

05 КВІ 2013



ПАТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"

**Попередня фінансова звітність за
Міжнародними стандартами
фінансової звітності**

31 грудня 2012 рік

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

1. ПАТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО» та його діяльність

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

Фактичною контролюючою стороною Компанії є DTEK Holdings Ltd (Кіпр).

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. 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 3.

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. На дату переходу на МСФЗ (01 січня 2012 року) Компанія обрала відображення основних засобів за справедливою вартістю та використала таку справедливу вартість як умовну вартість на цю дату. 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

2. Основні принципи облікової політики (Продовження)

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.

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	10-77
Виробниче устаткування	5-50
Меблі, офісне та інше устаткування	2-15
Удосконалення орендованого майна	протягом терміну оренди

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 органах 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

2. Основні принципи облікової політики (Продовження)

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.

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 і за середньозваженою вартістю для сировини і запасних частин. 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. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, враховуються в капіталі як зменшення суми вступів за вирахуванням податків. Будь-яке перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій показане як емісійний дохід.

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

2. Основні принципи облікової політики (Продовження)

до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Податок на додану вартість (ПДВ). Податок на додану вартість, який нараховується при реалізації, підлягає сплаті в податкові органи (а) у момент вступу засобів від клієнтів або (б) у момент доставки товарів або надання послуг клієнтові, залежно від того, що відбувається раніше. Як правило, ПДВ, що входить, може бути зарахований з ПДВ, який нараховується при реалізації, у момент надання податкової накладної по ПДВ. Податкові органи дозволяють виробляти розрахунки по ПДВ на основі чистої суми. ПДВ з продажу і закупівлі показується в балансі розгорнуто. Його сума окремо розкривається у складі активів або зобов'язань. У разі створення резерву на знецінення дебіторської заборгованості, збиток від знецінення враховується відносно усїєї суми такої 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.

2. Основні принципи облікової політики (Продовження)

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.

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 розводнючим 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 відпуски і лікарняні, преміальні і негрошові 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 зі встановленими виплатами. 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. Компанія також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом зі встановленими

2. Основні принципи облікової політики (Продовження)

виплатами, є дисконтованою вартістю певного зобов'язання на звітну дату мінус коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість минулих послуг. Зобов'язання по встановлених виплатах розраховуються щорічно актуаріями з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок по високоліквідних корпоративних облігаціях, деномінований в тій же валюті, в якій проводяться виплати, і термін погашення яких приблизно відповідає терміну цього зобов'язання. Актуарні прибутки і збитки, що виникають в результаті минулих коригувань і змін в актуарних допущеннях, відносяться на фінансовий результат протягом очікуваного середнього терміну трудової діяльності працівників, що залишився, якщо вказані прибутки і збитки перевищують 10% від вартості зобов'язань за планом зі встановленими виплатами. Вартість минулих послуг працівників негайно відбивається в звіті про фінансові результати, крім випадків, коли зміни пенсійного плану залежать від продовження трудової діяльності працівників протягом певного періоду часу (період, протягом якого виплати стають гарантованими). В цьому випадку вартість минулих послуг працівників амортизується згідно методу рівномірного списання упродовж періоду, коли виплати стають гарантованими.

Сегменти. Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті. Компанія виробляє електроенергію з наступною її реалізацією ДП "Енергоринок". Виробництво і реалізація продукції здійснюються на території України.

3. 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.

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

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.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення. На 31 грудня 2012 року Компанія оцінює зобов'язання з пенсійного забезпечення, використовуючи ставку дисконтування 13,53%, зростання заробітної плати 5% і коефіцієнт плінності персоналу 4%. Аналіз чутливості загальної суми зобов'язань з пенсійного забезпечення до змін ключових допущень актуарія на 31 грудня 2012 року був наступним:

	Зміни в допущеннях	Вплив на суму зобов'язань
Ставка дисконтування	Збільшення / зменшення на 1%	Зменшення на 6,73% / збільшення на 7,68%
Зростання заробітної плати	Збільшення / зменшення на 1%	Збільшення на 5,5% / зменшення на 4,92%
Плінність персоналу	Збільшення / зменшення на 1%	Зменшення на 0,66% / збільшення на 0,74%

4. Прийняття нових або змінених стандартів й інтерпретацій

Наступні нові стандарти і інтерпретації набули чинності для Компанії з 1 січня 2012 року:

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю» (опублікований у травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати)

Зміни МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» (опублікований у червні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 липня 2012 року або після цієї дати)

Змінений МСБО 19 «Виплати працівникам» (опублікований у червні 2011 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати). Наразі Група оцінює вплив цієї зміни на її фінансову звітність.

5. Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані наступні нові стандарти і інтерпретації, які будуть обов'язкові для застосування Компанією в річних звітних періодах, починаючи з 1 січня 2011 року або в пізніших періодах. Компанія не використала дострокове застосування цих стандартів і інтерпретацій.

МСФЗ 9 "Фінансових інструментів, частину 1: класифікація і оцінка" (випущений в листопаді 2009 року і застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2015 року або після цієї дати) вносить істотні зміни в класифікацію і наступну оцінку фінансових активів і інструментів капіталу. Компанія аналізує наслідки прийняття цього стандарту, його вплив на Компанію і терміни його впровадження в Компанії.

МСФЗ 13 "Оцінка за справедливою вартістю" (опублікований в травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2013 року або після цієї дати). Мета МСФЗ 13 - усунути існуючу непослідовність і складність формулювань положень завдяки чіткому визначенню справедливої вартості і використанню єдиного джерела інформації для оцінки справедливої вартості і загальних вимог до розкриття інформації, які застосовуються відносно усіх МСФЗ. Компанія аналізує наслідки прийняття цього стандарту і його вплив на фінансову звітність Компанії.

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

6. 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. Також Компанія здійснювала господарські операції з підприємствами групи ДТЕК, що чинять значний вплив на діяльність Компанії і іншими підприємствами під загальним контролем з компанією DTEK Holdings Ltd..

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки за станом на 31 грудня та на 01 січня 2012 року.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.		01 січня 2012 р.	
	Компанії Групи "ДТЕК"	Компанії, контрольовані державою	Компанії Групи "ДТЕК"	Компанії, контрольовані державою
Довгострокова дебіторська заборгованість	167 367	2 509	44 000	3 000
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	2	1 271 576	-	2 385 377
<i>Мінус: резерв на знецінення</i>	-	(474 981)	-	(1 828 113)
Чиста дебіторська заборгованість	2	796 595	-	557 264
Інша дебіторська заборгованість	51 495	1 697	2 544	3 699
Аванси видані	725	116 304	-	19 336
Грошові кошти та їх еквіваленти	96 925	358 520	-	837
Довгострокові позикові кошти	(227 754)	(151 642)	(71 632)	(90 016)
Поточні позикові кошти	(-)	(100 000)	(63 815)	(342 026)
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	(669 688)	3 705	(367 716)	(661)
Дивіденди до виплати	(44)	(4 805)	-	(125 614)
Аванси отримані	-	-	-	-
Податки до сплати	-	(24 460)	-	(126 000)

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

<i>у тисячах гривень</i>	2012 рік	
	Компанії Групи "ДТЕК"	Компанії, Контрольовані державою
Продаж електроенергії	-	9 089 974
Продаж теплової енергії	-	124 033
Закупівлі	6 096 106	661 704
Інший операційний дохід	10 946	2 117
Процентні витрати	(13 635)	(35 270)
Збиток при визнанні довгострокової дебіторської заборгованості	(128 523)	-
Умовний процентний дохід від довгострокової дебіторської заборгованості	11 023	7 994

Інформація про суми і операції, пов'язані з оподаткуванням, розкрита в Примітках 16 і 22. Зобов'язання по пенсійному забезпеченню розкриті в Примітці 17.

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

7. Основні засоби (до рядків балансу 010, 020, 030)

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 2012 р.	1 155 367	2 706 623	44 309	94 660	1 245 775	5 246 734
Накопичена амортизація	(77 350)	(301 448)	(7 172)	(29 792)	-	(415 762)
Балансова (умовна) вартість на 01 січня 2012 р.	1 078 017	2 405 175	37 137	64 868	1 245 775	4 830 972
Надходження	72	120	-	11 361	618 683	630 236
Капіталізовані витрати з позикових коштів	-	-	-	-	62 096	62 096
Переведення з однієї категорії в іншу	16 058	786 162	1 093	42 056	(845 369)	-
Вибуття первісної вартості	(993)	(35 468)	(373)	(3 277)	(114 529)	(154 640)
Вибуття амортизаційних нарахувань	388	5 042	200	2 172	-	7 802
Амортизаційні нарахування	(131 774)	(551 180)	(7 771)	(20 697)	-	(711 422)
Балансова вартість на 31 грудня 2012 р.	961 768	2 609 851	30 286	96 483	966 656	4 665 044
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2012 р.	1 170 504	3 457 437	45 029	144 800	966 656	5 784 426
Накопичена амортизація	(208 736)	(847 586)	(14 743)	(48 317)	-	(1 119 382)
Балансова вартість на 31 грудня 2012 р.	961 768	2 609 851	30 286	96 483	966 656	4 665 044

У 2012 році витрати на амортизацію у сумі 703 460 тис. гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 6 922 тис. гривень – до складу загальних та адміністративних витрат.

Основні засоби включають 131 163 тис. гривень повністю самортизованих активів, які знаходяться в експлуатації, а також 3 681 тис. гривень самортизованих нематеріальних активів, що знаходяться в експлуатації.

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

8. Довгострокова дебіторська заборгованість (до рядку балансу 050)

За станом на 31 грудня 2012 року і на 01 січня 2012 року 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 2012 р. Балансова вартість	Номінальна сума	01 січня 2012 р. Балансова вартість
Реструктуризована дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами	314 542	169 623	72 000	44 581
Реструктуризована дебіторська заборгованість ДП "Енергоринок"	-	-	7 861	1 894
Інше	684	253	3 327	849
Всього довгостроковій дебіторській заборгованості	315 226	169 876	83 188	47 324

9. Товарно-матеріальні запаси (до рядків балансу 100, 120, 140)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
Паливо (вугілля, газ, мазут)	988 709	658 837
Матеріали і запасні деталі	130 427	84 576
Товари	52	186
Незавершене виробництво	-	33
Всього товарно-матеріальних запасів	1 119 188	743 632

За станом на 31 грудня 2012 року товарно-матеріальні запаси показані за вирахуванням резерву на застарілі ТМЗ в сумі 60 487 тис. гривень (на 01 січня 2012 року – 69 676 тис. гривень).

10. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 150, 160, 180, 210)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	803 398	2 384 379
Мінус: резерв на знецінення	(562 556)	(1 901 379)
Інша дебіторська заборгованість	99 137	43 978
Поточна частина довгострокової дебіторської заборгованості	32 500	35 349
Мінус: резерв на знецінення	(70 112)	(34 813)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	302 367	527 514
Аванси видані за товари і послуги	593 896	74 505
Мінус: знецінення авансів виданих	(19 713)	(44 618)
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	574 183	29 887
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	876 550	557 401

Уся дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

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

10. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (Продовження)

<i>у тисячах гривень</i>	2012 рік		
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності (рядок 160)	Інше (рядок 210)	Аванси видані (рядок 180)
Первісна вартість дебіторської заборгованості	803 398	131 637	593 896
Резерв на знецінення	(562 556)	(70 112)	(19 713)
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	240 842	61 525	574 183

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

<i>у тисячах гривень</i>	2012 рік			
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності (рядок 162)	Інше (до рядку 210)	Векселі одержані (рядок 150)	Аванси видані (до рядку 180)
Резерв на знецінення на 01 січня	(1 901 379)	(34 813)	(46 240)	(44 618)
Рекласифікація	-	(46 240)	46 240	
Витрати на знецінення	(19 667)		-	-
Сторно резерву на знецінення впродовж року	1 358 490	10 941	-	24 905
Резерв на знецінення на 31 грудня	(562 556)	(70 112)	-	(19 713)

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності (рядок 160)	Інше (рядок 180, 210)
<i>Поточна і незнецінена заборгованість:</i>		
- - ДП "Енергоринок"	594 802	-
- - інших державних підприємств	27 423	90
- - українських компаній	95	222 961
- - фізичних осіб	1 466	8
Всього поточної і незнеціненої заборгованості	623 786	223 059
<i>Прострочена заборгованість:</i>		
- - прострочена менше 90 днів	27 445	172 839
- - прострочена від 90 до 180 днів	10 548	110 794
- - прострочена від 180 до 360 днів	4 701	100 278
- - прострочена від 360 днів	136 918	118 563
Всього простроченої заборгованості	179 612	502 474
Мінус резерв на знецінення	(562 556)	(89 825)
Всього	240 842	635 708

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

11. Грошові кошти і їх еквіваленти

Усі грошові кошти і їх еквіваленти деноміновані в гривнях.
 Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

12. Акціонерний капітал

На 31 грудня та на 01 січня 2012 року 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. Балансова вартість акціонерного капіталу включає коригування згідно МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" в сумі 76 000 тис. гривень. Емісійний дохід є перевищенням отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій.

10 квітня 2012 року на щорічних загальних зборах акціонерів були оголошені дивіденди в сумі 85 767,9 тис. гривень (14,37 гривень на одну просту акцію), які згодом були виплачені і враховані в 2012 році.

13. Кредити банків (до рядків балансу 440, 500)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
Довгострокові		
В українських гривнях, середня фіксована процентна ставка 15,5% -17,1%	58 794	243 249
У російських рублях, середня фіксована процентна ставка 10,4%-11%	113 610	-
Всього довгострокових кредитів банків (до рядку 440)	172 404	243 249
Поточні	-	
Поточні кредити банків, середня фіксована процентна ставка 17,5%	100 000	560 545
Всього поточних кредитів банків (до рядку 500)	100 000	560 545
Всього кредитів банків (рядок 440, 500)	272 404	803 794

Компанія у 2012 році випустила і передала іменні облигації, згідно договору від 10.12.2012 року № АП 2012 12 10/01-АК, а саме 1 010 тис. шт. номінальною вартістю 1 тис. гривень (ПАТ «ДТЕК Павлоградвугілля» 505 тис. шт., вартістю 505 000 тис. гривень; ПАТ «ДТЕК Шахта Комсомолець Донбасу» 505 тис. шт., вартістю 505 000 тис. гривень). Дата погашення облигацій 26.12.2042 року. Вартість була скорегована до справедливої вартості з використання умовної процентної ставки, у сумі 981 976 тис. гривень.

Компанія не застосовує облік хеджування і не хеджує свої зобов'язання в іноземній валюті і ризики зміни процентної ставки.

Балансова вартість кредитів банків приблизно дорівнює їх справедливій вартості, оскільки вплив дисконтування незначний.

14. Інші довгострокові фінансові зобов'язання (до рядку балансу 450)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
Зобов'язання з пенсійного забезпечення (Примітка 17)	171 548	153 730
Забезпечення з виплат премій	63 849	63 388
Інші довгострокові зобов'язання	955	1 279
Кредити небанківських установ, ставка 9,0%-9,8%	188 961	71 632
Облигації випущені	1 010 000	-
Ефект дисконтування (умовна процентна ставка 15%)	(981 792)	-
Проценти до сплати (облигації)	8	-
Всього довгострокових фінансових зобов'язань	453 529	290 029

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

14. Інші довгострокові фінансові зобов'язання (Продовження)

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.

15. Поточні заборгованість по довгостроковим зобов'язанням (до рядку балансу 510)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
Кредити банків		
В українських гривнях, середня фіксована процентна ставка 15,5% -17,1%	92 848	180 082
У російських рублях, середня фіксована процентна ставка 10,4%-11%	28 148	-
Всього поточна заборгованість по кредитах банків	120 996	180 082
Небанківські установи	-	
Кредити небанківських установ, у доларах США, середня фіксована процентна ставка 9%-9,8%	63 358	90 595
Всього поточна заборгованість небанківських установ	63 358	90 595
Всього поточної заборгованості по довгостроковим зобов'язанням	184 354	270 677

16. Податки до сплати (до рядку балансу 550)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
Збір за забруднення довкілля	65 239	55 156
ПДВ	-	30 840
Податок на прибуток підприємств	-	16 527
Збір на спеціальне використання води	9 968	14 452
Інше	2 941	8 767
Всього податків до сплати	78 148	125 742

17. 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 та на 01 січня 2012 року були наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
Поточна вартість зобов'язань з нефінансованого плану зі встановленими виплатами	182 757	190 585
Невизнана вартість минулих послуг	(20 648)	(22 942)
Невизнаний чистий актуарний прибуток/(збиток)	9 439	(13 913)
Зобов'язання в звіті про фінансовий стан (Примітка 14)	171 548	153 730

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

17. Резерви з пенсійного забезпечення (Продовження)

У звіті про сукупні прибутки визнані наступні суми:

<i>у тисячах гривень</i>	2012 рік
Вартість поточних послуг	13 480
Витрати з відсотків	24 735
Визнана вартість послуг минулих періодів	2 294
Визнані актуарні збитки за рік	-
Всього	40 509

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

<i>у тисячах гривень</i>	2012 рік
Зобов'язання з встановлених виплат на 01 січня 2012 р.	190 585
Вартість поточних послуг	13 480
Витрати з відсотків	24 735
Визнана вартість послуг минулих періодів	-
Актуарні збитки	(23 352)
Пенсії виплачені	(22 691)
Зобов'язання по встановлених виплатах на 31 грудня 2012 р.	182 757

Основні застосовані актуарні припущення наведені нижче:

	2012 рік	2011 рік
Номінальна ставка дисконту	13,53%	13,80%
Номінальне збільшення заробітної плати	5,00%	9,00%
Коефіцієнт плинності персоналу	4,00%	4,00%

18. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 400, 530, 540, 570, 580, 590, 610, 630)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2012 р.	01 січня 2012 р.
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	927 436	470 637
Дивіденди до виплати (до рядку балансу 590)	31 082	151 636
Заробітна плата (до рядків балансу 570, 580)	37 648	31 124
Всього фінансовій кредиторській заборгованості	996 166	653 397
Забезпечення виплат персоналу (до рядку балансу 400)	37 460	47 021
Аванси отримані (до рядку балансу 540)	1 103	1 493
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	1 034 729	701 911

Уся кредиторська заборгованість з основної діяльності деномінована в гривнях.

У 2012 році була проведена виплата заборгованості по дивідендам на долю держави, згідно постанови КМУ від 11 червня 2012 року №517 в сумі 120 809 тис. гривень.

19. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 035 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2012 рік
Реалізація електроенергії ДП "Енергоринок"	9 089 974
Продаж теплової енергії	141 273
Всього виручки	9 231 247

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

20. Операційні прибутки і витрати (до рядків 040, 060, 070, 080 звіту про фінансові результати)

Операційні витрати, включені до рядків 040, 070 та 080 звіту про фінансові результати, складаються з наступних статей:

<i>у тисячах гривень</i>	2012 рік
Паливо (вугілля, газ, мазут)	7 370 974
Витрати на персонал	492 725
Амортизація основних засобів	710 582
Матеріали	299 778
Збір за забруднення довкілля	260 907
Податки на заробітну плату	184 632
Витрати на ремонт	44 004
Податок на землю	28 278
Інше	187 918
Всього операційних витрат	9 579 798

Інші операційні доходи (рядок 060 звіту про фінансові результати) та витрати складаються з наступних статей:

<i>у тисячах гривень</i>	2012 рік
Зменшення резерву сумнівних боргів	1 374 613
Прибуток від відшкодування різниці в тарифах	86 263
Збиток від списання основних засобів	(32 292)
Інше	(16 048)
Всього інших операційних прибутків (рядок 060)	1 412 536

У 2012 році Компанія отримала прибуток від погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послугу з централізованого водопостачання та водовідведення, відповідно до постанови КМУ від 11 червня 2012 року №517 в сумі 86 263 тис. гривень.

21. Фінансові доходи і витрати (до рядків 120, 140 звіту про фінансові результати)

Фінансові доходи та витрати включають:

<i>у тисячах гривень</i>	2012 рік
Умовний процентний дохід від довгострокової дебіторської заборгованості	19 017
Всього фінансових доходів (рядок 120)	19 017
Фінансові витрати	
Збиток від курсової різниці	(14 647)
Процентні витрати	(65 369)
Збиток при первісному визнанні довгострокової дебіторської заборгованості	(128 523)
Зміна дисконту з пенсійних зобов'язань	(24 735)
Інші фінансові витрати	(6 376)
Всього фінансових витрат (рядок 140)	(239 650)
Всього фінансових прибутків (витрат), чиста сума	(220 633)

22. Податок на прибуток (до рядку 185 звіту про фінансові результати та до рядку 60 балансу)

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід з податку на прибуток складається з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	2012 рік
Поточний податок	(12 625)
Відстрочений податок	(82 874)
Дохід з податку на прибуток за рік	(95 499)

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

22. Податок на прибуток (Продовження)

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

Прибутки Компанії в 2012 році оподатковувалися по ставці 21%. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	2012 рік
Прибуток до оподаткування	843 352
Теоретична сума податкового кредиту по податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 21%	(78 033)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(17 466)
Витрати по податку на прибуток за рік	(95 499)

(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. Податковий ефект змін таких тимчасових різниць приведений нижче і враховується за наступними ставками залежно від періоду, в якому будуть сторновані тимчасові різниці:

- 2012 рік: 21%;
- 2013 рік: 19%;
- з 2014 року і далі: 16%.

<i>у тисячах гривень</i>	01 січня 2012 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток	31 грудня 2012 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків			
Справедлива вартість облігацій випущених	-	(157 087)	(157 087)
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	24 150	8 290	32 440
Передоплати і доходи майбутніх періодів	-	3 734	3 734
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	24 913	2 535	27 448
Довгострокова дебіторська заборгованість	2 098	(2 098)	-
Нарахування, резерви по зобов'язаннях і платежах	22 690	(22 690)	-
Основні засоби	(432 727)	234 225	(198 502)
Товарно-матеріальні запаси	14 632	(3 139)	11 493
Інші	-	19 104	19 104
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	(344 244)	82 874	(261 370)

23. 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 справедливу 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 19% 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.

24. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки

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



підпис

Чепіга В'ячеслав Олександрович
прізвище, ім'я, по батькові

підпис

Денисенко Валентина Іванівна
прізвище, ім'я, по батькові