод для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2015 рік

8. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі. Інформація про безпосередню материнську компанію і фактичну контролюючу сторону Компанії представлена в Примітці 1. В ході здійснення звичайної операційної діяльності Компанія співпрацює з іншими компаніями, контрольованими державою, включаючи ДП "Енергоринок", контрольовані державою шахти, інші компанії, що поставляють паливо, а також інші державні організації. Податки нараховуються і оплачуються відповідно до податкового законодавства України.

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки за станом на 31 грудня 2015 та 2014 років.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.		31 грудня 2014 р.	
	Інші пов'язані сторони	Компанії, контрольовані державою	Інші пов'язані сторони	Компанії, контрольовані державою
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	92 337	16 475	50 312
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	11	1 229 305	3	1 199 483
Мінус: резерв на знецінення	-	(4 542)	-	(4 600)
Чиста дебіторська заборгованість	11	1 224 763	3	1 194 883
Інша дебіторська заборгованість	363 710	2 771	173 208	2 208
Аванси видані	16 565	14 063	953 426	28 418
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 154	30 669	164 755	773 312
Довгострокові позикові кошти	-	-	-	-
Поточні позикові кошти	1 832 365	-	1 303 055	-
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	(1 706 084)	(12 481)	(1 214 979)	(35 109)
Дивіденди до виплати	(1)	-	(1)	-
Аванси отримані	(280)	(942 310)	(484)	(561 892)
Податки до сплати	-	(228 184)	-	(78 618)

Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	2015 рік		2014 рік	
	Інші пов'язані сторони	Компанії, контрольовані державою	Інші пов'язані сторони	Компанії, контрольовані державою
Продаж електроенергії	-	7 184 077	-	9 635 442
Продаж теплової енергії	71	82 785	66	98 662
Компенсація різниці в тарифах	-	11 253	-	-
Закупівлі	7 075 875	450 430	6 115 569	658 751
Інший операційний дохід	50 572	6 090	258 261	3 717
Процентні витрати	(87 899)	(14 979)	(49 160)	(35 416)
Збиток при визнанні довгострокової дебіторської заборгованості	-	(39 768)	(17 786)	(33 517)
Умовний процентний дохід від довгострокової дебіторської заборгованості	19 403	28 422	113 694	22 057

Інформація про суми і операції, пов'язані з оподаткуванням, розкрита в Примітці 29. Зобов'язання по пенсійному забезпеченню розкриті в Примітці 20.

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2015 рік

9. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010)

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	Будівлі і споруди	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Інше	Незавершене будівництво	Всього
Первісна або переоцінена вартість на 01 січня 2014 р.	1 183 860	4 013 337	51 489	170 795	1 849 449	7 268 930
Накопичена амортизація	(331 323)	(1 363 982)	(22 300)	(60 668)	-	(1 778 273)
Балансова (умовна) вартість на 01 січня 2014 р.	852 537	2 649 355	29 189	110 127	1 849 449	5 490 657
Надходження	13	-	-	3	857 414	857 430
Індексація	310 173	1 373 879	5 905	28 747	-	1 718 704
Капіталізовані витрати з позикових коштів	-	-	-	-	60 964	60 964
Переведення з однієї категорії в іншу	122 064	215 300	2 136	9 936	(349 436)	-
Зменшення первісної вартості за рахунок вибуття амортизації при індексації	(410 494)	(1 687 532)	(25 092)	(58 455)	-	(2 181 573)
Вибуття первісної вартості	(948)	(12 700)	(5 161)	(7 342)	(309 809)	(335 960)
Вибуття амортизаційних нарахувань	538	6 992	2 819	5 325	-	15 674
Амортизаційні нарахування	(108 253)	(469 796)	(7 226)	(23 100)	-	(608 375)
Вибуття амортизаційних нарахувань при індексації	410 494	1 687 530	25 092	58 457	-	2 181 573
Балансова вартість на 31 грудня 2014 р.	1 176 124	3 763 028	27 662	123 698	2 108 582	7 199 094
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2014 р.	1 204 668	3 902 284	29 277	143 684	2 108 582	7 388 495
Накопичена амортизація	(28 544)	(139 256)	(1 615)	(19 986)	-	(189 401)
Балансова вартість на 31 грудня 2014 р.	1 176 124	3 763 028	27 662	123 698	2 108 582	7 199 094
Надходження	-	-	-	-	71 645	71 645
Переоцінка та індексація	1 736 359	3 239 673	39 540	151 531	76 242	5 243 345
Капіталізовані витрати з позикових коштів	-	-	-	-	74 580	74 580
Переведення з однієї категорії в іншу	22 572	731 236	(19)	(83 525)	(670 264)	-
Зменшення первісної вартості за рахунок вибуття амортизації при переоцінці	(94 952)	(445 756)	(5 618)	(11 341)	-	(557 667)
Вибуття первісної вартості	(182)	(10 178)	(11 861)	(1 095)	(579 508)	(602 824)
Вибуття амортизаційних нарахувань	1	6 851	1 762	(6 223)	-	2 391
Амортизація об'єктів переведених з однієї категорії в іншу	(47)	(7 811)	9	7 849	-	-
Амортизаційні нарахування	(191 196)	(820 657)	(10 317)	(42 936)	-	(1 065 106)
Вибуття амортизаційних нарахувань при переоцінці	94 952	445 756	5 618	11 341	-	557 667
Балансова вартість на 31 грудня 2015 р.	2 743 631	6 902 142	46 776	149 299	1 081 277	10 923 125
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2015 р.	2 868 465	7 417 259	51 319	199 254	1 081 277	11 617 574
Накопичена амортизація	(124 834)	(515 117)	(4 543)	(49 955)	-	(694 449)
Балансова вартість на 31 грудня 2015 р.	2 743 631	6 902 142	46 776	149 299	1 081 277	10 923 125

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2015 рік

9. Основні засоби (продовження)

Для проведення індексації основних засобів у першому півріччі 2015 року Компанія залучила незалежного оцінювача. Так як Компанія безпосередньо зв'язана з генерацією електроенергії велика частина споруд, виробничого та іншого обладнання мають вузькоспеціалізований характер. Таким чином, всі активи були прокласифіковані по функціональному призначенню. Імовірна вартість активів на дати аналізів визначена як похідна їх залишкової вартості на дати аналізів і кумулятивного цінового індексу для відповідної групи класифікатору, до якої належить актив. При цьому керуючись принципом обережності, деякі активи, наприклад, які знаходяться на консервації, або підлягають ліквідації, а також ті які відносяться до незавершеного будівництва було виключено з алгоритму індексації. Також Компанія провела оцінку основних засобів станом на 1 липня 2015 року, для чого було залучено незалежних оцінювачів. Більша частина споруд, виробничого та іншого устаткування мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім випадків продажу у складі діючого бізнесу. В Україні ринок аналогічних основних засобів не є активним, і відсутність угод з продажу порівнюваних активів в достатньому об'ємі не дозволяє використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості. Отже, їх справедлива вартість визначалася, передусім, на підставі амортизованої вартості заміщення. Цей метод заснований на аналізі вартості відтворення або заміни основних засобів, скоректованих на погіршення фізичного, функціонального або економічного стану і застарювання.

Якщо б індексація та переоцінка не проводилась, балансова вартість основних засобів, визнаних за історичною вартістю з урахуванням накопиченої амортизації, була б такою:

<i>у тисячах гривень</i>	Будівлі і споруди	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Інше	Незавершене будівництво	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2014 р.	875 538	2 449 800	22 225	96 480	2 108 582	5 552 625
Балансова вартість на 31 грудня 2015 р.	763 157	2 636 268	364	46 656	1 005 035	4 451 480

У 2015 році витрати на амортизацію у сумі 1 013 459 тис. гривень (у 2014 році – 606 139 тис. гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 10 417 тис. гривень (у 2014 році - 6 269 тис. гривень) – до складу адміністративних витрат.

Основні засоби включають 31 514 тис. гривень (у 2014 році – 25 101 тис. гривень) повністю амортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

10. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Первісна або переоцінена вартість на початок періоду	32 544	29 641
Накопичена амортизація	(16 099)	(12 155)
Балансова вартість на початок періоду	16 445	17 486
Надходження	6 950	4 862
Вибуття первісної вартості	(76)	(1 959)
Вибуття амортизаційних нарахувань	37	1 813
Амортизаційні нарахування	(7 368)	(5 757)
Балансова вартість на кінець періоду	15 988	16 445
Первісна або переоцінена вартість на кінець періоду	39 418	32 544
Накопичена амортизація	(23 430)	(16 099)
Балансова вартість на кінець періоду	15 988	16 445

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2015 рік

11. Довгострокова дебіторська заборгованість (до рядку балансу 1040)

За станом на 31 грудня 2015 та 2014 років довгострокова дебіторська заборгованість деномінована в гривнях і є безвідсотковою.

Станом на 31 грудня довгострокова дебіторська заборгованість складається з наступних статей:

<i>у тисячах гривень</i>	Номінальна сума	31 грудня 2015 р. Балансова вартість	Номінальна сума	31 грудня 2014 р. Балансова вартість
Реструктуризована дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами	-	-	33 221	16 475
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	118 306	92 416	62 252	50 413
Всього довгострокової дебіторської заборгованості	118 306	92 416	95 473	66 888

12. Товарно-матеріальні запаси (до рядку балансу 1100)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Паливо (вугілля, газ, мазут)	582 288	341 582
Матеріали і запасні деталі	106 124	87 826
Товари	-	6
Всього товарно-матеріальних запасів	688 412	429 414

За станом на 31 грудня 2015 року товарно-матеріальні запаси показані за вирахуванням резерву на застарілі ТМЗ в сумі 59 435 тис. гривень (на 31 грудня 2014 року – 71 399 тис. гривень).

13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135, 1140, 1155)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	1 263 790	1 235 513
Мінус: резерв на знецінення	(35 078)	(36 702)
Інша дебіторська заборгованість	426 335	122 634
Поточна частина довгострокової дебіторської заборгованості	8 635	128 251
Мінус: резерв на знецінення	(64 878)	(71 177)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	1 598 804	1 378 519
Аванси видані за товари і послуги	44 703	1 275 964
з бюджетом	151 600	249 015
Мінус: знецінення авансів виданих	(5 917)	(5 962)
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	190 386	1 519 017
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	1 789 190	2 897 536

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2015 рік

13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (продовження)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.		
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
Первісна вартість дебіторської заборгованості	1 263 790	434 970	44 703
З бюджетом			151 600
Резерв на знецінення	(35 078)	(64 878)	(5 917)
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	1 228 712	370 092	190 386

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.		
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
Первісна вартість дебіторської заборгованості	1 235 513	250 885	1 275 964
З бюджетом			249 015
Резерв на знецінення	(36 702)	(71 177)	(5 962)
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	1 198 811	179 708	1 519 017

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторській заборгованості сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності		2015 рік Аванси видані
		Інше	
Резерв на знецінення на 01 січня	(36 702)	(71 177)	(5 962)
Витрати на знецінення	(1 551)	(1 207)	(5 947)
Сторно резерву на знецінення впродовж року	3 175	7 506	5 992
Резерв на знецінення на 31 грудня	(35 078)	(64 878)	(5 917)

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності		2014 рік Аванси видані
		Інше	
Резерв на знецінення на 01 січня	(37 860)	(74 307)	(3 387)
Витрати на знецінення	(2 069)	(1 324)	(4 935)
Сторно резерву на знецінення впродовж року	3 227	4 454	2 360
Резерв на знецінення на 31 грудня	(36 702)	(71 177)	(5 962)

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості наведено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше
<i>Поточна і незнецінена заборгованість:</i>		
- ДП "Енергоринок"	371 057	-
- інших державних підприємств	81 899	159 345
- українських компаній	76	36 046
- фізичних осіб	1 795	396
Всього поточної і незнеціненої заборгованості	454 827	195 787

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2015 рік

13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (продовження)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше
<i>Прострочена заборгованість:</i>		
- прострочена менше 90 днів	21 369	319 520
- прострочена від 90 до 180 днів	104 098	9 903
- прострочена від 180 до 360 днів	358 762	5 186
- прострочена від 360 днів	324 734	100 877
Всього простроченої заборгованості	808 963	435 486
Мінус резерв на знецінення	(35 078)	(70 795)
Всього	1 228 712	560 478

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше
<i>Поточна і незнецінена заборгованість:</i>		
- ДП "Енергоринок"	708 201	-
- інших державних підприємств	60 224	262 112
- українських компаній	69	776 518
- фізичних осіб	2 019	262
Всього поточної і незнеціненої заборгованості	770 513	1 038 892
<i>Прострочена заборгованість:</i>		
- прострочена менше 90 днів	296 727	563 564
- прострочена від 90 до 180 днів	60 927	74 384
- прострочена від 180 до 360 днів	70 644	3 708
- прострочена від 360 днів	36 702	95 316
Всього простроченої заборгованості	465 000	736 972
Мінус резерв на знецінення	(36 702)	(77 139)
Всього	1 198 811	1 698 725

14. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку балансу 1160 та 1165)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Банківські рахунки до запитання	39 958	938 067
Грошові кошти, використання яких обмежене	951	460 000
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	40 909	1 398 067

Усі грошові кошти і їх еквіваленти деноміновані в гривнях.
 Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.
 Станом на 06.01.2016 року обмеження по сумі 951 тис. гривень припинило чинність.

15. Рух грошових коштів

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми:

<i>у тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Рух коштів від операційної діяльності	(881 495)	1 125 790
Рух коштів від інвестиційної діяльності	398 359	(1 251 860)
Рух коштів від фінансової діяльності	(414 587)	(476 826)
Всього	(897 723)	(602 896)

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2015 рік

16. Акціонерний капітал

На 31 грудня 2015 та 2014 років загальна кількість затверджених до випуску, випущених простих акцій Компанії, що є в обігу, складало 5 967 432 акцій номінальною вартістю 25 гривень за акцію. Усі випущені прості акції повністю сплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

12.01.2015р. ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана інформаційна довідка про акціонерів, які є власниками 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2014 р., за якою було виявлено зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій емітента. Оскільки дата зміни власників акцій емітенту не відома, у графі "Дата зміни" зазначена дата, станом на яку була отримана інформаційна довідка ПАТ "Національний депозитарій України". Зміни, що відбулися:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ УКРАЇНИ" (код за ЄДРПОУ 32984271, місцезнаходження: 01601, м. Київ, вул. Хрещатик, 34) володіло 1 491 859 шт. простих іменних акцій, що становило 25,0000% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 0 шт. простих іменних акцій, що становить 0% голосуючих акцій емітента.

Держава Україна в особі ФДМУ (код за ЄДРПОУ 00032945, місцезнаходження: 01601, м. Київ, вул. Кутузова, 18/9) володіло 0 шт. простих іменних акцій, що становило 0,0000% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 1 491 859 шт. простих іменних акцій, що становить 25,0000% голосуючих акцій емітента.

DTEK HOLDINGS LIMITED (реєстраційний номер 174860, місцезнаходження: Themistokli Dervi 3, JULIA HOUSE, 1066, Нікосія, Кіпр) володіла 4 075 746 шт. простих іменних акцій, що становило 68,2998% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 1 491 859 шт. простих іменних акцій, що становить 25,0000% голосуючих акцій емітента. Зміни відбулися у зв'язку із завершенням проекту внутрішньої реструктуризації, який було розпочато у 2011 році.

DTEK ENERGY B.V. (реєстраційний номер 34334895, місцезнаходження: Схіпхол Бульвар 231 Вежа Б, 5-й поверх, 1118 ВН, Схіпхол, Нідерланди) володіла 30 669 шт. простих іменних акцій, що становило 0,5139% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 2 614 556 шт. простих іменних акцій, що становить 43,8138% голосуючих акцій емітента. Зміни відбулися у зв'язку із завершенням проекту внутрішньої реструктуризації, який було розпочато у 2011 році.

17. Рух капіталу

Станом на 31.12.2015 року резервний капітал становив 32 585 тис. грн., що становить 21,8% від зареєстрованого капіталу компанії. Протягом року резервний капітал не зазнав змін. Станом на 01.01.2015 року у балансі компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображені нерозподілений прибуток у сумі 3 665 780 тис. грн.. Чистий збиток за звітний період склав 4 024 248 тис. грн. Інший сукупний дохід склав 4 521 074 тис. грн. Інші зміни в капіталі, які пов'язані із застосуванням МСФЗ збільшили нерозподілений прибуток та зменшили капітал у дооцінках у сумі 524 626 тис. грн. Таким чином, на кінець 2015 року за даними компанії в результаті всіх операцій та коригувань пов'язаних з застосуванням МСФЗ нерозподілений прибуток склав 146 524 тис. грн.

18. Інші довгострокові фінансові зобов'язання (до рядку балансу 1515, 1521)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Зобов'язання з пенсійного забезпечення (Примітка 20)	186 244	179 454
Кредити небанківських установ, ставка 9,0%-9,8%	-	-
Облігації випущені	1 010 000	1 010 000
Ефект дисконтування (умовна процентна ставка 15%)	(969 660)	(974 195)
Проценти до сплати (облігації)	12	10
Всього довгострокових фінансових зобов'язань	226 596	215 269

У грудні 2012 році Компанія випустила іменні облігації у кількості 1 010 тис. шт. номінальною вартістю 1 тис. гривень та номінальною ставкою 0,01% річних, які були повністю викуплені ПАТ «ДТЕК Павлоградвугілля» та ПАТ «ДТЕК Шахта Комсомолець Донбасу». Дата погашення облігацій 26 грудня 2042 року. Компанія обліковує облігації за амортизованою вартістю з використанням ставки 12,665%. На дату первісного визнання Компанія визнала різницю між номінальною та справедливою вартістю у звіті про власний капітал (рядок 200) у сумі 981 976 тис. гривень.

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2015 рік

19. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Збір за забруднення довкілля	197 864	59 190
Збір на спеціальне використання води	23 816	11 327
Податок на землю	3 113	2 718
Інше	3 391	5 383
Всього податків до сплати	228 184	78 618

20. Резерви з пенсійного забезпечення

Компанія бере участь в державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Умови цього плану встановлені Законом України № 1788 від 5 листопада 1991 року "Про пенсійне забезпечення" і Постановою Пенсійного фонду України №21-1 від 19 грудня 2003 року "Інструкція про порядок розрахунку і сплати Пенсійному фонду України внесків за обов'язкове державне пенсійне страхування страховальниками і застрахованими особами".

Компанія також надає одноразові виплати при виході на пенсію.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення, визнані в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2015 та 2014 років були наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Поточна вартість зобов'язань з нефінансованого плану зі встановленими виплатами	186 244	179 453
Індексація пенсійних зобов'язань	-	-
Зобов'язання в звіті про фінансовий стан	186 244	179 453

У звіті про фінансові результати визнані наступні суми:

<i>у тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Вартість поточних послуг	4 428	6 456
Витрати з відсотків	23 175	23 888
Визнана вартість послуг минулих періодів		(13 730)
Всього	27 603	16 614

Зміни в приведеній вартості зобов'язання з встановлених виплат були наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Зобов'язання з встановлених виплат на 01 січня	179 453	203 058
Вартість поточних послуг	4 428	6 456
Витрати з відсотків	23 175	23 888
Визнана вартість послуг минулих періодів	(25 182)	(13 730)
Коригування зобов'язань		-
Пенсії виплачені	(19 574)	(23 186)
Переоцінка зобов'язань по встановлених виплатах	23 944	(17 033)
Індексація пенсійних зобов'язань		
Зобов'язання по встановлених виплатах на 31 грудня	186 244	179 453

Основні застосовані актуарні припущення наведені нижче:

	2015 рік	2014 рік
Номінальна ставка дисконту	16.04%	16.04%
Номінальне збільшення заробітної плати	10.0%	7.0%
Коефіцієнт індексації пенсій	3.6%	3.6%
Інфляція	5.0%	5.0%
Коефіцієнт плинності персоналу	4.0%	4.0%

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2015 рік

20. Резерви з пенсійного забезпечення (продовження)

У 2013 році до пенсійного законодавства України було внесено зміни щодо перерахунку пенсій. Раніше право на перерахунок пенсій визначалось від рівня зростання пенсії окремого пенсіонера. За новими правилами перерахунку підлягають усі пенсії, незалежно від індивідуального рівня зростання. При цьому заробітна плата, що береться для визначення або попереднього розрахунку пенсії, буде підвищуватись на коефіцієнт не нижче 20% від рівня зростання середньої заробітної плати в Україні, з якої сплачувались страхові внески, порівняно з попереднім роком. Кожному пенсіонеру також гарантується підвищення заробітної плати, що береться для визначення або попереднього розрахунку пенсії, на коефіцієнт не нижчий від рівня інфляції за попередній рік. При цьому фактичний розмір індексації залежить від наявності коштів у Пенсійному Фонді України.

21. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1625, 1630, 1635, 1640, 1660, 1665, 1690)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	1 874 300	1 542 043
Дивіденди до виплати (до рядку балансу 1640)	29 545	30 278
Заробітна плата (до рядків балансу 1625, 1630)	15 897	20 982
Інша заборгованість	2 085 876	1 614 837
Всього фінансовій кредиторській заборгованості	4 005 618	3 208 140
Поточні забезпечення (до рядку балансу 1660)	23 271	24 308
Аванси отримані (до рядку балансу 1635)	944 434	563 268
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	4 973 323	3 795 716

Уся кредиторська заборгованість з основної діяльності деномінована в гривнях.

22. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Реалізація електроенергії ДП "Енергоринок"	7 184 077	9 635 442
Продаж теплової енергії	102 627	116 796
Різниця в тарифі	11 253	12 068
Всього виручки	7 297 957	9 764 306

23. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Паливо (вугілля, газ, мазут)	7 571 452	7 030 302
Амортизація основних засобів	1 016 097	606 139
Збір за забруднення довкілля	226 773	375 589
Витрати на персонал	320 098	357 355
Витрати на ремонт	221 428	235 945
Матеріали	153 765	219 558
Податки на заробітну плату	106 672	105 811
Збір за спецводокористування	38 482	54 968
Податок на землю	30 086	29 745
Інші податки	3 848	2
Послуги з водопостачання на технологічні цілі	18 609	-
Послуги охорони	24 688	28 798
Протипожежна охорона, охорона праці	8 204	6 360
Послуги сторонніх організацій виробничого характеру	12 801	5 845
Інше	76 063	58 875
Всього витрат (р. 2050)	9 829 066	9 115 292

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2015 рік

24. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Витрати на персонал	43 990	40 118
Послуги сторонніх організацій	32 354	32 471
Відрахування до Пенсійного фонду при купівлі валюти	-	13 077
Амортизація основних засобів	12 798	6 269
Витрати на пожежну, сторожову охорону, забезпечення правил техніки безпеки	4 763	4 739
Матеріали	2 281	4 380
Інше	8 597	17 640
Всього витрат (р. 2130)	104 783	118 694

25. Витрати на збут (до рядку 2150 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Витрати на персонал	3 237	5 525
Послуги по передачі теплоенергії	1 068	2 269
Послуги сторонніх організацій	183	296
Амортизація основних засобів	127	170
Матеріали	67	132
Інше	530	804
Всього витрат (р. 2150)	5 212	9 196

26. Інші та інші операційні доходи (до рядків 2120 та 2240 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Реалізація оборотних активів	26 153	47 210
Реалізація послуг	19 297	10 901
Доход від оренди активів	12 807	11 409
Доход від реалізації основних засобів	12 175	7 551
Оприбуткування корисних залишків	6 624	4 097
Доход від отримання штрафів, пені та неустойок	4 499	2 087
Надлишки виявлені при інвентаризації	3 575	2 246
Відшкодування заробітної плати по мобілізованим працівникам	2 640	-
Оприбуткування ТМЦ від ліквідованих необоротних активів	1 640	12 806
Операційна курсова різниця	739	202 046
Неопераційна курсова різниця	-	70 696
Інше	8 090	10 470
Всього доходів (р. 2120 та р. 2240)	98 239	381 519

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2015 рік

27. Інші витрати та інші операційні витрати (до рядків 2180 та 2270 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Неопераційна курсова різниця	687 549	856 778
Уцінка необоротних активів	270 159	-
Нарахування резерву сумнівних боргів з авансів за основні засоби	201 658	-
Операційна курсова різниця	181 239	16 271
Інші операційні витрати при простоті	94 805	-
Списання невідшкодованого ПДВ	39 563	1 041
Виплати профспілкам	34 822	24 477
Реалізація оборотних активів	19 929	40 852
Реалізація необоротних активів	12 749	6 636
Витрати на персонал	11 060	9 677
Податки, обов'язкові збори	9 956	705
Утримання об'єктів соц. призначення	9 894	7 399
Витрати від оренди активів	9 175	8 803
Виробництво питної води, очищення стоків	7 153	6 961
Виплати Раді ветеранів	6 198	8 545
Виплати з тимчасової непрацездатності(лікарняні)	5 641	5 642
Списання необоротних активів	4 904	5 647
Ж/д тариф, транзит	4 739	3 677
Нестачі виявлені при інвентаризації	3 019	2 343
Штрафи, пені, неустойки	2 255	127
Витрати пов'язані з АТО	260	3 231
Реалізація іноземної валюти	106	104 957
Благодійна допомога	32	35 145
Інше	6 349	11 895
Всього інших та операційних витрат (рядок 2180, 2270)	1 623 214	1 160 809

28. Фінансові доходи і витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати)

Фінансові доходи та витрати включають:

<i>у тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Умовний процентний дохід від довгострокової дебіторської заборгованості	47 825	135 751
Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках	28 747	127 113
Дивіденди	-	34
Всього фінансових доходів (рядок 2220)	76 572	262 898
Процентні витрати	(102 877)	(84 576)
Збиток при первісному визнанні довгострокової дебіторської заборгованості	(39 768)	(51 303)
Зміна дисконту з пенсійних зобов'язань	(23 175)	(23 888)
Резерв на рекультивацію землі	(2 106)	124
Витрати по залученню фінансування	(21 790)	-
Інші фінансові витрати	(20)	(42)
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	(189 736)	(159 685)
Всього фінансових доходів (витрат), чиста сума	(113 164)	103 213

29. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

(Дохід)/витрати з податку на прибуток складається з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
Поточний податок	13	48 119
Відстрочений податок	(255 008)	(144 257)
(Дохід)/витрати з податку на прибуток за рік	(254 995)	(96 138)

ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО»
Примітки до фінансової звітності по МСФО за 2015 рік

29. Податок на прибуток (продовження)

б) Звіряння витрат по податках з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

Прибутки Компанії в 2015 році оподатковувалися по ставці 18% як і у 2014 році. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	2015 рік	2014 рік
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	(4 279 243)	(154 953)
Теоретична сума податкового зобов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	13	48 119
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(255 008)	(144 257)
(Дохід)/витрати з податку на прибуток за рік	(254 995)	(96 138)

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Із-за відмінностей між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток	Віднесе но на капітал	31 грудня 2015 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків				
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	31 576	3 464	4 310	39 350
Основні засоби	(460 062)	268 426	(990 734)	(1 182 370)
Нематеріальні активи	-	(231)	-	(231)
Товарно-матеріальні запаси	12 653	(12 653)	-	-
Інші	4 584	(3 998)	-	586
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	(411 249)	255 008	(986 424)	(1 142 665)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток	Віднесено на капітал	31 грудня 2014 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків				
Справедлива вартість облігацій випущених	(156 515)	156 515	-	-
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	21 644	(21 644)	-	-
Передоплати і доходи майбутніх періодів	-	-	-	-
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	35 712	(1 070)	(3 066)	31 576
Основні засоби	(157 537)	6 842	(309 367)	(460 062)
Товарно-матеріальні запаси	13 623	(970)	-	12 653
Інші	-	4 584	-	4 584
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	(243 073)	144 257	(312 433)	(411 249)

30. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість - це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими незв'язаними сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливую вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оцінної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів. При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, враховані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дискontованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і що залишилося строком до погашення. Використані ставки дискontування залежать від кредитного ризику контрагента. Справедлива вартість інвестицій, що утримуються до погашення, визначалася на підставі ринкових цін пропозиції.

Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої фінансовій дебіторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, враховані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових засобів заснована на ринкових котируваннях. Справедлива вартість інших зобов'язань була визначена з використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дискontованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і що залишилося строком до погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення періоду повідомлення ("зобов'язання до запитання"), оцінюється як сума кредиторської заборгованості, що погашається на вимогу, дискontована з дня, коли могла поступити перша вимога виплатити таку суму. Використані ставки дискontу складають від 10% до 13% річних, залежно від терміну, валюти і країни виникнення зобов'язання. Балансова вартість позикових засобів приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

31. Оцінки та управління ризиками

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

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

Товариство приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

31. Оцінки та управління ризиками (продовження)

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

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

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

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

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

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

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

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження:

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

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

У зв'язку із високим рівнем регуляторного упорядкування діяльності Товариства, зазначений ризик є значним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів по окремим питанням при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища при тому, що виробничий процес Компанії є безперервним.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

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

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

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

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

31. Оцінки та управління ризиками (продовження)

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

32. Події після звітної дати

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Товариства, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Товариства за 2015 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

33. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки

Усі фінансові активи є кредитами і дебіторською заборгованістю і враховуються за амортизованою вартістю.

Керуючий справами
(діючий за
дорученням від
16.02.2016р. №28)

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Копитов Ігор Валентинович
прізвище, ім'я, по батькові

Денисенко Валентина Іванівна
прізвище, ім'я, по батькові