

**ПАТ «ДТЕК Крименерго»**

**31 грудня 2017 р.**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**

## **ПАТ «ДТЕК Крименерго» та його діяльність**

Публічне акціонерне товариство «ДТЕК КРИМЕНЕРГО» (далі «Компанія» або «ДТЕК КРИМЕНЕРГО») було створене згідно з українським законодавством у 1995 році у формі державної акціонерної енергопостачальної компанії «Крименерго». Державна акціонерна енергопостачальна компанія «Крименерго» (ДАЕК «Крименерго») створена шляхом заснування відповідно до наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 21 липня 1995 року № 127 на базі виробничого енергетичного об'єднання «Крименерго». Організаційно-правова форма - відкрите акціонерне товариство.

Відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів (протокол № 1 від 12 листопада 1999 року) Державна акціонерна енергопостачальна компанія «Крименерго» була перейменована на Відкрите акціонерне товариство «Крименерго» (БАТ «Крименерго»), яке стало правонаступником прав та обов'язків Державної акціонерної енергопостачальної компанії «Крименерго».

Згідно з рішенням загальних зборів акціонерів БАТ «Крименерго» (протокол №16 від 07.04.2011 року) відкрите акціонерне товариство «Крименерго» перейменовано у Публічне акціонерне товариство «Крименерго» (ПАО «Крименерго») відповідно до вимог та положень Закону України «Про акціонерні товариства» №514-VI від 17 вересня 2008 року.

У травні 2012 року у ході державної приватизації 45% статутного капіталу Компанії було придбано DTEK HOLDINGS LIMITED, в результаті чого загальний контрольний пакет акцій, що належить DTEK Holdings Limited, збільшився до 50,3 %.

Станом на 31.12.2017 DTEK HOLDINGS LIMITED належить 50,3% статутного капіталу Компанії; DTEK ENERGY B.V. належить 7,4 % статутного капіталу. Держава Україна, в особі Фонду Державного майна України володіє 25% акцій компанії.

25 червня 2012 р. на щорічних зборах акціонерів Компанії було затверджено зміну офіційної юридичної назви Компанії на публічне акціонерне товариство «ДТЕК КРИМЕНЕРГО».

Відповідно до ліцензій, виданих НКРЕ, ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО» має право на здійснення господарської діяльності з постачання та передачі електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами. Територія здійснення ліцензованої діяльності – Автономна Республіка Крим за винятком м. Севастополь.

ПАТ «ДТЕК Крименерго» - одне з найбільших підприємств Кримського півострова. Основне завдання компанії – забезпечення споживачів Автономної Республіки Крим стабільним електропостачанням. Площа що обслуговується регіону - 27 тис. км<sup>2</sup>. Загальна протяжність ліній ПАТ «ДТЕК Крименерго» становить 30,6 тис. км. Сумарна потужність 271 трансформаторних підстанцій 35-110 кВ досягає 6178 МВА

До складу Компанії входять 25 районів електромереж, 22 районних відділення енергозбуту та 2 допоміжних підрозділи, розташованих в містах та адміністративних районах півострова.

Юридична адреса Компанії: 01032, Україна, м.Київ, вул.Л.Толстого, буд.57.

Свою діяльність на території Автономної республіки Крим починаючи з травня 2014 року Компанія здійснювала через філію ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО», яка розташована за адресою м. Сімферополь, вул. Гаспринського, буд.9 .

21 січня 2015 року самопроголошеною владою Республіки Крим прийняті наступні акти:

- постанова Державної Ради № 416-1/15 (надалі - Постанова № 416-1/15) «Про внесення змін в Постанову Державної Ради Республіки Крим «Про питання управління власністю Республіки Крим»;
- Наказ Міністерства палива та енергетики «Про призначення тимчасової адміністрації з управління Філією «ДТЕК Крименерго» ПАТ «ДТЕК Крименерго» № 1 від 21.01.2015р.;
- Положення про Тимчасову адміністрацію з управління Філією «ДТЕК Крименерго» ПАТ «ДТЕК Крименерго» (додаток № 1 до наказу Мінпалива № 1 від 21.01.2015р.);
- Наказ Тимчасової адміністрації Філії «ДТЕК Крименерго» № 1 від 21.01.2015р. «про відсторонення від роботи».

Одночасно з прийняттям вищевказаних актів, 21 січня 2015 року у приміщення Філії та всіх структурних підрозділів Товариства, що розташовані за місцем здійснення діяльності у Автономній Республіці Крим зайшли невідомі особи, та керуючись нелегітимною Постановою № 416-1/15, без законних підстав заблокували доступ до робочих місць співробітникам Філії. Адміністрація Філії була відсторонена від своїх обов'язків у примусовому порядку, кабінети були опечатані, працівникам повідомлено про націоналізацію Товариства та звільнення тих осіб, що не мають наміру працювати у націоналізованому підприємстві.

Внаслідок такого протиправного захоплення майна та приміщень Філії з 21 січня 2015 року Товариство без його згоди позбавлене всього рухомого та нерухомого майна, яке знаходилося у його власності та/або у користуванні на території Криму.

На підставі «Наказу» самопроголошеного Міністерства палива та енергетики Республіки Крим «Про призначення тимчасової адміністрації з управління Філією «ДТЕК Крименерго» ПАТ «ДТЕК Крименерго» № 1 від 21.01.2015р. була призначена Тимчасова адміністрація.

Починаючи з цього часу Компанія тимчасово не контролює активи, які розташовані на території Автономної республіки Крим, і не керує операційною діяльністю компанії в Криму.

### **Безперервна діяльність**

Станом на 31 грудня 2017 року чистий дефіцит оборотного капіталу Компанії становить 1 101 189 тис грн, станом на 31 грудня 2016 р. цей показник становив 861 545 тис. грн. Фінансовий результат Компанії за 12 місяців 2017 року - чистий збиток у сумі 44 782 тис. грн.; за аналогічний період 2016 року – чистий збиток у сумі 51 581 тис грн. За 12 місяців 2016 року Компанія отримала позитивний чистий грошовий потік від операційної діяльності в розмірі 142 530 тис. грн.; за 12 місяців 2017 року – негативний чистий грошовий потік від операційної діяльності в розмірі 294 тис. грн.

Фінансова звітність за МСФЗ за 12 місяців 2017 року була підготовлена на підставі припущення про те, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як безперервно діюче підприємство. Подальша безперервна діяльність Компанії залежить від залучення достатнього фінансування, відновлення доступу до своїх активів, можливості контролювати операційну діяльність на території Автономної республіки Крим.

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

### **Умови, в яких працює Компанія**

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для ринкової економіки, що зароджується, у тому числі відносно висока інфляція та високі процентні ставки. Нещодавня світова фінансова криза негативно вплинула на українську економіку. Фінансова ситуація у фінансовому та корпоративному секторах України значно погіршилася з середини 2008 року. Починаючи з 2010 року, в економіці України спостерігалось помірне відновлення економічного зростання. Це відновлення супроводжувалося поступовим зростанням доходів населення, зниженням ставок рефінансування, стабілізацією обмінного курсу української гривні до основних іноземних валют, а також підвищенням рівня ліквідності банківського сектору. 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.

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.

На дату затвердження фінансової звітності Компанія не відновила доступ до своїх виробничих потужностей, не контролює свої активи і не веде господарську діяльність від свого імені на території Автономної республіки Крим. З огляду на це фінансова звітність Компанії сформована без врахування показників фінансово-господарської діяльності філії ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО» протягом 2016- 2017 років.

1 серпня 2017 року наглядова рада ПАТ "ДТЕК Крименерго" прийняв рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, а саме: укладання з Covington & Burling LLP (виконавець), DTEK Energy BV (поручитель) договору про надання юридичних послуг, предметом якого є ініціювання процедури вирішення інвестиційного спору про компенсацію Російською Федерацією вартості втрачених активів товариства.

На виконання рішення Наглядової ради укладено договір з Covington & Burling LLP (Виконавець), DTEK Energy B.V. (Поручитель) на надання юридичних послуг, предметом якого є ініціювання процедури вирішення інвестиційного спору про компенсацію Російською Федерацією вартості втрачених активів і збитків товариства відповідно до положень угоди між урядом Російської Федерації і Кабінетом Міністрів України про заохочення і взаємний захист інвестицій. Товариство через свого консультанта направило на адресу Російської Федерації відповідне повідомлення щодо ініціювання інвестиційного арбітражу з метою отримання компенсації за експропрійовані активи і завдані збитки ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО».

### **Встановлення тарифів**

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України "Про перехід до єдиних тарифів на електричну енергію, що відпускається споживачам", Національна комісія регулювання електроенергетики України ("НКРЕ") встановлює щомісячні тарифи на електричну енергію для кожного енергогенеруючого підприємства України.

На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

## **Основні принципи облікової політики**

### **Основа підготовки інформації.**

Фінансова звітність за 12 місяців 2017 р. складена відповідно до концептуальної основи – Міжнародні стандарти фінансової звітності, як цього вимагає – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями та Закон України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями.

Мета цієї фінансової звітності - надати фінансову інформацію про суб'єкт господарювання, що звітує, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання. Такі рішення охоплюють придбання, продаж або утримання інструментів власного капіталу та боргових інструментів, а також надання або погашення позик та інших форм кредитів.

Інформація, що наведена у цій фінансовій звітності є доречною, суттєвою у даній конкретній ситуації, повною, нейтральною та вільною від помилок. Наведену інформацію можливо звіставити з подібною інформацією за інші періоди і на інші дати, перевірити непрямым методом.

Датою переходу Компанії на облік за МСФЗ є 1 січня 2012 року.

**Валюта подання.** Якщо не зазначено інше, усі суми у цій фінансовій звітності подані у національній валюті України – гривні.

**Переоцінка іноземної валюти.** Функціональною валютою Компанії є гривня.

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

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

Збільшення балансової вартості внаслідок переоцінки показується за кредитом в інших резервах у капіталі через інший сукупний дохід. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на інші резерви у капіталі через інший сукупний дохід. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відноситься на фінансовий результат. Однак, якщо збиток від знецінення того самого переоціненого активу раніше був визнаний у складі фінансового результату, сторно цього збитку від знецінення також визнається у складі фінансового результату.

Витрати на заміну тих компонентів об'єкта основних засобів, які визнаються окремо, капіталізуються, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо вони призводять збільшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом основних засобів. Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Визнання основних засобів припиняється після їх вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю активів та визнаються у звіті про фінансові результати. Якщо переоцінені активи вибувають, суми залишку переоцінки, включені до інших резервів, переносяться на нерозподілений прибуток.

**Амортизація.** Незавершене будівництво не амортизується та являє собою вартість основних засобів (включаючи аванси постачальникам), будівництво яких ще не завершено. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

	<i>Строки експлуатації (у роках)</i>
Будівлі та споруди	від 10 до 60
Виробниче обладнання	від 5 до 25
Меблі, офісне та інше обладнання	від 2 до 20

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку корисного використання. Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю, якщо Компанія має намір використовувати актив до кінця фізичного строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строк їх експлуатації переглядаються та, за необхід-

ності, коригуються на кожну звітну дату. У випадку знецінення основних засобів їхня балансова вартість зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них більша.

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

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

**Товарно-матеріальні 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 за методом середньозваженої вартості.

**Класифікація фінансових активів.** Компанія класифікує свої фінансові активи як кредити та дебіторську заборгованість.

Кредити і дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи, що не котируються на активному ринку, з фіксованими платежами або такими, що можуть бути визначені, крім тих фінансових активів, які Компанія має намір продати негайно або у короткій перспективі. Вони включаються до складу оборотних активів, за винятком тих із них, строк погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

**Дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до первинних умов.

Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю.

Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про фінансові результати.

**Передоплати.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати за послуги списуються на прибуток чи збиток після отримання послуг, за які вони були здійснені, а передоплати за товари капіталізуються у складі собівартості отриманих товарів. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, за які видана передоплата, не будуть отримані, відповідне знецінення визнається у звіті про фінансові результати.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін розміщення яких не перевищує трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за номінальною вартістю. Ліквідні монетарні активи показані за справедливою вартістю, яка приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку за зобов'язаннями протягом принаймні дванадцяти місяців після звітної дати, включено до складу інших необоротних активів.

**Акціонерний капітал.** Прості акції класифіковані як капітал.

**Дивіденди.** Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності,

якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані чи оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску

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

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

**Аванси отримані.** Аванси отримані обліковуються у розмірі початковою одержаних сум.

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

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

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

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

**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 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:

#### **Дохід від оренди**

Дохід від операційної оренди майна обліковується за лінійним методом протягом відповідного строку оренди.

**Визнання витрат.** Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає ціну закупівлі, транспортні витрати, комісійні та інші відповідні витрати.

**Фінансові доходи та витрати.** Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, ефект дисконтування пенсійного зобов'язання та резерву на виведення активів з експлуатації і прибутки та збитки від курсової різниці.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Процентні доходи визнаються по мірі нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

#### **Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики**

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

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

#### **Податкове та інше законодавство**

Українське податкове законодавство та регулятивна база, зокрема валютний контроль та митне за-

конодавство, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитися 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.

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

**Знецінення основних засобів.** На кожну звітну дату Компанія визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Компанія оцінює відновлювану вартість активу. Вартість відшкодування активу – це справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша.

Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, що надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати корисну вартість одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів. Для розрахунку корисної вартості Компанія повинна здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати відповідну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

#### (i) Оцінка основних засобів

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. Справедлива вартість основних засобів Компанії визначалась на основі оцінки, проведеної станом на 1 травня 2012 року незалежним оцінювачем згідно з Міжнародними стандартами оцінки.

#### (ii) Оцінка реструктурованої торгової кредиторської заборгованості

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", у цій фінансовій звітності згідно з МСФЗ Компанія провела переоцінку реструктурованої торгової кредиторської заборгованості за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Наступні нові стандарти та зміни, що мають відношення до фінансової звітності Компанії та були прийняті Європейським Союзом, вперше діють у фінансовому році, починаючи з 1 січня 2017 року або після цієї дати, але не мають суттєвого впливу на цю фінансову звітність:

- **Зміни до МСБО (IAS) 7: "Ініціатива з розкриття інформації"** Змінений МСБО (IAS) 7 вимагає розкриття інформації щодо узгодження руху зобов'язань, що виникають в наслідок фінансової діяльності.
- **Зміни до МСБО (IAS) 12:** Визнання відстрочених податкових активів за нереалізованими збитками. У змінах були викладені вимоги щодо визнання відстрочених податкових активів за нереалізованими збитками по боргових інструментах. Суб'єктові господарювання необхідно визнати відстрочений податковий актив за нереалізованими збитками, які виникають внаслідок дисконтування грошових потоків за борговими інструментами за ринковими процентними ставками, навіть якщо він очікує тримати інструмент до погашення, і жоден податок не буде сплачений після отримання основної суми боргу. Економічна вигода, яка втілюється в відстроченому податковому активах, виникає внаслідок здатності власника боргового інструменту досягти майбутніх прибутків (незважаючи на наслідки дисконтування), не сплачуючи податки на ці прибутки. Вищезазначена поправка не мала суттєвого впливу на фінансову звітність.

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

- **Щорічне вдосконалення стандартів МСФЗ на 2014-2016 роки** (випущено 8 грудня 2016 року та застосовується до річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року та 1 січня 2018 року);
- **Інтерпретація IFRIC 22 «Розгляд операцій з авансових платежів в іноземній валюті»** (випущена 8 грудня 2016 року та застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- **Інтерпретація IFRIC 23 «Невизначеність щодо податкових витрат»** (випущена 7 червня 2017 р. та застосовується до річних періодів, що починаються 1 або після 1 січня 2019 р.);
- **Щорічне вдосконалення стандартів МСФЗ на 2015-2017 роки** (випущено 12 грудня 2017 року та застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).

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

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

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

Фінансові активи повинні бути класифіковані у три категорії:

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

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

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

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

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

Керівництво розглянуло всі фінансові інструменти згідно з новими моделями класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань після первісного визнання. Вони були перевірені як за допомогою тесту бізнес-моделі, так і SPPI. Керівництво перевірило фінансові активи на інші фундаментальні зміни - впровадження моделі "очікуваних кредитних втрат", яка в основному зосереджується на ризику того, чи не буде збитку, якщо інструмент стане дефолтним. Під час попереднього аналізу керівництво не визначило жодного фінансового інструмента, який змінить свою класифікацію через нову вимогу МСФЗ (IFRS) 9 на основі бізнес-моделі та тесту SPPI. Проте реалізація моделі очікуваного кредитного збитку призведе до збільшення збитків від знецінення. Це пов'язано з тим, що згідно з МСФЗ (IFRS) 9 Компанія зобов'язана накопичувати резерви на суми, які раніше були поза аналізом сумнівних боргів за правилами облікової політики. Зокрема, це стосується фінансових активів пов'язаних сторін та нових фінансових активів від третіх сторін. Керівництво має намір завершити свою оцінку протягом першої половини 2018 року. На дату підписання фінансової звітності за початковою оцінкою керівництва додаткова сума резервів у зв'язку з вимогами IFRS 9 складає 13 тис грн.

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

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

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

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

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

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

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



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

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

Лізингоодержувачи визнаватимуть:

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

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

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

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

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

#### 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 2017 року	31 грудня 2016 року
<b>Оборотні активи</b>		
Торгова дебіторська заборгованість, та інша дебіторська заборгованість	158	102
<b>Поточні зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість за послуги	-1 446	-1 305
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-114	-126
Інша кредиторська заборгованість	-13 353	
Поворотна фінансова допомога	-38 327	-38 032

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

В тисячах гривень	12 місяців 2017 року	12 місяців 2016 року
Надання в оренду легкового транспорту	47	47
Оренда	-90	-133
Інформаційно-консультаційні послуги, професійні послуги	-38	-37

#### Рядок 1005 «Незавершене будівництво», Рядок 1010 «Основні засоби»

Змін у балансовій вартості основних засобів та незавершеного будівництва протягом 1 півріччя 2017 року не відбувалось.

У тисячах гривень	Земля	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
-------------------	-------	--------------------	----------------------	----------------------------------	-------------------------	--------

На 31 грудня 2016 р.

**ПАТ «ДТЕК Крименерго»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2017 року**

Первісна або переоцінена вартість	0	1 067 899	751 084	108778		<b>1 927 771</b>
Накопичений знос		(345 283)	(232 033)	(80505)		<b>(657 821)</b>
Резерв знецінення	(10)	(722616)	(519051)	(28273)	(117731)	<b>(1 387 681)</b>
<hr/>						
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2016 р.</b>	0	0	0	0	0	0
<hr/>						
Амортизаційні відрахування						
<hr/>						
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2017 р.</b>	0	0	0	0	0	0
<hr/>						
<b>На 31 грудня 2017 р.</b>						
Первісна або переоцінена вартість	0	1 067 899	751 084	108778		<b>1 927 771</b>
Накопичений знос		(345 283)	(232 033)	(80505)		<b>(657 821)</b>
Резерв знецінення	(10)	(722616)	(519051)	(28273)	(117731)	<b>(1 387 681)</b>

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 1, Компанія обрала відображення основних засобів за справедливою вартістю на дату початку застосування МСФЗ.

Компанія провела переоцінку своїх основних засобів станом на 1 травня 2012 року. Переоцінка була проведена на підставі звітів незалежних оцінювачів, які мають визнану кваліфікацію та професійний досвід оцінки майна, аналогічного оцінюваній власності за своїм розташуванням та категорією. Справедлива вартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення.

У 2015 був нарахований резерв знецінення у розмірі 1 387 681 тис гривень на основні засоби і незавершені капітальні інвестиції, які знаходяться на території Автономної республіки Крим, та над якими на дату затвердження звітності Компанія втратила контроль. На дату складання звітності Компанія не відновила контроль над активами, сума резерву знецінення залишалась без змін.

**Рядок 1000 «Нематеріальні активи»**

Протягом 1 півріччя 2017р. зміни у балансовій вартості нематеріальних активів зміни не відбувалися.

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Нематеріальні активи</b>
<hr/>	
<b>На 31 грудня 2016 р.</b>	
Первісна або переоцінена вартість	6979
Накопичений знос	(2465)
Резерв знецінення	(4514)
<hr/>	
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2016 р.</b>	<b>0</b>
<hr/>	
<b>Залишкова вартість на 31 грудня 2017 р.</b>	<b>0</b>

**На 31 грудня 2017 р.**

Первісна або переоцінена вартість	6979
Накопичений знос	(2465)
Резерв знецінення	(4514)

У 2015 році був нарахований резерв знецінення на нематеріальні активи філіалу ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО» у зв'язку з втратою контролю над активом.

**Рядок 1035 «Довгострокові фінансові інвестиції, інші фінансові інвестиції»**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>На 31 грудня 2017р.</b>	<b>31 грудня 2016 р.</b>
<b>Інвестиції в акції:</b>		
Інвестиції у спільні підприємства	124	124
Інвестиції, що отримуються для продажу	4935	4935
<b>Всього довгострокових фінансових інвестицій, інших фінансових інвестицій</b>	<b>5059</b>	<b>5059</b>

**Рядок 1101 «Виробничі запаси»**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2017 р.</b>	<b>31 грудня 2016 р.</b>
Сировина та матеріали		
Паливо		
Запчастини		
МШП		
Прочие запасы		
<b>Всього товарно-матеріальних запасів</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

На всю вартість товарно-матеріальних цінностей Компанією був нарахований резерв знецінення в 2015 році у зв'язку з втратою контролю на активами. Балансова вартість за вирахуванням резерву знецінення на 31.12.2017 дорівнює нулю.

**Рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги», рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість», рядок 1190 «Інші оборотні активи»**

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

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2016 р.</b>	<b>На 31 грудня 2017</b>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	734 384	734 384
Мінус: резерв на знецінення	(734 384)	(734 384)
Інша дебіторська заборгованість	35 787	35 843
Мінус: резерв на знецінення	(35 685)	(35 685)
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>102</b>	<b>158</b>
Передоплати за товари та послуги	3 877	3 909
Мінус: резерв на знецінення	( 3 835)	( 3 835)
Переоплати з єдиного соціального внеску	1 596	1 596
<b>Всього не фінансових активів</b>	<b>1638</b>	<b>1670</b>

**ПАТ «ДТЕК Крименерго»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2017 року**

<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>1741</b>	<b>1828</b>
---	-------------	-------------

У складі резерву на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості протягом 12 місяців 2017 року змін не відбулося.

	<b>31 грудня</b>		<b>2017 року</b>
<i>У тисячах гривень</i>	<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>	<b>Інша дебіторська заборгованість</b>	<b>Передоплати за товари та послуги</b>
<b>Резерв на знецінення на 31 грудня 2016 р.</b>	<b>734 384</b>	<b>35 685</b>	<b>3 835</b>
Додаткові витрати на знецінення			
Суми, повернуті протягом року			
Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті			
<b>Резерв на знецінення на 31 грудня 2017 р.</b>	<b>734 384</b>	<b>35 685</b>	<b>3 835</b>

в порівнянні з 2016 роком:

	<b>31 грудня</b>		<b>2016 року</b>
<i>У тисячах гривень</i>	<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>	<b>Інша дебіторська заборгованість</b>	<b>Передоплати за товари та послуги</b>
<b>Резерв на знецінення на 31 грудня 2015 р.</b>	<b>537170</b>	<b>2652</b>	<b>3277</b>
Додаткові витрати на знецінення	197214	33033	558
Суми, повернуті протягом року			
Суми, списані протягом року як такі, що не можуть бути повернуті			
<b>Резерв на знецінення на 31 грудня 2016 р.</b>	<b>734 384</b>	<b>35 685</b>	<b>3 835</b>

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

	<b>31 грудня 2017 р.</b>	
<i>У тисячах гривень</i>	<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>	<b>Інша дебіторська заборгованість</b>
Поточна та не знецінена дебіторська заборгованість	0	158
<b>Всього поточної та не знеціненої дебіторської заборгованості</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Прострочена та індивідуально знецінена заборгованість:</i>		
- прострочена від 0 до 30 днів		5
- прострочена від 30 до 90 днів		14
- прострочена від 90 до 180 днів		14
- прострочена від 180 до 360 днів		28
- прострочена більше ніж 360 днів	734 384	35 872
<b>Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості</b>	<b>734 384</b>	<b>35 843</b>
<b>Мінус резерв на знецінення</b>	<b>(734 384)</b>	<b>(35 685)</b>
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>158</b>

В порівнянні з 2016 роком:

У тисячах гривень	31 грудня 2016 р.	
	Дебі- торська заборго- ваність за осно- вною діяльністю	Інша дебіторська заборгованість
Поточна та не знецінена дебіторська заборгованість	0	102
<b>Всього поточної та не знеціненої дебіторської заборго- ваності</b>	<b>0</b>	<b>102</b>
<i>Прострочена та індивідуально знецінена заборгованість:</i>		
- прострочена від 0 до 30 днів		5
- прострочена від 30 до 90 днів		15
- прострочена від 90 до 180 днів		15
- прострочена від 180 до 360 днів		20
- прострочена більше ніж 360 днів	734 384	35 732
<b>Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості</b>	<b>734 384</b>	<b>35 787</b>
<b>Мінус резерв на знецінення</b>	<b>(734 384)</b>	<b>(35 685)</b>
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>102</b>

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

Дебіторська заборгованість за електроенергію включає всю суму заборгованості, яка виникає у разі продажу енергії третім особам.

При аналізі дебіторської заборгованості Компанія здійснює розрахунок резерву сумнівних боргів на кожну звітну дату.

При розрахунку резерву сумнівних боргів дебіторської заборгованості враховується тип дебітора, термін не оплати заборгованості і статус заборгованості.

Дебіторська заборгованість, пов'язана з діяльністю в Автономній республіці Крим була знецінена в 2015 році оскільки на дату затвердження звітності керівництво Компанії не очікує її погашення в короткостроковій перспективі.

#### **Рядок 1165 «Грошові кошти та їх еквіваленти»**

У тисячах гривень	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
Банківські рахунки до запитання	1	1
Каса		
Грошові кошти, використання яких обмежене		
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях.

На 31 грудня 2017 всі грошові кошти на рахунках у банках, які контролюються компанією, знаходяться у валюті – гривня.

Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

Одночасно з відстороненням керівництва філії ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО» від виконання службових обов'язків було втрачено контроль над банківськими рахунками філії. Згідно даних облікових регістрів на рахунках філії у банках на території Автономної республіки Крим були грошові кошти, сума яких в перерахунку у валюту звітності складає 246 281 тис грн. Для цілей фінансової звітності ці грошові кошти вважаються знеціненими у зв'язку з втратою контролю.

### **Рядок 300 «Статутний капітал»**

Станом на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2017 р. зареєстрований статутний капітал Компанії складався з 172 967 520 звичайних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу.

Станом на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2017 р. загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 43 242 тис. грн.

У травні 2012 року у ході державної приватизації 45% статутного капіталу Компанії було придбано DTEK HOLDINGS LIMITED, в результаті чого загальний контрольний пакет акцій, що належить DTEK Holdings Limited, збільшився до 50,3 %.

Починаючи з травня 2012 року, компанія "DTEK HOLDINGS LIMITED." Безпосередньо володіє контрольним пакетом акцій.

В грудні 2014 року компанією DTEK ENERGY B.V. було придбано 7,4 % акцій.

Станом на 31 грудня 2017 р. DTEK HOLDINGS LIMITED (Кіпр) належить 50,286% статутного капіталу Компанії. Держава Україна в особі керуючого рахунком Фонду державного майна України продовжує володіти пакетом акцій у розмірі 25% + 1 зареєстрованого статутного капіталу Компанії.

ПЗНВІФ «Сьомий» КУА «Сварог Ессет Менеджмент» (Україна) володіє 9,187% статутного капіталу.

### **Рядок 1405 «Інший додатковий капітал»**

На 31 грудня 2017 року Компанія не має Іншого додаткового капіталу.

### **Рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання», Рядок 1610 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»**

Реструктурована торгова кредиторська заборгованість включає чисту приведену вартість зобов'язань, що виникли за поставками Компанії електричної енергії ДП «Енергоринок», ДПЗД «УКРІНТЕРЕНЕРГО». Ця кредиторська заборгованість підлягає погашенню згідно з графіком платежів, визначеним угодами з ДП «Енергоринок», Мірової угодою з ДПЗД «УКРІНТЕРЕНЕРГО» та судовими рішеннями. Реструктурована торгова кредиторська заборгованість підлягає погашенню відповідно графіків до 2020 року з ДП «Енергоринок» і до 2042 з ДПЗД «УКРІНТЕРЕНЕРГО» відповідно.

<i>В тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2016 р.</b>	<b>31 грудня 2017р.</b>
Довгострокові зобов'язання ДП «Енергоринок		
Реструктурована кредиторська заборгованість	326 315	108 396
Мінус: ефект дисконтування	(156 850)	(21 783)
<b>Усього</b>	<b>169 465</b>	<b>86 613</b>
Короткострокові зобов'язання ДП «Енергоринок»	466 261	684 180
Мінус: ефект дисконтування	(57 200)	(22 532)
<b>Усього</b>	<b>409 061</b>	<b>661 648</b>
<b>Загальна сума зобов'язання перед ДП «Енергоринок</b>	<b>792 576</b>	<b>792 576</b>
Довгострокові зобов'язання ДПЗД «УКРІНТЕРЕНЕРГО»		
Реструктурована кредиторська заборгованість		13 479
Мінус: ефект дисконтування		(13 336)
<b>Усього</b>		<b>143</b>
<b>Загальна сума зобов'язання перед ДПЗД «УКРІНТЕРЕНЕРГО»</b>		<b>13 479</b>

Реструктурована торгова кредиторська заборгованість ДП «Енергоринок» не передбачає номінальної відсоткової ставки і дисконтується до її чистої приведеної вартості з використанням ефективної відсоткової

ставки в розмірі 18,61% річних, 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.

Реструктурована торгова кредиторська заборгованість ДПЗД «УКРІНТЕРЕНЕРГО» також не передбачає номінальної відсоткової ставки і дисконтується до її чистої приведеної вартості з використанням відсоткової ставки в розмірі 20,7% річних, що відповідає вартості довгострокових кредитів в національній валюті за даними статистичної звітності банків України за даними НБУ на дату набрання чинності Ухвали Господарського суду міста Києва щодо затвердження мирової угоди Товариства з ДПЗД «УКРІНТЕРЕНЕРГО».

**Рядок 1615 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги», рядок 1620 «Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом», рядок 1625 «Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування», рядок 1630 «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці», рядок 1640 «Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками», рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання»**

У тисячах гривень	Код рядку Балансу	31 грудня 2017 р.
<b>Кредиторська заборгованість перед контрагентами за межами ВЕЗ «Крим»:</b>		<b>56 374</b>
Кредиторська заборгованість за електроенергію	1615	0
Кредиторська заборгованість за запчастини та витратні матеріали	1615	404
Кредиторська заборгованість за роботи та послуги	1615	1 428
Дивіденди до виплати	1640	771
Інша кредиторська заборгованість:	1690	<b>53 771</b>
В тому числі поворотна фінансова допомога	1690	38 327
Кредиторська заборгованість за договором переведення боргу	1690	13 353
Заборгованість за товари, роботи, послуги	1690	2 091
<b>Кредиторська заборгованість перед контрагентами, які розташовані на території ВЕЗ «Крим»:</b>		<b>166 111</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	164 535
Інша кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1690	1 576
		<b>222 485</b>
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості</b>		
Розрахунки з бюджетом	1620	2 231
В тому числі заборгованість філії ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО»	1620	2 231
Заробітна плата	1630	170
В тому числі заборгованість філії ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО»	1630	170
Розрахунки зі страхування	1625	21
В тому числі заборгованість філії ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО»	1625	21
<b>Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість</b>		<b>224 907</b>

Станом на 31 грудня 2017 року кредиторська заборгованість Компанії деномінована у гривні.

Для порівняння 31 грудня 2016

У тисячах гривень	Код рядку Балансу	31 грудня 2016 р.
<b>Кредиторська заборгованість перед контрагентами за межами ВЕЗ «Крим»:</b>		<b>69 205</b>

Кредиторська заборгованість за електроенергію	1615	13 353
Кредиторська заборгованість за запчастини та витратні матеріали	1615	404
Кредиторська заборгованість за роботи та послуги	1615	1 287
Дивіденди до виплати	1640	771
Інша кредиторська заборгованість:	1690	53 387
В тому числі поворотна фінансовою допомогою	1690	38 032
Заборгованість за товари, роботи, послуги	1690	15 358
<b>Кредиторська заборгованість перед контрагентами, які розташовані на території ВЕЗ «Крим»:</b>		<b>166 113</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	164 535
Інша кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1690	1578
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості</b>		<b>235 318</b>
Розрахунки з бюджетом	1620	2256
В тому числі заборгованість філії ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО»	1620	2256
Заробітна плата	1630	170
В тому числі заборгованість філії ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО»	1630	170
Розрахунки зі страхування	1625	21
В тому числі заборгованість філії ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО»	1625	21
<b>Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість</b>		<b>237 765</b>

Станом на 31 грудня 2016 року кредиторська заборгованість Компанії деномінована у гривні.

**Рядок 1635 «Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів»**

Залишок поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів на 30 червня 2017 року відповідає залишкам зобов'язань філії ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО» на дату втрати контролю над активами в Автономній республіці Крим.

Станом на 31 грудня 2017 року, авансові платежі отримані включали:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2017 рік</b>	<b>31 грудня 2016 рік</b>
Аванси за активну електричну енергію	199 036	199 036
Аванси за реактивну електричну енергію	1 944	1 944
Аванси за транзит електричної енергії	1 100	1 100
Аванси за інші товари, роботи, послуги	14 370	14 370
<b>Всього авансів:</b>	<b>216 450</b>	<b>216 450</b>

**Рядок 2000 «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>12 місяців 2016 року</b>	<b>12 місяців 2017 року</b>
Реалізація електроенергії	0	0
<b>Всього доходів від реалізації</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**Рядок 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>12 місяців 2016 року</b>	<b>12 місяців 2017 року</b>
Електрична енергія, придбана у ДП «Енергоринок» для перепродажу споживачам	0	0
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	0	0
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	0	0
Сировина та матеріали	0	0
Послуги виробничого характеру	0	0
Податки, крім податку на прибуток	0	0
Інше	0	0
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Рядок 2120 «Інші операційні доходи»**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>12 місяців 2016 року</b>	<b>12 місяців 2017 року</b>
Доходи від надання в оренду легкового транспорту	47	47
Чиста зміна резерву на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості та авансів виданих	-	-
Штрафи та пені отримані	-	-
Прибуток від операційних курсових різниць	-	-
Інші доходи	7	6
<b>Інші операційні доходи</b>	<b>54</b>	<b>53</b>

**Рядок 2130 «Адміністративні витрати»**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>12 місяців 2016 року</b>	<b>12 місяців 2017 року</b>
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	104	88
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-	-
Податки, крім податку на прибуток	1	-
Витрати на утримання приміщень та обладнання	-	-
Товари, роботи, послуги	397	288
<b>Всього загальних та адміністративних витрат</b>	<b>502</b>	<b>376</b>

**Рядок 2180 «Інші операційні витрати»**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>12 місяців 2016 року</b>	<b>12 місяців 2017 року</b>
Чиста зміна резерву на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості	-	-
Нараховані штрафи та пеня	13 288	213
Збиток від операцій продажу валюти	-	-
Амортизація основних засобів	4	-
Інше	-	-

Всього інших операційних витрат	13 292	213
---------------------------------	--------	-----

**Рядок 2220 «Фінансові доходи» та рядок 2250 «Фінансові витрати»**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>12 місяців 2016 року</b>	<b>12 місяців 2017 року</b>
<b>Доходи від дисконтування кредиторської заборгованості (первісне визнання на дату реструктуризації)</b>	<b>0</b>	<b>13 356</b>
Процентні витрати за позиковими коштами		
Процентні витрати від дисконтування кредиторської заборгованості	37 841	57 602
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>37 841</b>	<b>57 602</b>

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).**

Для формування звіту про рух грошових коштів застосований прямий метод. У звіті зазначені залишки і рух грошових коштів на рахунках в банках, над якими Компанія здійснює контроль. Залишок грошових коштів склав: на початок року 1 тис. грн., на кінець 12 місяців 2017 залишок грошових коштів склав 1 тис. грн..

**Рух грошових коштів**

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>12 місяців 2017 рік</b>
Рух коштів від операційної діяльності	(294)
Рух коштів від інвестиційної діяльності:	0
Рух коштів від фінансової діяльності у тому числі:	294
- отримання поворотної фінансової допомоги;	294
<b>Всього</b>	

Для порівняння дані за 2016 рік:

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>12 місяців 2016 рік</b>
Рух коштів від операційної діяльності у тому числі:	142 530
- Надходження сум бюджетного відшкодування ПДВ	143 095
Рух коштів від інвестиційної діяльності у тому числі:	0
Рух коштів від фінансової діяльності у тому числі:	(142 582)
- отримання поворотної фінансової допомоги;	513
- повернення поворотної фінансової допомоги	(143 095)
<b>Всього</b>	<b>-52</b>

## **Рух капіталу**

Станом на 31 грудня 2017 року у балансі компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображений непокритий збиток у сумі 1 226 128 тис. грн. Чистий збиток за звітний період склав 44 782 тис. грн.

## **Інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками:**

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

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

Товариство приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат. В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з забезпеченням безперебійної діяльності.

У Компанії розроблена концепція страхового захисту. Але з огляду на фінансове становище компанії і форс-мажорні обставини, які мали місце в 2015 році, Компанія не страхувала свої ризики.

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

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

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

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

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження:

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

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

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

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

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

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

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

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

У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою

Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою Товариства відносяться: - суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі; - неоднознач-

не трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесуального права;  
- зміна судової практики.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

Вплив валютного ризику на Товариство обмежений, так як Товариство здійснює операції в національній валюті.

Компанія здійснює діяльність виключно в Україні. Основні негативні наслідки впливу світової фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ринку та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво контролює цей валютний ризик.

### **Інформація щодо справедливої вартості:**

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

#### **Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості**

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

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

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

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

### **Персонал та оплата праці:**

Середньооблікова чисельність персоналу у 12 місяців 2017 року склала 3 особи.

Нараховані витрати на персонал за звітний період за видами виплат – 88 тис. грн.

Чисельність персоналу на кінець 12 місяців 2017 року склала: 3 особи

### **Події після дати балансу**

Згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду» товариство повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань товариства станом на 31 грудня 2017 не відбувалися.

Керівник:  
в.о.генерального директора

Головний бухгалтер



Маслов Ігор Олександрович

Озерова Наталя Василівна