Головне упр.-ння у Дн.обл.
№ 28312 02.03.15
Тарасенко В.В.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2014	12	31
Підприємство Публічне акціонерне товариство "ДТЕК Дніпрообленерго"	за ЄДРПОУ	23359034		
Територія Дніпропетровська	за КОАТУУ	1210136600		
Організаційно-правова форма Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної Розподілення електроенергії	за КВЕД	35.13		
Середня кількість 7196				
Адреса, шосе Запорізьке буд 22, м. Дніпропетровськ, 49107				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	16 925	12 818
первісна вартість	1001	28 240	30 693
накопичена амортизація	1002	-11 315	-17 875
Незавершені капітальні інвестиції	1005	43 600	69 452
Основні засоби	1010	2 539 684	2 319 612
первісна вартість	1011	3 779 393	3 936 883
знос	1012	-1 239 709	-1 617 271
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	88	241 978
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	2 600 297	2 643 860
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	42 965	35 290
Виробничі запаси	1101	40 872	33 840
Незавершене виробництво	1102	93	98
Готова продукція	1103		
Товари	1104	2 000	1 352
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	736 037	1 063 281
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 218	1 070
з бюджетом	1135	79 627	45 137
у тому числі з податку на прибуток	1136	79 495	45 005
Дебіторська заборгованість з нарахованих процентів	1140		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 439	4 899
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	102 998	34 867
Витрати майбутніх періодів	1170	521	306
Інші оборотні активи	1190	1 010	276
Усього за розділом II	1195	967 815	1 185 126
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	39	
Баланс	1300	3 568 151	3 828 986

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	59 916	59 916
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 425 114	1 441 704
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Усього за розділом I	1495	1 485 030	1 501 620
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	45 169	82 600
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	589 149	262 712
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	634 318	345 312
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	141 755	69 444
товари, роботи, послуги	1615	256 110	1 152 747
розрахунками з бюджетом	1620	13 107	23 139
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	12 501	9 458
розрахунками з оплати праці	1630	26 350	20 462
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	457 250	513 387
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	37 124	29 863
Поточні забезпечення	1660	37 130	33 994
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	467 476	129 560
Усього за розділом III	1695	1 448 803	1 982 054
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	3 568 151	3 828 986

Керівник Кухтій В.Ю.

Головний бухгалтер Гудзула І.В.

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2014	12	31
за ЄДРПОУ	23359034		

Підприємств Публічне акціонерне товариство "ДТЕК Дніпрообленерго"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2014 рік

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 042 678	16 027 557
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-15 916 388	-15 912 188
Валовий: прибуток	2090	126 290	115 369
збиток	2095	( )	
Інші операційні доходи	2120	425 355	275 108
Адміністративні витрати	2130	-66 614	-122 535
Витрати на збут	2150	( )	
Інші операційні витрати	2180	-56 885	-56 167
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	428 146	211 775
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	28 167	177 240
Інші доходи	2240	15 833	4 073
Фінансові витрати	2250	-341 444	-286 793
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	
Інші витрати	2270	-813	-258
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	129 889	106 037
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-85 917	-14 949
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	43 972	91 088
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	43 972	91 088

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	149 053	178 261
Витрати на оплату праці	2505	486 203	499 932
Відрахування на соціальні заходи	2510	170 886	179 480
Амортизація	2515	392 352	368 118
Інші операційні витрати	2520	141 578	137 160
Разом	**2550**	1 340 072	1 362 951

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5 991 617	5 991 617
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 991 617	5 991 617
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	7,34	15,20
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник Кухтій В.Ю.

Головний бухгалтер Гудзула І.В.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ДНІПРООБЛЕНЕРГО» Україна місто Дніпропетровськ ЄДРПОУ 23359034

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2014	12	31
за ЄДРПОУ	23359034		

Підприємство ПАТ "ДТЕК ДНІПРООБЛЕНЕРГО"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2014 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	18 360 074	18 448 586
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	120	140
Інші надходження	3095	786 724	655 065
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(16 776 859)	(18 508 508)
Праці	3105	(411 609)	(422 944)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(190 001)	(195 346)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(321 734)	(358 105)
Інші витрачання	3190	(394 952)	(415 980)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	1 051 763	(797 092)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	203	3 988
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(164 891)	(337 692)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	(164 688)	(333 704)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	5 177 402	6 364 763
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(6 097 965)	(5 352 200)
Сплату дивідендів	3355	(34 643)	(15 094)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-955 206	997 469
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	(68 131)	(133 327)
Залишок коштів на початок року	3405	102 998	236 325
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	34 867	102 998

«ДТЕК ДНІПРООБЛЕНЕРГО» Управління м. Дніпропетровськ ЄДРПОУ 23359034

Керівник Кухтій В.Ю.

Головний бухгалтер Гудзула І.В.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2014	12	31
за ЄДРПОУ	23359034		

Підприємство Публічне акціонерне товариство "ДТЕК Дніпрообленерго"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2014 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	59 916				1 425 114			1 485 030
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	59 916				1 425 114			1 485 030
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					43 972			43 972
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200					-27 382			-27 382
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295	-				16 590			16 590
Залишок на кінець року	4300	59 916				1 441 704			1 501 620

Керівник Кухтій В.Ю.

Головний бухгалтер Гудзуля І.В.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ДНІПРООБЛЕНЕРГО» Україна місто Дніпродзержинськ КОД ЄДРПОУ 23359034

1 Опис діяльності

Публічне акціонерне товариство "ДТЕК Дніпрообленерго" (далі "Компанія" або "ДТЕК Дніпрообленерго") було створене згідно з українським законодавством у 1995 році у формі державної акціонерної енергопостачальної компанії "Дніпрообленерго".

У зв'язку з приведенням діяльності відкритого акціонерного товариства Енергопостачальна компанія «Дніпрообленерго» у відповідність до норм Закону України «Про акціонерні товариства» у 2011 році компанія змінила назву на "Публічне акціонерне товариство "Дніпрообленерго".

17 квітня 2012 року компанія DTEK Holdings Limited придбала у власність акції Товариства у кількості 2 995 809 штук, що становило 50% розміру статутного капіталу Товариства, в результаті конкурсу з використанням відкритості пропозицій ціни за принципом аукціону проведеного Фондом державного майна України. Станом на 31.12.2014 Держава Україна в особі Фонду державного майна України володіє акціями товариства у розмірі 25% статутного капіталу Товариства, DTEK Holdings Limited володіє акціями Товариства у розмірі 51,5585% статутного капіталу Товариства.

26 червня 2012 року на щорічних зборах акціонерів Компанії було затверджено зміну офіційної юридичної назви Компанії на публічне акціонерне товариство "ДТЕК Дніпрообленерго".

Компанія займається передачею та постачанням електричної енергії у Дніпропетровську та Дніпропетровській області.

Компанія є регіональним постачальником електричної енергії в Україні, що здійснює діяльність у Дніпропетровській області. Компанія обслуговує регіон площею майже 32 тисячі кв. кілометрів, забезпечуючи електроенергією понад 40,9 тис. юридичних, а також 1,46 мільйони побутових абонентів. Компанія має енергосистеми зі встановленою потужністю 8109,7 МВА.

До мереж Компанії електроенергія надходить від компанії ДП "Енергоринок", і далі Компанія передає її розподільними мережами споживачам Дніпропетровської області та в мережі інших ліцензіатів із передачі та постачання електроенергії, які працюють на території Дніпропетровської та суміжних областей.

Компанія експлуатує 50,1 тисяч кілометрів ліній електропередачі усіх класів напруги.

До складу Компанії входять Дніпропетровські міські електричні мережі, Криворізькі міські електричні мережі та 21 район електромереж.

Юридична адреса Компанії: Шосе Запорізьке, 22, м. Дніпропетровськ, Україна. Станом на 31 грудня 2014 року кількість працівників Компанії становила 6823 особи (31 грудня 2013р.: 7673 особи).

2 Умови функціонування та структура Компанії

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для ринкової економіки, що зароджується, у тому числі відносно висока інфляція та високі процентні ставки.
Починаючи з кінця 2013 року політична ситуація в Україні переживала нестійкість з багато кількісними протестами, продовжується політична невизначеність, що призвело до погіршення державної економіки, волатильності фінансових ринків і стрімкій девальвації національної валюти по відношенню до інших іноземних валют (з початку 2014 року). Національний банк України, серед інших мір, вводив певні обмеження на покупку іноземної валюти на міжбанківському ринку. Політична ситуація в 2014 року також була нестабільна, зі змінами у Парламенті та перевиборами Президента.

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 Основні принципи облікової політики

У 2014 році тарифи на електричну енергію для юридичних осіб збільшились на 16,7%, а для населення - на 7,2%.

Основа складання звітності. Ця фінансова звітність згідно з МСФЗ складена на основі історичної вартості. Фінансова звітність представлена у тисячах гривень ("тис. грн."), всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Заява про відповідність. Ця фінансова звітність згідно з МСФЗ складена за рік, що закінчується 31 грудня 2014 року. У фінансовій звітності подана порівняльна інформація за попередній рік.

Безперервна діяльність. Станом на 31 грудня 2014 року поточні зобов'язання Компанії, крім авансів, отриманих від замовників, перевищували її поточні активи 283 541 тис. грн. Чистий прибуток становить 43 972 тис. грн.

Крім цього, керівництво вважає, що зазначені нижче чинники поліпшать фінансовий стан Компанії:

- Наприкінці 2014 року тарифи на електричну енергію для юридичних осіб збільшились на 16.7%, а для населення - на 7,2%;
- Компанія планує здійснити подальшу оптимізацію операційної структури.

Таким чином, керівництво вважає, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена з урахуванням припущення стосовно безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Основні засоби. Основні засоби відображаються за собівартістю або умовною собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Справедлива вартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення.

Амортизація нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Будівлі та обладнання для передачі електроенергії	до 50 років
Машини та обладнання	до 30 років
Меблі та інвентар, офісне обладнання, транспортні засоби та інші основні засоби	до 15 років

Незавершене будівництво не амортизується до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу та перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодованою вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Перерахунок іноземної валюти. Фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у тис. гривень ("тис. грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Компанії. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до звіту про сукупний дохід згідно з МСФЗ. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

Витрати на позики. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який в силу необхідності вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені компанією у зв'язку з залученням позикових коштів.

Зменшення корисності нефінансових активів. На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Компанія визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.
Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для кожної з одиниць Компанії, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності триваючої діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю, за виключенням попередньо переоцінених об'єктів основних засобів, сума дооцінки яких відображалася безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. В такому випадку зменшення корисності також відображається у складі іншого сукупного доходу в сумі, що не перевищує попередньої переоцінки.

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше, крім гудвіла, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка.

і) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка. Згідно з положеннями МСБО (IAS) 39, фінансові активи класифікуються, відповідно, як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, кредити та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, фінансові активи, наявні для продажу, або як похідні фінансові інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Компанія визначає класифікацію фінансового активу при первісному визнанні.

У випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, то при первісному визнанні до їх справедливої вартості додаються безпосередньо пов'язані з ними витрати за операцією.

Всі операції з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають постачання активів у строк, встановлюваний законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на "стандартних умовах"), визнаються на дату укладання угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість і фінансові інвестиції, наявні для продажу.

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років Компанія не класифікувала жодних фінансових активів як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку чи як інвестиції, утримувані до погашення.

Подальша оцінка. Подальша оцінка фінансових активів таким чином залежить від їх класифікації:

Кредити та дебіторська заборгованість. Кредити та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи, що не обертаються на активному ринку, з фіксованими або обумовленими платежами. Після первісного визнання такі фінансові активи відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням зменшення корисності. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки відображається у звіті про прибутки та збитки у складі фінансових витрат. Збитки внаслідок зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі фінансових витрат.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові інвестиції, наявні для продажу. Наявні для продажу фінансові інвестиції включають дольові і боргові цінні папери. Дольові інвестиції, класифіковані як наявні для продажу, - це такі інвестиції, які не були класифіковані ані як призначені для торгівлі, ані як переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Боргові цінні папери у цій категорії - це такі цінні папери, які компанія має намір утримувати протягом невизначеного часу і які можуть бути продані для цілей забезпечення ліквідності або у відповідь на зміну ринкових умов.

Після первісної оцінки фінансові інвестиції, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані доходи або витрати за ними визнаються як інший сукупний дохід у складі резерву інструментів, наявних для продажу, аж до моменту припинення визнання інвестиції, в якій накопичені доходи або витрати перекласифіковуються з резерву інструментів, наявних для продажу, до складу прибутку або збитку, і визнаються як фінансові витрати.

Компанія оцінила свої фінансові активи, наявні для продажу, на предмет справедливості припущення про можливість і наявність наміру продати їх у найближчому майбутньому. Якщо Компанія не в змозі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них, і наміри керівництва щодо їх продажу в найближчому майбутньому змінились, Компанія в рідких випадках може ухвалити рішення щодо перекласифікації таких фінансових активів. Перекласифікація до категорії позик і дебіторської заборгованості дозволяється у тому випадку, якщо фінансовий актив задовольняє визначенню позик і дебіторської заборгованості, і при цьому компанія має можливість і має намір утримувати ці активи в осяжному майбутньому або до погашення. Перекласифікація до складу інструментів, утримуваних до погашення, дозволяється тільки в тому випадку, якщо компанія має можливість і має намір утримувати фінансовий актив до погашення.

У випадку фінансових активів, перекласифікованих зі складу категорії "наявні для продажу", пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані у складі капіталу, амортизуються у складі прибутку або збитку протягом решти строку інвестицій із застосуванням ефективної процентної ставки. Різниця між новою оцінкою амортизованої вартості та очікуваних грошових потоків також амортизується протягом решти строку використання активу із застосуванням ефективної процентної ставки. Якщо згодом встановлюється, що актив знецінився, сума, відображена у капіталі, перекласифіковується до звіту про прибутки та збитки.

Припинення визнання. Визнання фінансового активу (або, якщо застосовно, частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у випадку:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій особі одержуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за "транзитною" угодою, і або (а) Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Компанія не передає, але й не залишає за собою, практично всіх ризиків та вигод від активу, але передала контроль над цим активом.

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому ані передавши, ані зберігши за собою практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі триваючої участі Компанії в цьому активі.

У цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, що може бути пред'явлена до оплати Компанії.

ii) Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи групи фінансових активів на кожну звітну дату.

Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу чи групи фінансових активів тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї чи більше подій, що настали після первісного визнання активу ("випадок виникнення збитків"), і такий випадок або випадки виникнення збитків мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки від активу чи групи фінансових активів, який може бути достовірно визначений. Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати ознаки того, що позичальник чи група позичальників зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання зі сплати процентів чи основної суми боргу, ймовірність банкрутства чи фінансової реорганізації, а також свідчення, на підставі спостережуваної ринкової інформації, поміркованого зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни у рівні прострочених платежів або в економічних умовах, що корелюють зі збитками за активами.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Спочатку Компанія визначає, чи існують об'єктивні індивідуальні ознаки зменшення корисності фінансових активів, кожен з яких окремо є суттєвим, а також індивідуальні або сукупні ознаки зменшення корисності фінансових активів, кожен з яких окремо не є суттєвим. У випадку, якщо об'єктивні ознаки зменшення корисності розглянутого окремо фінансового активу (суттєвого або несуттєвого) відсутні, цей актив включається до групи фінансових

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику. Така група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, і стосовно яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не повинні оцінюватися на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

За наявності об'єктивних ознак понесення збитку в результаті зменшення корисності фінансових активів сума збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активів та приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за вирахуванням майбутніх очікуваних збитків за кредитом, які ще не були понесені). Приведена вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо кредит надано під плаваючу процентну ставку, то ставкою дисконтування для визначення збитків від зменшення корисності буде поточна ефективна процентна ставка. Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резерву, та сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Процентні доходи нараховуються на основі зменшеної балансової вартості та з застосуванням процентної ставки, використаної для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою вимірювання збитків від зменшення корисності. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про прибутки та збитки. Кредити та відповідний резерв списуються, коли вже немає реальної перспективи відшкодування у найближчому часі, а все забезпечення було реалізовано чи передано Компанії. Якщо у наступному році сума очікуваного збитку від зменшення корисності знижується, й таке зниження може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності збільшується чи зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо списання пізніше відшкодовується, то фінансові витрати у звіті про прибутки та збитки кредитуються.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу. Стосовно фінансових інвестицій, наявних для продажу, Компанія на кожну звітну дату оцінює наявність об'єктивних ознак зменшення корисності фінансової інвестиції або групи фінансових інвестицій.

У випадку, коли інвестиції в капітал класифіковані як наявні для продажу, об'єктивні ознаки зменшення корисності повинні включати значне або довготривале зменшення справедливої вартості інвестицій відносно вартості інвестиції. "Значущість" необхідно оцінювати у порівнянні з первісною вартістю інвестиції, а "тривалість" - у порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менша за первісну вартість. При наявності ознак зменшення корисності сукупний збиток, визначений як різниця між початковою вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, виключаючи збиток від зменшення корисності інвестицій, раніше визнаного у звіті про прибутки та збитки, вилучається зі складу іншого сукупного доходу та визнається у звіті про прибутки та збитки. Збиток від зменшення корисності інвестицій у капітал не сторнується через звіт про прибутки та збитки; збільшення справедливої вартості цих інвестицій після зменшення корисності визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У випадку, коли боргові інструменти класифіковані як наявні для продажу, ймовірність зменшення корисності визначається аналогічно до фінансових активів, що відображаються за амортизованою вартістю. Однак сума відображеного збитку від зменшення корисності являє собою накопичений збиток, оцінений як різниця між амортизованою вартістю і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від зменшення корисності за цими інвестиціями, раніше визнаного у звіті про прибутки та збитки.

Майбутні процентні доходи нараховуються на основі зменшеної балансової вартості та з застосуванням процентної ставки, використаної для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою вимірювання збитків від зменшення корисності. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування. Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту збільшується, і таке збільшення об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після первісного визнання збитку від зменшення корисності у звіті про прибутки та збитки, збиток від зменшення корисності сторнується через звіт про прибутки та збитки.

iii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка. Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСБО (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, або як похідні фінансові інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Компанія визначає класифікацію фінансового зобов'язання при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції (для кредитів та позик).

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики.

Подальша оцінка. Подальша оцінка фінансових зобов'язань таким чином залежить від їх класифікації:

Процентні кредити та позики. Після первісного визнання кредити та позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про прибутки та збитки, коли визнання зобов'язань припиняється, а також у процесі амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки відображається у складі фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Припинення визнання. Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання визнання первісного зобов'язання

припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про прибутки та збитки.

iv) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – поданню у звіті про фінансовий стан тоді й тільки тоді, коли є здійсненне у цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

v) Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на купівлю для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат на здійснення операції.

Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, що не мають активного обігу на ринку, визначається з використанням відповідних методів оцінки. Такі методи включають використання нещодавніх ринкових операцій, посилання на поточну справедливу вартість іншого інструменту, аналогічного за сутністю, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Запаси. Запаси оцінюються за меншою з двох сум: фактичною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних із доведенням продукції до готовності та її реалізацією. Фактична вартість переважно визначається на індивідуальній основі з використанням спеціальних методів оцінки.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, готівкові кошти в касі та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

Забезпечення. Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані з забезпеченням, відображаються у звіті про сукупний дохід. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Оренда. Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або договір передбачає право використання активу.

Компанія як орендар. Фінансова оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо ця сума є меншою, - за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб вийшла постійна процентна ставка на непогашену суму зобов'язання. Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про сукупний дохід.

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з таких періодів: розрахункового строку корисного використання активу або строку оренди, якщо тільки немає обґрунтованої упевненості в тому, що до Компанії перейде право власності на актив у кінці строку оренди.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про сукупний дохід із використанням лінійного методу протягом всього строку оренди.

Компанія як орендодавець. Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

Визнання доходів. Дохід визнається тоді, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Компанії, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких визнається дохід:

Продаж електричної енергії. Доходи визнаються за вирахуванням податків з продажу (ПДВ) після передачі електроенергії споживачам, відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та обсягів споживання.
Дохід від оренди. Дохід від операційної оренди майна обліковується за лінійним методом протягом відповідного строку оренди.

Податки. Поточний податок на прибуток. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Поточний податок на прибуток Компанії розраховується відповідно до українського податкового законодавства й визначається на основі оподатковуваного прибутку і витрат, відображених у податковій декларації Компанії. Починаючи з 1 січня 2013 року ставка податку на прибуток в Україні становить 19% (Примітка 8).

Відстрочений податок на прибуток. Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість. Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У 2010 році був прийнятій Податковий кодекс України, згідно якому передбачалося зниження базової ставки ПДВ з 1 січня 2014 року з 20% до 17%. В грудні 2014 року було ухвалено Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України» який установив базову ставку ПДВ у розмірі 20%..

Прибуток на акцію. Базовий розмір прибутку на одну акцію розрахований шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій (прибуток за період мінус дивіденди, виплачені на привілейовані акції), на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебували в обігу. Кількість зазначених акцій у 2014 році складала 5 991 617.

4 Суттєві облікові судження та оцінки

Складання 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. Однак невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань, які зазнають впливу в майбутньому.
Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:

Резерв сумнівної заборгованості. Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли позичальник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі даних спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну державних чи місцевих економічних умов, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Податкове та інше законодавство. Українське податкове законодавство та регулятивна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильним, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність тлумачень, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

5 Прийняття нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Були опубліковані окремі нові стандарти та тлумачення, що є обов'язковими для застосування Компанією в облікових періодах, починаючи з 1 січня 2014 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та тлумачення до початку їх обов'язкового застосування:

- МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки в капіталі інших компаній» (випущений в травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2014 року або після цієї дати).
- Зміни в МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» (випущений у грудні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2014 року або після цієї дати).
- КТМФЗ «Обов'язкові платежі» (випущений 20 травня 2013 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2014 року або після цієї дати).
- Зміни в МСБО 19 «Виплати працівникам: внески співробітників» (випущений 21 листопада 2013 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2014 року або після цієї дати).

Наступні випущені нові стандарти та тлумачення, що є обов'язковими для застосування Компанією в наступних облікових періодах, але які ще не були прийняті Європейським Союзом:

5 Прийняття нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

- МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: Класифікація та Оцінка» (випущений в липні 2014 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати).

Керівництво аналізує потенційний вплив прийняття цих нових стандартів на фінансову звітність Компанії.

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями зі пов'язаними сторонами (до вирахування резерву під зменшення корисності) були такими:

В тисячах гривень	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Оборотні активи		
Торгова дебіторська заборгованість, та інша дебіторська заборгованість	199 995	16 812
Торгова дебіторська заборгованість найбільших державних та комунальних споживачів електроенергії		
Грошові кошти та їх еквіваленти	280	181
Поточні зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість та інша заборгованість	(3 037)	(11 881)
Поточна частина реструктурованої кредиторської заборгованості перед іншими пов'язаними сторонами (у т.ч. безпроцентна фінансова допомога)	(60 708)	(135 056)
Довгострокові зобов'язання		
Реструктурована торгова кредиторська заборгованість перед ДП "Енергоринок"		
Реструктурована кредиторська заборгованість перед іншими пов'язаними сторонами (у т.ч. безпроцентна фінансова допомога)	(25 257)	(379 648)

За рік, що закінчився 31 грудня, операції Компанії зі пов'язаними сторонами, що є окремо суттєвими, включали:

В тисячах гривень	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Продаж електроенергії іншим пов'язаними сторонам	3 282 252	2 210 501

Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода виплачена ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31.грудня 2014 року, склала 380 тис. грн., на 31 грудня 2013 року 359 тис. грн.

Рядок 1000 Залишкова вартість нематеріальних активів

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів були такими:

В тисячах гривень	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
На 1 січня 2013 р.	**22 538**	**(5 908)**	**16 630**
Надходження / (амортизаційні відрахування) за рік	5 702	(5 407)	295
На 31 грудня 2013 р.	**28 240**	**(11 315)**	**16 925**
Надходження / (амортизаційні відрахування) за рік	2 453	(6 560)	(4 107)
На 31 грудня 2014 р.	**30 693**	**(17 875)**	**12 818**

6 Примітки до балансу (продовження)

Рядок 1005 Незавершені капітальні інвестиції, рядок 1010 Залишкова вартість основних засобів

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершеного будівництва протягом 2013 року були такими:

В тисячах гривень	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Електротехнічне, силове та інше обладнання	Меблі та інвентар, офісна техніка, транспорт та інші основні засоби	Незавершене капітальні інвестиції	Всього
На 31 грудня 2012 р.					
Первісна вартість	1 933 441	1 069 272	388 800	57 790	3 449 303
Накопичена амортизація	(323 468)	(218 569)	(341 041)		(883 078)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2012 р.	**1 609 973**	**850 703**	**47 759**	**57 790**	**2 566 225**
Надходження	200 885	118 918	48 641	14 654	616 078
Трансфери	9 931	18 897	16	(28 844)	-
Вибуття	(93)	(2 762)	(13)	-	(235 848)
Амортизаційні відрахування	(190 430)	(125 822)	(46 919)	-	(363 171)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2013 р.	**1 630 266**	**859 934**	**49 484**	**43 600**	**2 583 284**
На 31 грудня 2013 р.					
Первісна вартість	2 144 045	1 203 208	432 140	43 600	3 822 993
Накопичена амортизація	(513 779)	(343 274)	(382 656)		(1 239 709)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2013 р.	**1 630 266**	**859 934**	**49 484**	**43 600**	**2 583 284**
Надходження	65 435	56 776	32 191	38 214	192 616
Трансфери	7 156	5 032	174	(12 362)	-
Вибуття	(587)	(93)	(4)	-	(684)
Амортизаційні відрахування	(208 160)	(138 206)	(39 786)	-	(386 152)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2014 р.	**1 494 110**	**783 443**	**42 059**	**69 452**	**2 389 064**
На 31 грудня 2014 р.					
Первісна вартість	2 215 545	1 264 322	457 016	69 452	4 006 335
Накопичена амортизація	(721 435)	(480 879)	(414 957)		(1 617 271)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2014 р.	**1 494 110**	**783 443**	**42 059**	**69 452**	**2 389 064**

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 1, Компанія обрала відображення основних засобів за справедливою вартістю на дату початку застосування МСФЗ та використання такої справедливої вартості як умовної вартості на цю дату.

Компанія залучила акредитованого незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості основних засобів станом на 1 січня 2011 року.

Справедлива вартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення.

Рядок 1101 Виробничі запаси, рядок 1102 Незавершене виробництво, рядок 1104 Товари

Станом на 31 грудня запаси включали:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Запчастини і витратні матеріали	33 938	40 965
Товари для продажу	1 352	2 000
Усього	**35 290**	**42 965**

6 Примітки до балансу (продовження)

Рядок 1125 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість включала:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Дебіторська заборгованість за електроенергію	1 428 516	1 590 478
Поточна частина реструктуризованої торгової дебіторська заборгованість за електроенергію	179 883	
Дебіторська заборгованість за передачу електроенергії іншим постачальникам електроенергії	664	664
Інша дебіторська заборгованість	3 145	382
	1 612 208	**1 591 524**
Мінус – Резерв під зменшення корисності	**(548 927)**	**(855 487)**
Усього	**1 063 281**	**736 037**

Дебіторська заборгованість за передачу електроенергії іншим постачальникам електроенергії включає заборгованість за постачання електроенергії в мережі інших ліцензіатів із передачі та постачання електроенергії, які працюють на території Дніпропетровської та суміжних областей.

Рух за статтями резерву під зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості є таким:

В тисячах гривень	*Зменшення корисності на індивідуальній основі*
На 1 січня 2013 р.	**(1 015 895)**
Використано	599 013
Нараховано за рік	(438 605)
На 31 грудня 2013 р.	**(855 487)**
На 1 січня 2014 р.	**(855 487)**
Використано	547 193
Нараховано за рік	(240 633)
На 31 грудня 2014 р.	**(548 927)**

Станом на 31 грудня аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення за вирахуванням резерву під зменшення корисності є таким:

			Прострочена, та індивідуально знецінена	
	Всього	*Непрострочена та незнецінена*	*<1 рік*	*>1 рік*
31 грудня 2014 р.	1 063 281	445 248	618 033	
31 грудня 2013 р.	736 037	223 507	512 530	

Рядок 1165 Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Грошові кошти з обмеженим використанням	-	54 228
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	32 364	32 027
Банківські депозити у гривнях	1 965	16 741
Валютний рахунок у євро	538	
Грошові кошти в касі	-	2
Усього	**34 867**	**102 998**

За банківськими депозитами нараховуються проценти за плаваючою ставкою, залежно від середньоденного залишку грошових коштів за диференційованою ставкою 4% річних.

Компанія валютних кредитів, фінансової допомоги у валюті не отримувала у 2014 році.

6 Примітки до балансу (продовження)

Строкові депозити включають кошти на депозиті в АТ «Ощадбанк». Станом на 31 грудня 2014 року, Компанія мала залишок за цим депозитом у розмірі 1 965 тис. грн.

Рядок 1400 Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року, зареєстрований статутний капітал Компанії складався з 5 991 617 звичайних акцій номінальною вартістю 10 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу.

Згідно з українським законодавством, якщо Компанія має чистий прибуток у фінансовій звітності, вона повинна розподілити дивіденди у розмірі 30% чистого прибутку за рік.

Рядок 1420 Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2014 року нерозподілені прибутки накопичені за попередні роки у сумі 1 441 704 тис. грн. у 2014 році Компанія отримала 43 972 тис. грн.. прибутку, нарахувала дивіденди по результатам фінансово – господарської діяльності за 2013 рік, згідно рішення річних загальних зборів 29.04.2014р. у сумі 27 382 тис. грн., що дало можливість збільшити нерозподілені прибутки на суму 16 590 тис. грн.

Рядок 1515 Інші довгострокові зобов'язання, рядок 1610 Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Реструктуризована кредиторська заборгованість у сумі 291 295 тис. грн. (загальна сума – 571 798 тис. грн.) включає чисту приведену вартість зобов'язань, що виникли за поставками Компанії електричної енергії ДП "Енергоринок", оператором оптового ринку електроенергії. Ця кредиторська заборгованість підлягає погашенню згідно з графіком платежів, визначеним угодами з ДП "Енергоринок" та судовими рішеннями. Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2015–2021 роках.

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Довгострокові зобов'язання		
Реструктуризована кредиторська заборгованість перед ДП "Енергоринок"	237 455	209 501
Реструктуризована кредиторська заборгованість перед іншими	25 257	379 648
Усього	**262 712**	**589 149**
Короткострокові зобов'язання		
Реструктуризована кредиторська заборгованість перед ДП "Енергоринок"	8 736	6 700
Реструктуризована кредиторська заборгованість перед іншими	60 708	135 055
Усього	**69 444**	**141 755**

Реструктурована торгова кредиторська заборгованість не передбачає номінальної процентної ставки і дисконтується до її чистої приведеної вартості з використанням ефективної процентної ставки, що на дату реструктурування приблизно дорівнює діючим нормам доходності фінансових інструментів, що мають в основному такі самі умови та характеристики, включаючи якість кредитів, залишковий строк погашення з фіксованою договірною ставкою, залишковий строк погашення основної суми, а також валюту.

Реструктуризовані зобов'язання були дисконтовані до приведеної вартості з використанням процентних ставок 14,8%-19,3%.

1615 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня торгова кредиторська заборгованість включала:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Електроенергія – до сплати ДП "Енергоринок"	1 034 803	153 555
Передача електричної енергії через мережі третіх осіб	29 870	21 133
Основні засоби	40 516	39 690
Запчастини та витратні матеріали	24 832	14 713
Роботи і послуги	21 883	17 334
Інша кредиторська заборгованість	843	9 685
Усього	**1 152 747**	**256 110**

6 Примітки до балансу (продовження)

Рядок 1620 Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня інші податки до сплати включали:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Податок на додану вартість	17 543	7 221
Інші податки	5 596	5 886
Усього	**23 139**	**13 107**

Рядок 1690 Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

В тисячах гривень	2013 р.	2013 р.
Фінансова допомога	92 000	444 000
Інші поточні зобов'язання	28 321	13 039
З податкових розрахунків	8 667	8 613
По рішенню суду	572	1 824
Усього	**129 560**	**467 476**

7 Примітки до звіту про фінансові результати

Рядок 2000 Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Доходи включали:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Реалізація електричної енергії	16 042 678	16 027 557
Усього	**16 042 678**	16 027 557

Рядок 2050 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції включала:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Електрична енергія, придбана у ДП "Енергоринок" для перепродажу споживачам	14 695 417	14 719 922
Витрати на персонал та відповідні нарахування	577 553	558 808
Амортизація	390 916	364 960
Вартість передачі електроенергії через мережі третіх осіб	93 961	105 733
Ремонт і обслуговування основних засобів	43 432	57 929
Обслуговування інформаційних мереж	15 828	-
Місцеві податки та інші збори	15 295	10 291
Інші витрати	83 986	94 545
Усього	**15 916 388**	**15 912 188**

Рядок 2120 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи включали:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Зменшення резерву сумнівних боргів	310 813	162 103
Дохід від реалізації робіт та послуг	70 391	66 650
Штрафи та пені отримані	34 072	31 733
Дохід від вибуття запасів та інших оборотних, необоротних активів	6 326	10 868
Інші доходи	3 753	3 754
Усього	**425 355**	**275 108**

7 Примітки до звіту про фінансові результати (продовження)

Рядок 2130 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включали:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Витрати на персонал та відповідні нарахування	51 882	99 748
Витрати на утримання приміщень та обладнання	1 590	8 137
Амортизація	1 057	2 733
Обслуговування інформаційних мереж	2 157	-
Інші витрати	9 928	11 917
Усього	**66 614**	**122 535**

Рядок 2180 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати включали:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Собівартість реалізованих робіт, послуг	22 529	27 935
Збиток від вибуття основних засобів, запасів	3 878	8 015
Утримання соціальних активів	1 669	2 524
Нараховані штрафи та пені	2 688	1 883
Інші витрати	26 122	15 810
Усього	**56 886**	**56 167**

Рядок 2220 Інші фінансові доходи

Фінансові доходи включали:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Дохід при первісному визнанні довгострокової кредиторської заборгованості	-	170 160
Нарахування умовних відсотків на поточну вартість реструктуризованої дебіторської заборгованості	22 435	-
Отримані банківські відсотки	5 732	7 080
Всього	**28 167**	**177 240**

Рядок 2240 Інші доходи

Інші доходи включали:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Дохід від реалізації нематеріальних активів	8 676	-
Дохід від курсової різниці	1 514	-
Інші доходи	5 643	4 073
Всього	**15 833**	**4 073**

Рядок 2250 Фінансові витрати

Фінансові витрати включали:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Нарахування умовних відсотків на поточну вартість реструктуризованої кредиторської заборгованості	210 438	282 931
Банківські відсотки	8 556	3 862
Витрати при первісному визнанні довгострокової дебіторської заборгованості	122 450	-
Усього	**341 444**	**286 793**

7 Примітки до звіту про фінансові результати (продовження)

Рядок 2300 Податок на прибуток від звичайної діяльності

Податок на прибуток включав:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Податок на прибуток, застосовний до збитку за рік		
Поточний податок на прибуток	48 485	12 321
Відстрочений податок на прибуток		
- виникнення і сторнування тимчасових різниць	37 432	2 628
Всього податку на прибуток	**85 917**	**14 949**

1 січня 2011 року набув чинності новий Податковий кодекс. Серед іншого, він передбачає поетапну зміну ставок податку на прибуток підприємств з 25% на 16% протягом 2011-2016 років. Починаючи з 1 січня 2013 року, застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні становить 19 %.

Нижче приведене узгодження між фактичними витратами з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток:

В тисячах гривень	2014 р.	2013 р.
Прибуток до оподаткування	129 888	106 247
Податок на прибуток за діючою ставкою	23 380	20 187
Податкові різниці	62 537	(5 238)
Податок на прибуток	**85 917**	**14 949**

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи (зобов'язання) на прибуток стосувалися такого:

	1 січня 2014 року	Кредитоване / (віднесене) на прибуток або збиток	31 грудня 2014 року
Основні засоби, залишкова вартість	(141 022)	48 276	(92 746)
Торгова дебіторська заборгованість	129 196	(129 196)	
Запаси	3 050	121	3 171
Авансові платежі та інші оборотні активи	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість, авансові платежі за електричну енергію	(36 393)	43 368	6 975
Відстрочений податок, чиста позиція	**(45 169)**	**(37 431)**	**(82 600)**

	1 січня 2013 року	Кредитоване / (віднесене) на прибуток або збиток	31 грудня 2013 року
Основні засоби, залишкова вартість	(145 580)	4 558	(141 022)
Торгова дебіторська заборгованість	155 577	(26 381)	129 196
Запаси	3 355	(305)	3 050
Авансові платежі та інші оборотні активи	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість, авансові платежі за електричну енергію	(55 893)	19 500	(36 393)
Відстрочений податок, чиста позиція	**(42 541)**	**(2 628)**	**(45 169)**

8 Договірні та умовні зобов'язання

Вплив Уряду на політику встановлення тарифів

Податкові ризики

Операції Компанії та її фінансовий стан надалі зазнаватимуть впливу політичних змін в Україні, в тому числі впровадження існуючих і майбутніх правових і податкових нормативних актів.

За оцінкою керівництва, станом на 31 грудня 2014 та 2013 років, Компанія не була стороною жодного суттєвого судового розгляду з податкових питань, по яким необхідно було б розкрити умовні зобов'язання.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Компанія відповідним чином включила такі вибуття до звіту про сукупний дохід. Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія не створює резерву під умовні зобов'язання.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльності Компанії може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. По мірі визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити, однак вони можуть бути досить суттєвими. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Страхування

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років Компанія не укладала суттєвих договорів страхування майна та відповідальності.

9 Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість, процентні кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії - ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Компанія не зазнає валютного ризику. Компанія не зазнає процентного ризику, оскільки процентна ставка за відновлювальною кредитною лінією Компанії не має змінної частини і не прив'язана до будь-якої референтної ставки. На 31 грудня 2014 року баланс за позикою дорівнює нуль.

Ризик ліквідності

Задачею Компанії є підтримання безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками, а також залучення процентних позик.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведено строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня на основі недисконтованих контрактних платежів:

2014 р.	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 3 років	3 - 6 років	Понад 6 років	Всього
Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість	62 596	11 300	276 406	221 496		571 798
Торгова кредиторська заборгованість	1 152 747					1 152 747
Фінансова допомога	92 000					92 000
Інша кредиторська заборгованість та нараховані зобов'язання	77 484					77 484
Усього	1 384 827	11 300	276 406	221 496		1 894 029

9 Управління фінансовими ризиками: цілі та політика (продовження)

2013 р.	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 3 років	3 - 6 років	Понад 6 років	Всього
Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість	78 684	80 604	590 330	356 451	74 914	1 180 983
Торгова кредиторська заборгованість	246 760	9 350	-	-	-	256 110
Фінансова допомога	440 000	-	-	-	-	440 000
Інша кредиторська заборгованість та нараховані зобов'язання	54 092	-	-	-	-	54 092
Усього	**819 536**	**89 954**	**590 330**	**356 451**	**74 914**	**1 931 185**

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, що потенційно наражають Компанію на значну концентрацію кредитного ризику, переважно включають торгову дебіторську заборгованість, авансові платежі та інші оборотні активи.

Торгова дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів під безнадійну заборгованість. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Компанії, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигод для інших зацікавлених осіб, а також забезпечити фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії.

Компанія контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Компанія включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгову кредиторську заборгованість, авансові платежі, отримані від замовників, іншу кредиторську заборгованість та нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає власний капітал.

В тисячах гривень	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Поточна та реструктуризована торгова кредиторська заборгованість	1 484 903	987 014
Авансові платежі, отримані від замовників	513 387	457 250
Інша кредиторська заборгованість та нараховані зобов'язання	204 178	558 218
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(34 867)	(102 998)
Чиста заборгованість	2 167 601	1 899 484
Всього капітал	1 501 620	1 485 030
Капітал і чиста заборгованість	**3 669 221**	**3 384 514**
Коефіцієнт платоспроможності	59%	56%

10 Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

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

10 Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

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.

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років Компанія не мала фінансових інструментів, оцінюваних за справедливою вартістю, за виключення грошових коштів та їхніх еквівалентів.

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань близька до їх балансової вартості.

Керівник Кухтій В.Ю.

Головний бухгалтер Гудзула І.В.