



**Публічне акціонерне товариство
«Центренерго»**

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	11
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	13
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	15
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	17
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
1. Загальна інформація	21
2. Основа складання фінансової звітності.....	23
3. Істотні облікові судження, оцінки та припущення	27
4. Основні положення облікової політики	32
5. Основні засоби.....	42
6. Довгострокові фінансові інвестиції	43
7. Запаси.....	44
8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	44
9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи.....	45
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	46
11. Власний капітал	46
12. Кредити та позики.....	47
13. Довгострокові та поточні забезпечення.....	48
14. Державні гранти та субсидії.....	50
15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги.....	50
16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	50
17. Інші поточні зобов'язання.....	51
18. Податок на прибуток.....	51
19. Чистий дохід від реалізації продукції.....	52
20. Собівартість реалізованої продукції	53
21. Інші операційні доходи	53
22. Адміністративні витрати	53
23. Інші операційні витрати	53
24. Фінансові витрати	54
25. Інші витрати.....	54
26. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики.....	54
27. Операції з пов'язаними сторонами	58
28. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	59
29. Справедлива вартість фінансових інструментів	61
30. Події після звітного періоду	62

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПАТ "Центренерго" (далі – "Товариство") станом на 31 грудня 2018 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2018 рік була затверджена 22 лютого 2019 року від імені Керівництва Товариства:

В.о. Генерального директора

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)



Громко Я.А.

Завальнюк І. О.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам і Наглядовій раді Публічного акціонерного товариства «Центренерго»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Центренерго» (далі – «Товариство»), що складається зі:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р.;
- звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Незавершена справа про банкрутство

Ми звертаємо увагу на розділ «Безперервність діяльності» Примітки 2 у фінансовій звітності, у якому вказано, що з 2004 року щодо Товариства відкрита справа про банкрутство, управлінський персонал продовжує вживати заходів щодо вирішення даного питання. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Умовні зобов'язання

Ми звертаємо увагу на розділ «Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами» Примітки 26 в фінансовій звітності, що описує ймовірність виникнення потреби у додаткових інвестиціях для модернізації спалювальних установок для дотримання вимог Директиви Європарламенту 2010/75/ЄС, а також Національного плану скорочення викидів по викидах забруднюючих речовин, який був введений в дію з 1 січня 2018 року та триватиме до 31 грудня 2033 року. На даний момент вірогідність і розмір

інвестиційних зобов'язань та штрафів за порушення вимог екологічного законодавства не можуть бути достовірно оцінені, хоча вони і можуть виявитися суттєвими. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
------------------------	---

Забезпечення з рекультивації золівдвалів, 376 432 тис. гривень

Дивіться Примітку 13

Товариство несе зобов'язання з рекультивації земель, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і материнських порід внаслідок постійного зберігання продуктів горіння палива на земельних ділянках, що орендуються, щодо яких у фінансовій звітності визнані забезпечення з рекультивації золівдвалів.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю даних забезпечень, невід'ємним фактором невизначеності, властивим припущенням, що лежать в основі оцінки цих зобов'язань.

Розрахунок забезпечення проводиться за допомогою математичних моделей, що ґотуються незалежним оцінювачем, є технічно складним і вимагає спеціалізованих знань. Ключові припущення, які були використані в моделі для визначення суми забезпечення, включають, серед іншого, ставку дисконтування, довгострокову ставку інфляції та очікувану вартість рекультивації 1 га золівдвалу. Будь-які зміни в цих припущеннях впливають на балансову вартість забезпечення з рекультивації золівдвалів.

Наші процедури включали, серед іншого:

- перевірку незалежності, об'єктивності і знань незалежного оцінювача шляхом проведення інтерв'ю, аналізу умов договору на проведення оцінки і оцінки професійної компетентності та попереднього досвіду оцінювача;
- перевірку математичної точності розрахунків та критичний аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом та незалежним оцінювачем;
- залучення наших внутрішніх експертів із оцінки для аналізу припущень і методів оцінки, які були використані незалежним оцінювачем;
- аналіз адекватності і повноти розкриття інформації про забезпечення з рекультивації золівдвалів у фінансовій звітності.

Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.

Забезпечення за судовими процесами, 59 964 тис. гривень

Дивіться Примітки 13 та 26

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що визнання, оцінка та розкриття забезпечення і умовних зобов'язань щодо судових процесів, дій регулюючих органів і претензій від контрагентів є складним процесом і ґрунтується на значній кількості припущень управлінського персоналу.

На додаток для цього, як зазначено в розділах «Правові аспекти» та «Податкові ризики» Примітки 26 фінансової звітності, проти Товариства тривають судові процеси щодо компенсацій за забруднення навколишнього середовища та порушення податкового законодавства і є невизначеність стосовно їх остаточного вирішення та наслідків для Товариства.

Наші процедури включали, серед іншого:

- перевірку математичної точності розрахунків та критичний аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом, з урахуванням положень чинного законодавства, поточної судової практики та врегулювання аналогічних питань у минулому;
- залучення внутрішніх експертів із податкових та юридичних питань для проведення оцінки податкових ризиків та оцінки потенційної суми тих ризиків, рівень яких за результатами оцінки був вище, ніж «незначний», включаючи аналіз результатів останніх податкових перевірок та значних спорів Товариства;

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядає ключове питання аудиту
У зв'язку із суттєвістю сум, що оспорується в рамках судових розглядів, і труднощів з їх оцінкою, це питання вважається ключовим питанням аудиту.	<ul style="list-style-type: none"> - аналіз незавершених судових процеси Товариства для оцінки повноти забезпечень, зобов'язань та умовних зобов'язань, розкритих управлінським персоналом у фінансовій звітності; - аналіз рішень судів, щоб переконатися у наявності результатів розгляду аналогічних справ, які підтверджують судження та облікові оцінки, сформовані Товариства; - аналіз адекватності розкриттів інформації про забезпечення під судові позови і умовні зобов'язання у фінансовій звітності. <p>Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та звіту про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік (але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї), які ми отримали до дати цього звіту аудитора, і річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік, який ми очікуємо отримати після цієї дати.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з річною інформацією емітента цінних паперів за 2018 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Наглядовій раді.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядовій раді разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових

обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Товариства 31 січня 2018 р. рішенням Наглядової ради для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 5 років; з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - 1 рік.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги. Ми та ключовий партнер з аудиту були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для комітету наглядової ради з питань аудиту.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- звіт про управління, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у звіті про управління.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
 - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенційні можливості для шахрайства у таких сферах: перевищення управлінським персоналом своїх повноважень; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Закон України «Про електроенергетику», Закон України «Про ринок електричної енергії» та нормативні акти Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг та відповідне податкове законодавство.

Дії у відповідь на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили забезпечення за судовими процесами як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Інші питання

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- інформація, яка міститься в звіті про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 40¹ Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» та узгоджується з фінансовою звітністю;
- на нашу думку, звіт про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік, містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 40¹ Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок».

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мукомела Володимир Олександрович.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100807.



Володимир Мукомела

22 лютого 2019 р., за винятком звітування щодо Іншої інформації, наведеного в розділі «Інша інформація» та звітування щодо відповідності звіту про корпоративне управління законодавчим вимогам, наведеного в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів», яке подається на 16 квітня 2019 року.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

		КОДИ	
		2018	31
Підприємство ПАТ "Центренерго"		22927045	
Територія Україна		8036100000	
Організаційно-правова форма господарювання		230	
Вид економічної діяльності		35.11	
Середня кількість працівників		6 765	
Адреса, телефон		03022, м. Київ, вул. Козацька 120/4, літера "б"	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001	
Актив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	
1	2	2а	3	4	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		1 964	2 963	
переїсна вартість	1001		14 125	13 648	
накопичена амортизація	1002		(12 161)	(10 685)	
Незаввершені капітальні інвестиції	1005	5	710 165	470 211	
Основні засоби	1010	5	5 203 415	5 375 594	
переїсна вартість	1011		5 806 401	5 671 311	
Знос	1012		(602 986)	(285 717)	
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	6	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	1	
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	
Інші необоротні активи	1090		-	-	
Усього за розділом I	1095		5 915 544	5 848 769	
II. Оборотні активи					
Залишки	1100	7	1 082 848	2 202 976	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	701 956	810 820	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	9	13 940	6 121	
з бюджетом	1135		180 136	10 336	
у тому числі з податку на прибуток	1136		170 740	-	
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	12 392	76 454	
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	464 943	1 074 697	
Інші оборотні активи	1190	9	51 487	43 479	
Усього за розділом II	1195		2 507 702	4 224 883	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	
Баланс	1300		8 423 246	10 073 652	

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Продовження)
 станом на 31 грудня 2018 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	480 229	480 229
Капітал у дооцінках	1405	11	2 551 912	2 554 386
Додатковий капітал	1410	11	984 750	796 346
Резервний капітал	1415	11	343 753	88 744
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11	1 574 967	2 966 142
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		5 935 611	6 885 847
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	18	67 865	35 611
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		210	210
Довгострокові забезпечення	1520	13	596 295	489 994
Цільове фінансування	1525	14	45 455	49 057
Усього за розділом II	1595		709 825	574 872
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		34 897	34 897
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	607 700	563 076
рахунками з бюджетом	1620		305 065	445 671
у тому числі з податку на прибуток	1621		365	127 317
рахунками зі страхування	1625		11 618	9 835
рахунками з оплати праці	1630		43 117	34 682
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	262 259	613 622
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		15 946	18 131
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	13	160 876	578 327
Доходи майбутніх періодів	1665	14	3 599	3 600
Інші поточні зобов'язання	1690	17	332 733	313 092
Усього за розділом III	1695		1 777 810	2 612 933
Баланс	1900		8 423 246	10 073 652

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 22 лютого 2019 року.

В.о. Генерального директора

Грошко Я. А.

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	ПАТ "Центренерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2018	12	31
			22927045		
			Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.		
			Форма №2	Код за ДКУД	1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	14 508 830	10 918 596
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(14 108 086)	(8 389 812)
Валовий:				
Прибуток	2090		400 744	2 528 784
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	826 626	1 209 655
Адміністративні витрати	2130	22	(247 669)	(220 852)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	23	(252 682)	(1 065 711)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		727 019	2 451 876
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		3 884	3 966
Фінансові витрати	2250	24	(70 496)	(57 687)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(43 605)	(51 576)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		616 802	2 346 579
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(117 675)	(455 516)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		499 127	1 891 063
Збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (Продовження)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	5	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	13	(917)	(28 030)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(917)	(28 030)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	18	106	5 046
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(751)	(22 984)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		498 376	1 868 079

Усі статті іншого сукупного доходу не будуть у подальшому перенесені у прибуток чи збиток.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		11 997 264	6 580 705
Витрати на оплату праці	2505		1 144 158	1 001 902
Відрахування на соціальні заходи	2510		260 485	234 386
Амортизація	2515		310 090	296 071
Інші операційні витрати	2520		893 785	1 548 587
Разом	2550		14 605 782	9 661 651

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		369 407 108	369 407 108
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		369 407 108	369 407 108
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		1,35	5,12
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		1,35	5,12
Дивіденди на одну просту акцію	2650	11	3,84	0,52

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 22 лютого 2019 року:

В.о. Генерального директора

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

Громко Я. А.

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	ПАТ "Центренерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2018	12	31
			22927045		
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)					
за 2018 р.					
Форма №3		Код за ДКУД		1801004	

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	17 126 724	13 226 074
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	883	952
Інші надходження	3095	227 715	222 215
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11 463 345)	(8 215 302)
Праці	3105	(920 243)	(799 396)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(266 575)	(232 469)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(382 947)	(642 192)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 830 063)	(2 078 187)
Інші витрачання	3190	(265 148)	(356 076)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 227 001	1 125 619
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3225	-	-
необоротних активів	3260	(444 488)	(366 656)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(444 488)	(366 656)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	(44 350)
Сплату дивідендів	3355	(1 383 339)	(201 163)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 383 339)	(245 513)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(600 826)	513 450
Залишок коштів на початок року	3405	1 074 697	527 891
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(8 928)	33 356
Залишок коштів на кінець року	3415	464 943	1 074 697

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 22 лютого 2019 року:

В.о. Генерального директора

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)



Громко Я. А.

Завальнюк І. О.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ "Центренерго" за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал
за 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	480 229	2 554 386	796 346	88 744	2 966 142	-	-	6 885 847
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	2 554 386	796 346	88 744	2 966 142	-	-	6 885 847
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	499 127	-	-	499 127
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(751)	-	-	(751)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 418 297)	-	-	(1 418 297)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітка, що додається, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	189 106	283 660	(472 766)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(2 474)	(702)	(28 651)	1 512	-	-	(30 315)
Разом змін у капіталі	4295	-	(2 474)	188 404	255 009	(1 391 175)	-	-	(950 236)
Залишок на кінець року	4300	480 229	2 551 912	984 750	343 753	1 574 967	-	-	5 935 611

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 22 лютого 2019 року:

В.о. Генерального директора

Громко Я. А.

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ "Центренерго" за ЄДРПОУ _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (до коригувань)	4000	480 229	2 554 404	661 438	54 383	1 484 821	-	-	5 235 275
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	2 554 404	661 438	54 383	1 484 821	-	-	5 235 275
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 891 063	-	-	1 891 063
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(22 984)	-	-	(22 984)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(193 433)	-	-	(193 433)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	135 404	58 030	(193 434)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(18)	(496)	(23 669)	109	-	-	(24 074)
Разом змін у капіталі	4295	-	(18)	134 908	34 361	1 481 321	-	-	1 650 572
Запишок на кінець року	4300	480 229	2 554 386	796 346	88 744	2 966 142	-	-	6 885 847

Ця фінансова звітність затверджена до вилучення від імені Товариства 22 лютого 2019 року.

В.о. Генерального директора

Громко Я. А.

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

Завальнюк І. О.

Примітка, що додається, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Загальна інформація

Публічне акціонерне товариство "Центренерго" (далі – "Товариство") було створено з Державної акціонерної енергогенеруючої компанії "Центренерго", відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів від 23 липня 1998 року, створеної шляхом корпоратизації, відповідно до наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 31 серпня 1995 року №174 та Указу Президента України від 04 квітня 1995 року №282/95 "Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України". Згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів від 29 березня 2011 року Відкрите акціонерне товариство "Державна енергогенеруюча компанія "Центренерго" було перейменовано на Публічне акціонерне товариство "Центренерго".

До вересня 2014 року найбільшим акціонером Товариства була НАК "Енергетична компанія України", яка здійснювала управління пакетом акцій у розмірі 78,289% акціонерного капіталу Товариства. Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 03 вересня 2014 року № 398 "Про ліквідацію Національної акціонерної компанії "Енергетична компанія України" державний пакет акцій Товариства, було передано у розпорядження Міністерства енергетики та вугільної промисловості України. У 2016 році відбулися зміни щодо власника пакету простих іменних акцій Товариства у кількості 289 205 117 штук, що складає 78,289% статутного капіталу. Пакет акцій, який належить Державі Україна та знаходився в управлінні Міністерства енергетики та вугільної промисловості України був переданий до управління Фонду державного майна України. Інші юридичні та фізичні особи володіють 21,711% акцій відповідно.

Торгівля цінними паперами Товариства здійснюється на біржовому та позабіржовому фондовому ринку України. Операційним управлінням ПАТ "Фондова біржа ПФТС" було прийнято рішення №160420/00003 від 20 квітня 2016 року про виключення простих іменних акцій Товариства із Біржового реєстру ПАТ "Фондова біржа ПФТС" та переведення до списку позалістингових цінних паперів з 25 квітня 2016 року у зв'язку із заявою емітента про виключення акцій Товариства з біржового реєстру (Котирувального листа ПФТС 2-го рівня лістингу).

До складу Товариства входять три теплові електростанції: Трипільська ТЕС у Київській області, м. Українка, Зміївська ТЕС у Харківській області, смт. Слобожанське, Вуглегірська ТЕС у Донецькій області, м. Світлодарськ та відокремлений підрозділ "Ременерго", що розташований у м. Черкаси.

Юридична адреса Товариства: Україна, м. Київ, Голосіївський район, вул. Козацька, 120/4 "є", Індекс 03022.

Головний офіс Товариства знаходиться за адресою: вул. Козацька, 120/4 "є", м. Київ, Україна.

Основними видами діяльності Товариства є виробництво електричної енергії, що постачається в оптовий ринок електричної енергії України та виробництво теплової енергії.

Середньооблікова чисельність працівників Товариства в 2018 році складала 6 765 співробітників (2017 р.: 6 832 співробітників).

Умови функціонування та економічна ситуація

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні останнім часом, тривала у 2018 році та призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

У 2014-2018 роках Україна перебувала у стані політичних та економічних потрясінь. Автономна Республіка Крим була фактично анексована Російською Федерацією. Україна також сильно постраждала в результаті розгортання сепаратистських рухів і розвалу системи правопорядку в Луганській та Донецькій областях. У 2014-2018 роках політичні та економічні відносини між Україною та Російською Федерацією залишалися напруженими, що призвело до суттєвого скорочення торгово-економічного співробітництва.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2018 року офіційний обмінний курс гривні до долара США становив 27,68 гривні за 1 доллар США порівняно з 28,07 гривні за 1 доллар США станом на 31 грудня 2017 року. З метою запобігання подальшій девальвації гривні Національний банк України ввів ряд обмежень на операції з іноземною валютою. Поточні обмеження залишаються в силі до прийняття Національним банком України окремої постанови за умови відсутності ознак нестійкого фінансового стану банківської системи та фінансової системи України.

Девальвація національної валюти призвела до тиску на індекс споживчих цін. Офіційний темп інфляції в Україні за 2018 рік сягнув 9,8% (2017 р.: 13,7%).

Банківська система залишається вразливою через її недостатню капіталізацію, погіршення якості активів, викликане економічною ситуацією, знеціненням національної валюти та іншими факторами. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства.

Товариство має функціонуючий відокремлений підрозділ Вуглегірську ТЕС, розташовану в Донецькій області, на кордоні з зоною проведення ООС. Балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2018 року складала 1 978 127 тис. грн. (2017 р.: 2 088 634 тис. грн.). Виробництво електроенергії за 2018 рік склало 4 323 мільйонів кВт/г або 50 % від загальної кількості (2017 р.: 4 134 мільйонів кВт/г або 66%).

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 Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Державне регулювання ринку електроенергії в Україні

У червні 2017 року набрав чинності Закон України від 13 квітня 2017 року № 2019-VIII «Про ринок електричної енергії».

Цей Закон визначає правові, економічні та організаційні засади функціонування ринку електричної енергії, регулює відносини, пов'язані з виробництвом, передачею, розподілом, купівлею-продажем, постачанням електричної енергії для забезпечення надійного та безпечного постачання електричної енергії споживачам з урахуванням інтересів споживачів, розвитку ринкових відносин, мінімізації витрат на постачання електричної енергії та мінімізації негативного впливу на навколишнє природне середовище.

Передбачається, що ринок електричної енергії функціонуватиме на конкурентних засадах, однак державному регулюванню підлягатимуть тарифи на послуги з передачі електричної енергії; тарифи на послуги з розподілу електричної енергії; тарифи на послуги з диспетчерського (оперативно-технологічного) управління; ціни на універсальні послуги, ціни, за якими здійснюється постачання електричної енергії споживачам постачальником "останньої надії", в частині методик (порядків) їх формування; ціни (тарифи) на послуги постачальника універсальних послуг, постачальника "останньої надії"; "зелені" тарифи; інші тарифи та ціни в рамках покладення спеціальних обов'язків для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії відповідно до цього Закону.

В цей же час новий ринок електричної енергії розпочинає свою роботу з 1 січня 2019 року в частині роздрібного ринку та з 1 липня 2019 року в частині оптового ринку. Наразі Товариство проводить оцінку впливу Закону на діяльність Товариства і попередні оцінки свідчать, що вплив цього закону на діяльність Товариства буде суттєвим.

В період до повноцінного впровадження нового ринку державне регулювання ринку електроенергії в Україні продовжує здійснювати Національна комісія, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП").

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

В 2018 та 2017 роках були встановлені наступні тарифи:

Рік	Місяць	Величина, грн. за 1 МВт·год. (без ПДВ)	Постанова НКРЕКП
2017	Січень	1500,11	від 07 лютого 2017 року №167
	Лютий	1596,07	від 07 березня 2017 року №255
	Березень	3013,97	від 06 квітня 2017 року №481
	Квітень	3433,89	від 11 травня 2017 року №620
	Травень	3791,14	від 08 червня 2017 року №758
	Червень	2318,53	від 10 липня 2017 року №899
	Липень	1895,99	від 08 серпня 2017 року №999
	Серпень	1451,69	від 07 вересня 2017 року №1105
	Вересень	1504,50	від 05 жовтня 2017 року №1200
	Жовтень	1454,02	від 07 листопада 2017 року №1362
	Листопад *	1662,66	
	Грудень *	1716,32	

Рік	Місяць	Величина, грн. за 1 МВт·год. (без ПДВ)
2018	Січень *	1692,80
	Лютий *	1872,86
	Березень *	1940,09
	Квітень *	2004,31
	Травень *	1909,79
	Червень *	1874,85
	Липень *	1829,77
	Серпень *	1996,17
	Вересень *	1832,99
	Жовтень *	1673,68
	Листопад *	1746,18
	Грудень *	1741,90

* 3 листопада 2017 року – грудень 2018 року діяли середньозважені ціни електричної енергії, проданої Товариством в Оптовий ринок електричної енергії України, що склалися згідно з результатами щоденних розрахунків платежів ДП "Енергоринок".

2. Основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа оцінки

Дана фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком основних засобів, щодо яких Товариство використовує модель переоцінки. Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень ("тис. грн."), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Зміна облікової політики

У 2016 році Товариство перейшло з моделі обліку основних засобів по собівартості на модель переоціненої вартості, оскільки Товариство вважає, що модель переоцінки надає користувачам її фінансової звітності більш доречну інформацію, та провело переоцінку основних засобів станом на 31 грудня 2016 року. Зміни до облікової політики були застосовані перспективно. Інформація щодо зміни облікової політики та вплив на фінансову звітність Товариства розкрита у Примітці 4 та 5.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство перебувало в судовій процедурі банкрутства на стадії розпорядження майном боржника.

Ухвалою Господарського суду м. Києва від 09 лютого 2004 року порушено провадження у справі №15/76-б про банкрутство Товариства за заявами кредиторів. Ухвалою Господарського суду м. Києва № 15/76-б-43/624-б від 17 листопада 2015 року за наслідками попереднього засідання по справі про банкрутство було затверджено реєстр вимог кредиторів. За наслідками апеляційного/касаційного оскарження, загальна сума боргу Товариства, що ввійшла до реєстру вимог кредиторів складає 136 406 тис. грн.

Триває оскарження затвердженого реєстру вимог кредиторів. Матеріали справи знаходяться в Північному апеляційному господарському суді. Наступне судове засідання відбудеться 26 лютого 2019 року.

Товариство визнало зобов'язання щодо судових позовів, за якими відтік фінансових ресурсів вірогідний (Примітка 13 та 17) та розкрило судові позови щодо яких виникли потенційні зобов'язання (Примітка 26).

Станом на 31 грудня 2018 року короткострокові активи перевищували короткострокові зобов'язання Товариства на 729 892 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 року короткострокові активи перевищували короткострокові зобов'язання Товариства на 1 611 950 тис. грн. Прибуток Товариства у 2018 році складав 499 127 тис. грн. (2017 р.: 1 891 063 тис. грн.).

У 2018 році Товариство отримало позитивні грошові потоки від операційної діяльності в розмірі 1 227 001 тис. грн. (2017 р.: 1 125 619 тис. грн.). Крім того, керівництво вважає, що Товариство буде спроможне управляти своєчасністю виплати поточних зобов'язань, так як ці зобов'язання переважно представлені торговою кредиторською заборгованістю та авансами отриманими від пов'язаних сторін (Примітка 27).

Керівництво Товариства вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою, оскільки Товариство і уряд України вжили певних ініціатив, направлених на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Товариства, включаючи, але не обмежуючись наступним:

- Розпочато процес приватизації Товариства, що має бути реалізований протягом 2018 року. В лютому 2016 року пакет акцій у кількості 289 205 117 штук, що складає 78,289% статутного капіталу, який належить Державі та знаходився в управлінні Міністерства енергетики та вугільної промисловості України був переданий до управління Фонду державного майна України;
- Товариство вживає заходи для диверсифікації джерел постачання вугілля;
- Товариством реалізується проект по реконструкції частини енергоблоків для переходу на вугілля спалювання марки "Г" та скорочення об'єму використання вугілля антрацитової групи (марки "А").
- Товариство продовжує вести переговори з існуючими та потенційними кредиторами та забезпечує юридичний захист Товариства у судових справах;
- Товариство, як і раніше, продовжує дотримуватися заходів по зменшенню витрат.

На думку керівництва, поєднання вищезазначених заходів та інших дій дасть можливість Товариству продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності. Товариство прийняло до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), які набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2018 року, або які були застосовані достроково:

Поправки до існуючих стандартів

- Інтерпретація КІМФЗ 22 "Операції в іноземній валюті та Авансові платежі"
- МСБО (IAS) 40 "Інвестиційна нерухомість"
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 "Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій"
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ (IFRS) 4
- МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства"
- МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" - виключення короткострокових звільнень для суб'єктів господарювання, які вперше застосовують МСФЗ (IFRS) 1

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства.

Починаючи з 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами". На відповідну дату Товариство змінило облікову політику щодо визнання доходів від реалізації та класифікації і оцінки фінансових інструментів.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Класифікація. У зв'язку з застосуванням МСФЗ 9 не було змін в класифікації фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства.

Зменшення корисності. Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

МСФЗ 9 був застосований ретроспективно з дати набрання чинності 1 січня 2018 року.

Застосування даного стандарту не мало істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

Визнання доходу. Товариство використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ 15. Товариство визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання щодо виконання, був переданий клієнту.

Застосування МСФЗ 15 не мало істотного впливу на фінансовий стан та/або фінансові показники діяльності Товариства.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності. На дату затвердження цієї фінансової звітності такі нові та переглянуті МСФЗ і тлумачення, а також поправки до них були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти та тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються з або після
Міжнародні стандарти фінансової звітності ("МСФЗ")	
▪ МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"	1 січня 2019 року
▪ МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування"	1 січня 2021 року
Поправки до існуючих стандартів і тлумачення	
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 – "Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством"	Дата набуття чинності не визначена
▪ Тлумачення КТМФЗ 23 (IFRIC) "Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток"	1 січня 2019 року
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – "Характеристики передоплати із негативною компенсацією"	1 січня 2019 року
▪ Поправки до МСБО (IAS) 19 – "Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів"	1 січня 2019 року
▪ Поправки до МСБО (IAS) 28 – "Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах"	1 січня 2019 року
▪ Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015–2017 років, що включають поправки до наступних стандартів: <ul style="list-style-type: none">- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"- МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність"- МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток"- МСБО (IAS) 23 "Витрати на позики"	1 січня 2019 року
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – "Визначення бізнесу"	1 січня 2020 року
▪ Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – "Визначення суттєвості"	1 січня 2020 року

МСФЗ 16 "Оренда"

МСФЗ 16 запроваджує єдину модель для визначення угод оренди та порядку обліку з боку як орендодавця, так і орендаря. Після набуття чинності МСФЗ 16 замінить поточні рекомендації з питань оренди, включно з МСБО 17 "Оренда" та відповідними тлумаченнями.

МСФЗ 16 розрізняє договори оренди та договори надання послуг на основі того, чи контролює клієнт ідентифікований актив. Розподіл на операційну оренду (позабалансовий облік) та фінансову оренду (балансовий облік) вилучається з обліку орендаря, замість цього використовується модель, згідно з якою орендар має визнавати актив у вигляді права використання та відповідне зобов'язання стосовно усіх договорів оренди (тобто усе на балансовому обліку), за виключенням короткострокових договорів оренди та оренди активів з низькою вартістю.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Актив у вигляді права на використання первісно визнається за первісною вартістю і у подальшому оцінюється за первісною вартістю (з урахуванням певних виключень), за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності, із коригуванням на переоцінку зобов'язання за договорами оренди. Зобов'язання за договорами оренди первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не виплачених на відповідну дату. У подальшому зобов'язання за договорами оренди коригується на виплати відсотків та орендних платежів, а також, окрім іншого, на вплив змін у договорах оренди. Окрім того, класифікація потоків грошових коштів також зазнає впливу у результаті того, що виплати за договорами операційної оренди згідно з МСБО 17 подаються як потоки грошових коштів від операційної діяльності; у той час як, згідно з моделлю МСФЗ 16, орендні платежі розбиватимуться на виплату основної суми та відсотків, які подаватимуться як потоки грошових коштів від фінансової та операційної діяльності, відповідно.

На відміну від обліку орендаря, облік з боку орендодавця згідно з МСФЗ 16 залишився практично без змін у порівнянні з вимогами МСБО 17 і вимагає від орендодавця класифікувати договори оренди на операційну або фінансову оренду. Окрім того, МСФЗ 16 істотно розширив вимоги до розкриття інформації.

Товариство визначила дату першого застосування стандарту початок річного звітного періоду, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Товариство вирішило не перераховувати порівняльну інформацію, але визнає кумулятивний ефект від першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 як коригування на дату первісного застосування.

Товариство визнає орендні зобов'язання на дату першого застосування для оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із МСБО 17. Товариство оцінює таке орендне зобов'язання за поточною вартістю несплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень на дату першого застосування.

Товариство визнає актив з права користування на дату першого застосування для оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із МСБО. Товариство обрало наступний підхід - виходячи з кожного окремого договору оренди оцінювати такий актив з права використання у розмірі, що дорівнює орендним зобов'язанням, скоригованим на суму будь-яких передплачених або нарахованих орендних платежів, що відносяться до цієї оренди, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування. Таким чином, не було зафіксовано жодного впливу на власний капітал.

Вплив на Фінансові Звіти

Загалом оцінений обсяг орендних зобов'язань/ активів з права користування, що має бути наведено у звіті про фінансовий стан Товариства станом на 1 січня 2019 року становить 7 274 тис. грн.

Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

3. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

Судження

В ході застосування облікової політики керівництвом Товариства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають припущення щодо безперервності діяльності Товариства (Примітка 2).

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або імовірність будь-якого несприятливого результату.

Податковий Кодекс України не регулює питання погашення податкових зобов'язань або стягнення податкового боргу з суб'єктів господарювання, на яких поширюються судові процедури, визначені Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом".

Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами. Існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні та підходу податкових органів відповідно до нового Податкового кодексу такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки оскарження таких операцій неможливо спрогнозувати, проте, на думку керівництва, вони будуть незначними.

Переоцінка основних засобів

Товариство залучало професійних незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості своїх основних засобів станом на 31 грудня 2016 року. Справедлива вартість була визначена на основі амортизованої вартості заміщення або ринкових даних відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. (Примітка 5).

Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Зміна очікуваних строків корисного використання обліковується перспективно.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2016 року в результаті оцінки справедливої вартості основних засобів, проведеної професійними незалежними оцінювачами, строки корисного використання основних засобів Товариства були переглянуті.

Станом на 31 грудня 2018 року строки корисного використання основних засобів не переглядались.

Оцінки щодо ліквідаційної вартості

Станом на 31 грудня 2016 року в результаті оцінки справедливої вартості основних засобів, проведеної професійними незалежними оцінювачами, ліквідаційна вартість активів Товариства була переглянута.

З метою підтримання надійної роботи об'єднаної енергетичної системи України Товариство утримує на балансі активи, які переведено в режим консервації або знаходяться в резерві. Утримування подібних об'єктів регламентується законодавством та технологічними нормами. Час від часу Товариство проводить масштабні реконструкції та ремонти енергоблоків, що призводить до їх тимчасового виведення з експлуатації. З огляду цього оцінювач визначив ліквідаційну вартість таких об'єктів як вартість їх ліквідних складових (комплектуючих). Балансова вартість об'єктів, які тимчасово не використовуються Товариством станом на 31 грудня 2018 року становила 1 046 569 тис. грн., при цьому їх ліквідаційна вартість складала 1 018 926 тис. грн. (2017 р.: балансова вартість 1 280 290 тис. грн. з ліквідаційною вартістю 1 167 092 тис. грн.)

Згідно результатів оцінки станом на 31 грудня ліквідаційна вартість у порівнянні з балансовою вартістю основних засобів виглядає наступним чином:

	2018	2017
Балансова вартість	5 203 415	5 375 594
Ліквідаційна вартість	2 554 456	2 554 456
Балансова вартість активів, що досягли ліквідаційної вартості	1 369 484	1 387 529

Станом на 31 грудня 2018 року ліквідаційна вартість основних засобів не переглядалась.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Товариство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутньої прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Товариство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнитись від припущень. Зміни обставин, припущень й оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Товариство слідкує за внутрішніми та зовнішніми індикаторами зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років індикаторів зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів не було виявлено.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Облік інвестицій

Товариство обліковує інвестицію у підприємство ТОВ "Корпорація Южная" з відсотком володіння 100%, за методом участі в капіталі. Підприємство знаходиться на тимчасово окупованій території України в смт. Миколаївка, Автономної Республіки Крим.

У зв'язку з тимчасовою втратою контролю над підприємством та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2018 року відображено резерв під знецінення даної інвестиції.

Зобов'язання з ліквідації основних засобів

Зобов'язання з ліквідації основних засобів будуть понесені Товариством в кінці строку використання певних основних засобів. Остаточні зобов'язання з ліквідації основних засобів є невизначеними та оцінки витрат можуть змінюватися під впливом багатьох факторів, включаючи зміни у відповідних законодавчих вимогах, появі нових технологій по відновленню або виходячи з досвіду, отриманого на інших виробничих дільницях. Очікуваний час та витрати можуть також змінюватися, наприклад, під впливом змін у резервах або змін у законодавстві чи його тлумаченнях. Як наслідок може мати місце суттєве коригування до розрахованого резерву, яке буде мати вплив на майбутні фінансові результати.

Резерв на зобов'язання з ліквідації основних засобів представляє собою теперішню вартість витрат на ліквідацію виключно золівдвалів. Ці резерви оцінюються базуючись на оцінках Товариства. Зроблені припущення, базуючись на поточному економічному середовищі, вважаються, на думку керівництва, раціональною базою для оцінки майбутнього зобов'язання. Ця оцінка регулярно переглядається, щоб врахувати будь-які суттєві зміни щодо припущень. Однак, фактичні витрати з ліквідації в кінцевому результаті будуть насамперед залежати від майбутніх ринкових цін на обов'язкові роботи з ліквідації, що відображатимуть ринкові умови у відповідний час.

До 31 грудня 2016 року Товариство відображало основні засоби за історичною вартістю, тому зміни у попередньо оцінених майбутніх платежах або у ставці дисконту відображались наступним чином:

- а) зміни у зобов'язаннях додаються до, або віднімаються від собівартості активу у поточному періоді;
- б) сума, що віднімається від собівартості активу, не повинна перевищувати його балансову вартість. Якщо зменшення зобов'язань перевищує балансову вартість активу, це перевищення слід визнавати негайно у складі прибутку чи збитку;
- в) якщо коригування приводить до додавання до собівартості активу, Товариство розглядає наявність ознак того, що нова балансова вартість активу може не бути повністю відшкодованою. При наявності таких ознак Товариство перевіряє актив на зменшення корисності шляхом оцінки суми його очікуваного відшкодування та обліковує збиток від зменшення корисності відповідно до МСБО 36.

Станом на 31 грудня 2016 року Товариство провело оцінку справедливої вартості основних засобів та перейшло на модель переоцінки для оцінки основних засобів. Відповідно до змін в моделі обліку основних засобів облік змін у попередньо оцінених майбутніх платежах або у ставці дисконту буде відображатись наступним чином:

- а) зміни у зобов'язаннях змінюють капітал у дооцінках, що був визнаний раніше за відповідним активом таким чином, що:
 - i. зменшення зобов'язання визнається в іншому сукупному доході та збільшує суму капіталу в дооцінках, крім сторнування сум попередніх уцінок, що були визнані раніше у складі сукупного доходу;
 - ii. збільшення зобов'язання визнається у складі сукупного доходу, крім тієї суми, що повинна бути визнана в іншому сукупному доході та зменшує раніше визнаний капітал в дооцінках, пов'язаний з цим активом;
- б) у разі, коли зменшення зобов'язання перевищує балансову вартість активу, що була б визнана, якби актив обліковувався за собівартістю, таке перевищення одразу визнається у сукупному доході;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- в) зміни капіталу в дооцінках, що виникає внаслідок зміни у зобов'язаннях, визнаються та розкриваються в іншому сукупному доході окремо.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші виплати працівникам

Витрати за пенсійним забезпеченням за програмою з фіксованою сумою виплат визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими за своєю природою, зроблені припущення містять елемент невизначеності.

Усі припущення переглядаються на звітну дату. При визначенні відповідної ставки дисконтування керівництво Товариства бере до уваги поточні відсоткові ставки по державним позикам. Рівень смертності базується на публічно наявних таблицях рівня смертності для України. Більш детальна інформація про використані припущення наводиться в Примітці 13.

Забезпечення за судовими процесами

Товариство виступає в якості відповідача у кількох судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництвом можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень. Більш детальна інформація про нараховані зобов'язання наводиться в Примітці 13 та 17, а також у примітці 26 розкриті умовні зобов'язання. Зміни оцінок можуть суттєво вплинути на фінансову звітність.

Резерв сумнівної заборгованості

Товариство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство має прострочену дебіторську заборгованість Державного підприємства "Енергоринок" в сумі 387 712 тис. грн. Згідно з умовами договору №71/01-ЕР від 07 вересня 1999 року, погашення заборгованості за кожен місяць відбувається до 15 числа місяця, наступного за розрахунковим. Товариство не має законодавчо затвердженого механізму для стягнення даної заборгованості. Керівництво вважає таку заборгованість сумнівною, тому станом на 31 грудня 2018 року по даній простроченій заборгованості в звітності відображено резерв під знецінення дебіторської заборгованості.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі вірогідного часу виникнення та суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання цієї фінансової звітності Товариства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземних валютах

Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, які діяли на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони виникають.

Основні засоби

До 31 грудня 2016 року основні засоби відображались за історичною вартістю, за вирахуванням будь-якого накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення, крім об'єктів основних засобів, які були придбані або побудовані Товариством до 2000 та 2001 років. Товариство використало справедливую вартість основних засобів як доцільну собівартість станом на дату переходу до МСФЗ, а саме 1 січня 2012 року. Керівництво використало результати оцінки основних засобів, виконаної незалежними професійними оцінювачами, для визначення їхньої справедливої вартості у 2000 та 2001 році.

Починаючи з 31 грудня 2016 року Товариство використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів. Справедлива вартість базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни справедливої вартості активів, які оцінюються. Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат. Первісна вартість придбаних та створених власними силами кваліфікованих активів, включає витрати на позики.

Будь-яке збільшення балансової вартості, яке виникає у результаті переоцінок, відображається у складі капіталу у дооцінках через інші сукупні доходи. Зменшення, які взаємно зараховують раніше визнані збільшення того самого активу, відображаються у складі капіталу у дооцінках через інші сукупні доходи; а всі інші зменшення включаються до звіту про сукупний дохід. У тій мірі в якій збиток від зменшення корисності того самого знеціненого активу був визнаний раніше у складі звіту про сукупний дохід, сторнування цього збитку від зменшення корисності також визнається у звіті про сукупний дохід.

Витрати, понесені для заміни компонента об'єкту основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються за балансовою вартістю заміненого компонента, який припиняє визнаватись. Подальші витрати включаються у балансову вартість активу або визнаються як окремий актив, залежно від обставин, тоді, коли існує вірогідність отримання Товариством майбутніх економічних вигід, пов'язаних із об'єктом, і вартість об'єкту можна визначити достовірно. Усі інші витрати на ремонт і обслуговування включаються до звіту про сукупний дохід протягом того фінансового періоду, у якому вони були понесені. Основні засоби припиняють визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу. Прибутки та збитки від вибуття, які визначаються шляхом порівняння надходжень із балансовою вартістю основних засобів, визнаються у звіті про сукупний дохід. Після продажу переоцінених активів суми, включені до складу капіталу у дооцінках, переводяться до складу нерозподіленого прибутку.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Сума, яка підлягає амортизації – це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Товариство одержало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів, після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Знос основних засобів нараховується з метою списання первісної або справедливої вартості за мінусом залишкової вартості, протягом строку їх використання застосовуючи прямолінійний метод. Строк корисного використання об'єктів основних засобів визначається експертним шляхом при передачі об'єктів основних засобів в експлуатацію. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі та споруди	10-60 років
Машини та обладнання	3-50 років
Інші основні засоби	3-25 років

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві. Незавершене будівництво не амортизується. Знос незавершеного будівництва, аналогічно основним засобам, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці й стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом. Незавершене будівництво включає також суми передплат за основні засоби.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, який, як передбачається, не перевищує період у десять років.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Товариство оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Товариства оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризики, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

Запаси

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Собівартість обчислюється за методом середньозваженої вартості та включає витрати, понесені на придбання запасів та доведення їх до теперішнього місця розташування та стану.

Передоплати

Передоплати відображаються за фактичною вартістю сплачених коштів, за вирахуванням резервів під знецінення.

Класифікація фінансових активів.

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- бізнес-моделі, використовуваної Товариством для управління фінансовими активами та
- характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Товариство класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

МСФЗ (IFRS) 9 докорінно змінює порядок обліку збитків від знецінення за фінансовими активами, в результаті чого модель понесених збитків, передбачена МСФЗ (IAS) 39, замінюється на модель прогнозних очікуваних кредитних збитків (далі – "ОКЗ"). МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Товариство застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі - "ОКЗ"), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

- 12-місячні ОКЗ: це ОКЗ, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати;
- діючі ОКЗ: це ОКЗ, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ОКЗ, Товариство вважає, що обґрунтована та підтримувана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновану на історичному досвіді Товариства та обґрунтованій кредитній оцінці.

Товариство вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли малоімовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Товариством в повному обсязі.

Оцінка ОКЗ

ОКЗ (Очікувані кредитні збитки) - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Товариство очікує отримати). ОКЗ дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Товариство визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулося одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Визнання знецінення

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Товариства з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на групи. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

Коли торгова дебіторська заборгованість стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

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.

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. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 2022 року, Товариства, які постачальник (виробник) електричної та теплової енергії, послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначає дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банку, які швидко конвертуються у готівку, та депозити з первісним терміном погашення менше трьох місяців.

Акціонерний капітал

Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові затрати, що безпосередньо відносяться до емісії простих акцій визнаються як зменшення власного капіталу за вирахуванням будь-яких податкових ефектів.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Прибуток на акцію

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

Державні гранти

Державні гранти не визнаються доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що Товариство виконає всі вимоги їх надання, та в тому, що вони будуть отримані. Державні гранти визнаються у складі прибутку або збитку на систематичній основі протягом тих періодів, у яких Товариство визнає відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися. При цьому державні гранти, основною умовою яких є прийняття Товариством зобов'язань на придбання, будівництво або отримання у інший спосіб необоротних активів, визнаються як державні гранти у звіті про фінансовий стан, із подальшим перенесенням до складу прибутків або збитків на системній та раціональній основі протягом строку корисного використання відповідних активів.

Резерви

Резерви визнаються тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, пов'язаних із резервами (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли ймовірність отримання компенсації є цілком реальною. У звіті про сукупний дохід витрати, пов'язані із резервами, відображаються за вирахуванням суми компенсації. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума резервів визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (за наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування, збільшення суми резервів, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Зобов'язання з пенсійних та інших виплат

Державний пенсійний план із визначеними внесками. Товариство робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними виплатами. Товариство здійснює виплати одноразових сум, виплати при досягненні певного віку та інші виплати, визначені у колективній угоді. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан стосовно пенсійного плану із визначеними виплатами, є теперішньою вартістю зобов'язання за пенсійним планом із визначеними виплатами на звітну дату. Зобов'язання за пенсійним планом із визначеними виплатами розраховується щороку із використанням методу прогнозної кредитної одиниці.

Теперішня вартість зобов'язання за пенсійним планом із визначеними виплатами визначається шляхом дисконтування очікуваного майбутнього вибуття грошових коштів із використанням відсоткових ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими у валюті, у якій здійснюються виплати, і які мають терміни погашення, які приблизно відповідають умовам відповідного пенсійного зобов'язання.

Актарні прибутки та збитки, які виникають у результаті досвіду внесення коригувань та змін в актарні припущення, відносяться до інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Актарними прибутками та збитками є зміни в зобов'язаннях щодо визначених виплат, які походять від коригувань на основі набутого досвіду (тобто впливу різниць між попередніми актарними припущеннями та тим, що фактично відбулось) та впливу змін в актарних припущеннях. Витрати на вартість минулих послуг визнаються негайно у складі звіту про сукупний дохід.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Доходи

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Товариство визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Товариство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товариство вважається переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Товариство застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Реалізація продукції

Товариство реалізує всю електроенергію, вироблену його електростанціями, Державному підприємству "Енергоринок", державному монополісту в галузі розподілу електроенергії, за цінами, розрахованим на підставі розрахунково-аналітичного методу прогнозованої оптової ціни, який використовує НКРЕКП.

Витрати

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Фінансові доходи та витрати

Витрати за кредитами, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу.

Усі інші витрати за кредитами визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Фінансові доходи визнаються у тому періоді, в якому вони нараховуються, беручи до уваги фактичну дохідність відповідного активу.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на звітну дату по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, за винятком ситуацій, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та
- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

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

Умовні зобов'язання і активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Сегментна звітність

Відповідності до вимог МСФЗ 8 "Операційні сегменти" Товариство має розкривати інформацію про операційні сегменти, щоб надати можливість користувачам його фінансової звітності оцінити характер і фінансовий вплив видів економічної діяльності, якими воно займається, та економічні умови, за яких воно здійснює свою діяльність.

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, який закінчився на зазначену дату, доходи від сегменту "Виробництво та реалізація електроенергії" становлять 99% (2017 р.: 99%) доходів всіх операційних сегментів. Зважаючи на вищезазначене, Керівництво Товариства прийняло рішення не розкривати інформацію про операційні сегменти у фінансовій звітності за звітний період. Ризик концентрації наводиться в Примітці 28.

Перегляд порівняльних даних

У разі необхідності в порівняльних даних за 2017 рік були внесені зміни відповідно до змін у презентації в поточному році. Ці зміни порівняльних даних були проведені в межах окремих статей та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Положення облікової політики, що діяли до 1 січня 2018 року

Фінансові активи

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування на активному ринку. Позики та дебіторська заборгованість (у тому числі інші довгострокові активи, торгова та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти та грошові кошти, обмежені до використання) оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від знецінення.

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

Для певних категорій фінансових активів, таких як інша дебіторська заборгованість, для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет їхнього знецінення, подальша оцінка на предмет знецінення проводиться на колективній основі. Об'єктивним свідченням знецінення для таких активів може служити минулий досвід Товариства стосовно збору платежів, а також зміни, які спостерігаються у загальнодержавному або регіональному економічному середовищі, які можуть бути пов'язані з непогашенням дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для даного фінансового активу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. У тих випадках, коли торгова дебіторська заборгованість вважається сумнівною, вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від знецінення. Подальше відшкодування раніше списаних сум проводиться за рахунок резервів. Зміна балансової вартості резерву на покриття збитків від знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Якщо у подальші періоди сума збитку від знецінення зменшується і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується за рахунок прибутку або збитку у тій мірі, в якій балансова вартість активу на дату сторнування знецінення не перевищує вірогідну суму амортизованої вартості, якби знецінення не було визнане.

Доходи

Дохід визнається, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита.

Сума виручки від продажу товарів, відмінних від електричної і теплової енергії, оцінюється за справедливою вартістю отриманого відшкодування, або відшкодування що підлягає отриманню, за вирахуванням повернень товарів, усіх наданих торговельних знижок і знижок за обсяг продажів. Виручка визнається в той момент, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності, передані покупцю, висока ймовірність отримання відповідної винагороди, понесені витрати і потенційні повернення товарів можна надійно оцінити, припинено участь керівництва в управлінні проданими товарами і величину виручки можна надійно оцінити.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні засоби

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня представлений наступним чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Первісна або справедлива вартість					
Станом на 31 грудня 2016	2 281 095	3 147 388	83 883	263 694	5 776 060
Надходження	-	-	247	364 924	365 171
Вибуття	(422)	-	(12)	(1 124)	(1 558)
Введення в експлуатацію	52 177	97 415	7 691	(157 283)	-
Переведення з інвестиційної нерухомості	1 849	-	-	-	1 849
Переведення в іншу категорію	6 017	(7 662)	1 645	-	-
Станом на 31 грудня 2017	2 340 716	3 237 141	93 454	470 211	6 141 522
Надходження	-	-	266	378 478	378 744
Вибуття	(2 882)	-	(341)	(477)	(3 700)
Введення в експлуатацію	23 806	101 903	12 338	(138 047)	-
Переведення в іншу категорію	-	5	(5)	-	-
Станом на 31 грудня 2018	2 361 640	3 339 049	105 712	710 165	6 516 566
Накопичення амортизація та знецінення					
Станом на 31 грудня 2016	-	-	-	-	-
Нараховано за рік	(173 418)	(102 668)	(19 335)	-	(295 421)
Вибуло	16	-	7	-	23
Переведення з інвестиційної нерухомості	(319)	-	-	-	(319)
Станом на 31 грудня 2017	(173 721)	(102 668)	(19 328)	-	(295 717)
Нараховано за рік	(163 788)	(124 611)	(20 275)	-	(308 674)
Вибуло	1 323	-	82	-	1 405
Переведення в іншу категорію	-	(3)	3	-	-
Станом на 31 грудня 2018	(336 186)	(227 282)	(39 518)	-	(602 986)
Балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2018	2 025 454	3 111 767	66 194	710 165	5 913 580
Станом на 31 грудня 2017	2 166 995	3 134 473	74 126	470 211	5 845 805
Станом на 31 грудня 2016	2 281 095	3 147 388	83 883	263 694	5 776 060

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2018 року становила 47 324 тис. грн. (2017 р.: 61 640 тис. грн.).

Передоплати за основні засоби

Станом на 31 грудня 2018 року передоплати за основні засоби, які були визнані у складі незавершеного будівництва, становили 88 829 тис. грн. (2017 р.: 41 223 тис. грн.).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Повністю амортизовані об'єкти

Станом на 31 грудня 2018 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 4 982 тис. грн. (2017 р.: 1 191 тис. грн.).

Основні засоби, які тимчасово не використовуються

Балансова вартість об'єктів, які тимчасово не використовуються Товариством станом на 31 грудня 2018 року становила 1 046 569 тис. грн., при цьому їх ліквідаційна вартість складала 1 018 926 тис. грн. (2017 р.: балансова вартість 1 280 290 тис. грн. з ліквідаційною вартістю 1 167 092 тис. грн.) Примітка 3.

Переоцінка основних засобів

Основні засоби Товариства, починаючи з 31 грудня 2016 року, оцінюються за справедливою вартістю на кінець звітного періоду, ґрунтуючись на Рівні 3 ієрархії справедливої вартості (вхідні дані не піддаються спостереженню для активу).

Товариство залучило професійних незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості своїх основних засобів станом на 31 грудня 2016 року із використанням методу вартості заміщення для більшості груп основних засобів. Справедлива вартість була визначена на основі амортизованої вартості заміщення або ринкових даних відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Ефект від переоцінки був відображений станом на 31 грудня 2016 року.

Якби основні засоби обліковувались з використанням моделі історичної собівартості, то балансова вартість кожної окремої групи основних засобів на 31 грудня була би наступною:

	2018	2017
Будівлі та споруди	722 820	747 539
Машини та обладнання	2 000 147	2 068 154
Інші основні засоби	28 743	26 095

6. Довгострокові фінансові інвестиції

Товариство володіє 100% корпоративних прав ТОВ "Корпорація Южная", яка є власником бази відпочинку "Южная" на березі Чорного моря. З березня 2014 року ТОВ "Корпорація Южная" знаходиться на тимчасово окупованій території України в смт. Миколаївка, Автономної Республіки Крим.

Відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29 квітня 2014 року №31-08430-10-10/10149 у кварталній звітності майно, активи і зобов'язання, що перебувають на тимчасово окупованій території, у фінансовій звітності відображаються у сумі залишків на початок року. Товариство не має доступу до фінансової та іншої інформації підприємства, яка є достатньою та надійною для відображення інвестиції за методом участі в капіталі. В зв'язку з цим станом на 31 грудня 2016 року інвестиція в ТОВ "Корпорація Южная" була відображена за попередньою балансовою вартістю станом на попередні звітні дати в сумі 9 899 тис. грн.

У зв'язку з тимчасовою втратою контролю над підприємством та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2018 та 2017 років відображено резерв під знецінення даної інвестиції.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Запаси

Станом на 31 грудня 2018 року запаси були представлені наступним чином:

	2018	2017
Паливо	783 048	1 893 492
Запасні частини	152 973	160 399
Сировина та витратні матеріали	132 687	135 132
Інші запаси	14 140	13 953
Всього	1 082 848	2 202 976

Залишки по рахунках запасів відображені за вирахуванням резерву під знецінення запасів, який складає 7 038 тис. грн. (2017 р.: відсутній).

8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2018 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	2018	2017
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в тому числі:		
за електроенергію	661 961	783 397
за теплоенергію	35 815	24 155
за інші товари та послуги	4 180	3 268
Всього	701 956	810 820

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги також включає заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 27).

Залишки по рахунках дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги відображені за вирахуванням резерву під знецінення, який складає 394 326 тис. грн. (2017 р.: 395 213 тис. грн.).

Зміни в резерві під знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги були наступними:

	2018	2017
Залишок на 1 січня	395 213	912 110
Нарахування протягом року	996	316 366
Сторнування та використання резерву	(1 883)	(833 263)
Залишок на 31 грудня	394 326	395 213

Станом на 31 грудня 2018 року сума резерву під знецінення дебіторської заборгованості включає резерв по простроченій заборгованості Державного підприємства "Енергоринок" з терміном прострочки понад 1,5 роки в сумі 387 712 тис. грн.

Інформація про схильність Товариства кредитному і валютному ризикам, а також про збитки від знецінення, які пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, розкривається у Примітці 28.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, як правило, погашається протягом 30 днів.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2018 року, аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення наведено у наступній таблиці:

	Всього	Не простро- чені та не знецінені	<30 днів	30-90 днів	90-180 днів	180- 360 днів	>360 днів
2018	701 956	696 051	-	-	-	-	5 905
2017	810 820	516 419	-	-	-	-	294 401

Дебіторська заборгованість з терміном виникнення більше 360 днів включає заборгованість Державного підприємства "Енергоринок" за відпущену електроенергію.

Відповідно до Постанови НКРЕКП від 09 січня 2018 року № 9, в січні 2018 року відбулося погашення простроченої дебіторської заборгованості державного підприємства "Енергоринок" в сумі 294 401 тис. грн., яка раніше була віднесена до резерву під знецінення. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2017 року був відповідним чином скоригований.

9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2018 року дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	2018	2017
Передоплати постачальникам, в тому числі:		
за паливо	12 580	33 877
за інші товари та послуги	4 132	6 121
Розрахунки за претензіями	5 862	19 494
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 758	23 083
Інші оборотні активи	51 487	43 479
Всього	77 819	126 054

Розрахунки за претензіями представлені сумою вимог до постачальників за порушення умов договору.

Інші оборотні активи представлені податковим кредитом з податку на додану вартість.

Розподіл податкового кредиту за термінами реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних наведено у наступній таблиці:

	Всього	< 15 днів	15-365 днів	> 365 днів
31 грудня 2018 року	51 471	47 259	2 030	2 182
31 грудня 2017 року	43 479	29 515	-	13 964

Залишки по рахунках дебіторської заборгованості за виданими авансами, іншої поточної дебіторської заборгованості та інших оборотних активів відображені за вирахуванням резерву під знецінення, який складає 23 592 тис. грн. (2017 р.: 23 418 тис. грн.).

Зміни в резерві під знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами, іншої поточної дебіторської заборгованості та інших оборотних активів були наступними:

	2018	2017
Залишок на 1 січня	23 418	22 964
Нарахування протягом року	316	1 286
Сторнування та використання резерву	(142)	(832)
Залишок на 31 грудня	23 592	23 418

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	2018	2017
Грошові кошти на банківських рахунках	464 933	758 840
Грошові кошти в касі	10	6
	464 943	758 846
Грошові кошти, обмежені у використанні	-	315 851
Всього	464 943	1 074 697

Станом на 31 грудня 2018 року у Товариства відсутні грошові кошти, обмежені у використанні. Станом на 31 грудня 2017 року грошові кошти, обмежені у використанні включали покриті акредитиви, які доступні виключно для забезпечення оплати поставок палива іноземними постачальниками у сумі 315 851 тис. грн. (11 254 тис. доларів США за обмінним курсом на 31 грудня 2017 року).

Станом на 31 грудня року 2018 року грошові кошти на поточних банківських рахунках були розміщені у гривнях в українських державних банках.

11. Власний капітал

Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований, випущений та повністю сплачений акціонерний капітал становив 480 229 тис. грн. і складав 369 407 108 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,30 грн. за акцію. (2017 р.: 480 229 тис. грн. і 369 407 108 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,30 грн. за акцію).

Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2018 року капітал у дооцінках складається з дооцінки основних засобів в сумі 2 551 912 тис. грн., що виникла в результаті незалежної оцінки основних засобів станом на 31 грудня 2016 з залученням незалежного професійного оцінювача. (2017 р.: 2 554 386 тис. грн.).

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2018 року додатковий капітал Товариства складається з активів, що не підлягають приватизації у сумі 4 819 тис. грн. (2017 р.: 5 521 тис. грн.) та фонду розвитку виробництва у сумі 979 931 тис. грн. (2017 р.: 790 825 тис. грн.).

Фонд розвитку виробництва формується на підставі рішення Загальних зборів акціонерів, як джерело виробничого розвитку.

В 2018 році до фонду розвитку виробництва було спрямовано 10% чистого прибутку, отриманого за результатами господарської діяльності в 2017 році, що складає 189 106 тис. грн. (2017 р.: 35 % або 135 404 тис. грн.).

Резервний капітал

Товариство формує резервний капітал на підставі рішень Загальних зборів акціонерів та використовує за окремими рішеннями Наглядової ради Товариства.

В 2018 році до резервного капіталу було спрямовано 15% чистого прибутку, отриманого за результатами господарської діяльності в 2017 році, що складає 283 660 тис. грн. (2017 р.: 15% або 58 030 тис. грн.).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Відповідно до положень постанови Кабінету Міністрів України від 19 травня 1999 року №859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств» (зі змінами та доповненнями) управлінському персоналу була виплачена матеріальна винагорода за ефективне управління державним майном, за рахунок частини чистого прибутку, що залишився у розпорядженні Товариства та був спрямований до резервного капіталу в розмірі 28 651 тис. грн. (2017 р.: 23 669 тис. грн.) Примітка 27.

Розподіл прибутку

Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу акціонерам, визначається на основі даних фінансової звітності. Відповідно до українського законодавства, розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду або розміром інших резервів, що підлягають розподілу, але не перевищуючи розміру нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними фінансової звітності.

Дивіденди

30 березня 2018 року Загальними зборами акціонерів Товариства було прийнято рішення про виплату дивідендів за результатами діяльності Товариства за 2017 рік. Розмір оголошених дивідендів склав 1 418 297 тис. грн., що становило 3,84 грн. на одну акцію.

25 квітня 2017 року Загальними зборами акціонерів Товариства було прийнято рішення про виплату дивідендів за результатами діяльності Товариства за 2016 рік. Розмір оголошених дивідендів склав 193 433 тис. грн., що становило 0,52 грн. на одну акцію.

На кінець звітного періоду дивіденди акціонерам Товариства виплачені в повному обсязі.

Сума базового та розбавленого прибутку на акцію

Прибуток на акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку за рік, що приходить на власників акцій Товариства, на середньозважену кількість простих акцій в обігу протягом року.

Сума базового та розбавленого прибутку на акцію в 2018 році дорівнювала 1,35 гривень (2017 р.: 5,12 гривень).

12. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2018 року кредити та позики відсутні.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Довгострокові та поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2018 року довгострокові та поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	Зобов'язання з рекультивації золівідвалів	Зобов'язання з пенсійного забезпечення	Забезпечення за судовими процесами	Забезпечення за виплатами працівникам	Всього
31 грудня 2016	205 633	151 035	128 930	30 402	516 000
Нараховано за рік	-	19 207	448 599	193 796	661 602
Амортизація	32 901	22 656	-	-	55 557
Використано або сплачено	-	(20 674)	(83 022)	(142 378)	(246 074)
Зміни у оцінках	51 206	28 030	-	-	79 236
31 грудня 2017	289 740	200 254	494 507	81 820	1 066 321
Нараховано за рік	-	16 297	38 775	251 349	306 421
Амортизація	43 461	27 035	-	-	70 496
Використано або сплачено	-	(24 640)	(473 318)	(232 257)	(730 215)
Зміни у оцінках	43 231	917	-	-	44 148
31 грудня 2018	376 432	219 863	59 964	100 912	757 171
Довгострокова	289 740	200 254	-	-	489 994
Поточна частина	-	-	494 507	81 820	576 327
31 грудня 2017	289 740	200 254	494 507	81 820	1 066 321
Довгострокова	376 432	219 863	-	-	596 295
Поточна частина	-	-	59 964	100 912	160 876
31 грудня 2018	376 432	219 863	59 964	100 912	757 171

Зобов'язання з рекультивації золівідвалів

Відповідно до вимог чинного законодавства, Товариство повинно провести рекультивацію земель, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і материнських порід внаслідок постійного зберігання продуктів горіння палива на земельних ділянках, що орендуються. Зобов'язання з ліквідації основних засобів являє собою теперішню вартість витрат на виведення з експлуатації зазначених золівідвалів.

Основні припущення, використані під час визначення суми зобов'язання з рекультивації золівідвалів, були представлені таким чином:

	2018	2017
Ставка дисконту	14,5%	15%
Довгострокова ставка інфляції	5%-8%	5%-11%
Вартість рекультивації, тис. грн./га	3 290	2 880

Вплив на зобов'язання з рекультивації золівідвалів змін основних припущень наведено нижче:

	2018	2017
Збільшення/зменшення ставки дисконту на 1%	(58 033)/69 339	(46 573)/56 080
Збільшення/зменшення ставки інфляції на 1%	74 631/(62 757)	60 535/(50 455)
Збільшення/зменшення вартості рекультивації на 1%	3 855/(3 855)	2 897/(2 897)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пенсії та пенсійні програми

Товариство здійснює щомісячні обов'язкові відрахування до Державного пенсійного фонду, які розраховуються як певна частка заробітної плати за ставками, затвердженими законодавчо. Ці відрахування класифікуються як витрати на персонал і відображаються в звіті про сукупний дохід в періоді, в якому зарплата була нарахована.

Крім того, Товариство зобов'язане компенсувати Державному пенсійному фонду суми додаткових пенсій певним категоріям його теперішніх і колишніх працівників, а також мають юридичне зобов'язання перед своїми працівниками (у формі колективного договору) здійснювати одноразові виплати при виході на пенсію працівникам із тривалим стажем роботи. Без забезпечення, такі зобов'язання, є, по суті, дуже схожі на типові плани із встановленими виплатами.

Зміни в приведеній вартості зобов'язання з пенсійного забезпечення були наступні:

	2018	2017
Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 1 січня	200 254	151 035
Вартість поточних послуг	16 297	14 558
Процентні витрати по зобов'язаннях з пенсійного забезпечення	27 035	22 656
Виплачені пенсії	(24 640)	(20 028)
Вартість раніше виконаних робіт	-	4 003
Переоцінка зобов'язань в іншому сукупному доході	917	28 030
Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 31 грудня	219 863	200 254

Основні припущення, використані Товариством при визначенні зобов'язань за пенсійною програмою, наведені нижче:

	2018	2017
Ставка дисконту	13,6%	13,5%
Темп росту заробітної плати	5%-16%	5%-9%
Темп плинності персоналу	3%-10%	3%-15%

Вплив на зобов'язання по плану з пенсійного забезпечення змін основних припущень наведено нижче:

	2018	2017
Збільшення/зменшення дисконтної ставки на 1%	(11 358)/12 582	(10 023)/11 087
Збільшення/зменшення заробітної плати на 1%	768/(730)	795/(755)
Збільшення/зменшення плинності персоналу на рівні 25%	(472)/506	(518)/555

Забезпечення за судовими процесами

Товариство бере участь у низці судових розглядів як позивач або відповідач. Забезпечення за судовими процесами являють собою оцінку керівництвом вірогідного відтоку ресурсів Товариства, який виникає у разі негативного (несприятливого) рішення суду.

Станом на 31 грудня 2017 року Керівництво Товариства оцінювало як високий ризик відтоку ресурсів у зв'язку з розглядом в судових інстанціях справи щодо визнання незаконним та нечинним з моменту прийняття розпорядження Кабінету Міністрів України № 409-р від 14 червня 2017 року "Про життєві тимчасових надзвичайних заходів на ринку електричної енергії", в зв'язку з чим Товариство в 2017 році створило забезпечення за судовими позовами в сумі 427 593 тис. грн.

Забезпечення за виплатами працівникам

Короткострокові забезпечення за виплатами працівникам являють собою забезпечення на виплату винагороди за результатами роботи за звітний рік, що склали 41 678 тис. грн. (2017 р.: 32 304 тис. грн.) та забезпечення на виплату відпусток працівникам, що склали 59 234 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 року (2017 р.: 49 516 тис. грн.).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Державні гранти та субсидії

Фінансування з державного бюджету, головним чином, представлено фінансуванням ремонту першої черги Вуглегірської ТЕС.

	2018	2017
Державні гранти та субсидії	49 054	52 657
Всього	49 054	52 657
Довгострокові зобов'язання	45 455	49 057
Поточні зобов'язання	3 599	3 600
Всього	49 054	52 657

Товариство немає будь-яких невиконаних умов або умовних зобов'язань щодо вказаного фінансування.

15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Станом на 31 грудня 2018 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги була представлена наступним чином:

	2018	2017
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, в тому числі:		
за паливо	432 178	375 897
за придбання основних засобів	91 653	86 749
за інші товари та послуги	83 869	100 430
Всього	607 700	563 076

Інформація щодо схильності Товариства валютному ризику і ризику нестачі ліквідності в частині торгової та іншої кредиторської заборгованості розкривається у Примітці 28.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, як правило, погашається протягом 30 - 60 днів.

16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 31 грудня 2018 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами була представлена наступним чином:

	2018	2017
Аванси одержані за електроенергію	260 833	610 283
Інші аванси одержані	1 426	3 339
Всього	262 259	613 622

Станом на 31 грудня 2018 року аванси отримані включають аванси отримані від Державного підприємства "Енергоринок", в сумі 260 833 тис. грн. (2017 р.: 610 283 тис. грн.) (Примітка 27).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 року інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	2018	2017
Кредиторська заборгованість по рішенням суду	146 024	155 034
Зобов'язання з ПДВ, відображені за касовим методом	167 459	139 242
Розрахунки за договорами поруки	11 020	11 020
Позика Міністерства фінансів України	3 030	3 030
Інші зобов'язання	5 200	4 766
Всього	332 733	313 092

Станом на 31 грудня 2018 року інші поточні зобов'язання включають податкові зобов'язання в сумі 162 882 тис. грн., які будуть за касовим методом відображені в декларації з податку на додану вартість після здійснення Державним підприємством "Енергоринок" погашення заборгованості за електроенергію (2017 р.: 139 242 тис. грн.).

Державна фіскальна служба України у зв'язку із внесенням змін до Податкового кодексу України Законом України від 24 листопада 2015 року № 812-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення передумов для нової моделі ринку природного газу та забезпечення стабільності розрахунків підприємств енергетичної галузі" затвердила окремі особливості застосування касового методу визначення дати виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту підприємствами енергетичної галузі. Згідно з положеннями закону, платники податку, які здійснюють постачання електричної та теплової енергії визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

18. Податок на прибуток

Компонент витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2018	2017
Поточний податок на прибуток	85 255	461 787
Відстрочений податок	32 420	(6 271)
Всього	117 675	455 516

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку за роки, що закінчилися 31 грудня, є такими:

	2018	2017
Прибуток до оподаткування	616 802	2 346 579
Витрати з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2017 р.: 18%)	111 024	422 384
Інші різниці	6 651	33 132
Витрати з податку на прибуток	117 675	455 516

Відстрочені податки станом на 31 грудня включали:

	2018	2017
Основні засоби	(269 987)	(292 976)
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	75 226	75 354
Забезпечення	126 896	182 011
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(67 865)	(35 611)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інформація про рух відстрочених податкових активів/(зобов'язань) представлена наступним чином:

	2018	2017
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на початок року	(35 611)	(46 928)
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі прибутку або збитку	(32 420)	6 271
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі інших сукупних доходів	166	5 046
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на кінець року	(67 865)	(35 611)

Інформація про рух відстрочених податкових активів представлена наступним чином:

Природа тимчасових податкових різниць є наступною:

- i) Основні засоби – різниці між методами амортизації, строками корисного використання, різниці в принципі визнання ремонтів та модернізацій, різні бази оцінки вартості, а також різниці, що пов'язані з проведенням незалежної оцінки основних засобів станом на 31 грудня 2016 року;
- ii) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – різниці в оцінці, включаючи резерв сумнівних боргів;
- iii) Забезпечення за судовими процесами – різниці в періоді визнання та принципах оцінки;
- iv) Зобов'язання з пенсійного забезпечення – різниці в принципах визнання;
- v) Зобов'язання з рекультивації золівідвалів - різниці в принципах визнання;
- vi) Забезпечення на виплату винагороди працівникам - різниці в принципах визнання.

Виплата Товариством дивідендів своїм акціонерам має відповідні податкові наслідки щодо податку на прибуток. За 2018 рік Товариство визнало витрати з податку на прибуток, що пов'язані з виплатою дивідендів за 2017 рік, в сумі 248 689 тис. грн. (2017 р.: 36 612 тис. грн.).

19. Чистий дохід від реалізації продукції

Чистий дохід від реалізації продукції представлений наступним чином:

	2018	2017
Електроенергія	14 396 644	10 849 842
Теплоенергія	112 186	68 754
Всього	14 508 830	10 918 596

Дохід від реалізації електроенергії отриманий від одного покупця (Примітка 27).

Чистий дохід від реалізації електроенергії включає плату за розвантаження в сумі 2 367 824 тис. грн., яка була нарахована протягом лютого-липня 2017 року відповідно до Правил оптового ринку електричної енергії в період дії розпоряджень Кабінету Міністрів України від 15 лютого 2017 року N 103-р, від 16 березня 2017 року N 163-р, від 12 квітня 2017 року N 261-р, від 11 травня 2017 року N 309-р, від 14 червня 2017 року N 409-р "Про вжиття тимчасових надзвичайних заходів на ринку електричної енергії" у зв'язку з блокуванням вантажних перевезень енергетичного вугілля антрацитової групи та з метою забезпечення надійної, безперебійної, стабільної роботи об'єднаної енергетичної системи України.

Теплова енергія реалізується в містах, де розташовані теплові електростанції.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

20. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

	2018	2017
Матеріальні витрати	(11 966 637)	(6 558 264)
Витрати на оплату праці	(1 148 968)	(1 026 942)
Податки, крім податку на прибуток	(538 628)	(371 937)
Амортизація	(289 993)	(277 271)
Послуги підрядників і постачальників	(156 138)	(128 570)
Інші витрати	(7 722)	(26 828)
Всього	(14 108 086)	(8 389 812)

21. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

	Примітки	2018	2017
Зміни у забезпеченнях за судовими справами та інших забезпеченнях		491 849	53 058
Відсотковий дохід		183 425	163 925
Відновлення раніше знеціненого ПДВ до відшкодування		83 315	-
Дохід від курсових різниць		7 904	44 134
Списання кредиторської заборгованості		5 606	9 698
Дохід від реалізації запасів		2 150	21 048
Сторнування резерву сумнівних боргів	8, 9	2 025	833 650
Державні субсидії та компенсації		908	12 671
Інші доходи		49 444	71 471
Всього		826 626	1 209 655

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

	2018	2017
Витрати на оплату праці	(205 197)	(166 850)
Послуги підрядників і постачальників	(22 850)	(27 750)
Амортизація	(4 963)	(4 396)
Матеріальні витрати	(3 942)	(3 383)
Податки, крім податку на прибуток	(2 696)	(4 399)
Інші витрати	(8 021)	(14 074)
Всього	(247 669)	(220 852)

23. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

	Примітки	2018	2017
Витрати на оплату праці		(50 478)	(42 496)
Забезпечення витрат по судових справах	13	(38 775)	(448 599)
Матеріальні витрати		(27 935)	(19 058)
Витрати від операційних курсових різниць		(17 016)	(10 235)
Амортизація		(15 134)	(14 404)
Утримання соціальної інфраструктури та соціальні витрати		(11 821)	(3 081)
Створення резерву на знецінення запасів	7	(7 038)	-
Біржові різниці при купівлі іноземної валюти		(1 423)	(30 475)
Створення резерву сумнівних боргів та списання безнадійної заборгованості	8, 9	(1 321)	(420 429)
Реалізація запасів		(552)	(12 793)
Інші витрати		(81 189)	(64 141)
Всього		(252 682)	(1 065 711)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Фінансові витрати

Фінансові витрати представлені наступним чином:

	Примітки	2018	2017
Амортизація дисконту за забезпеченнями	13	(70 496)	(55 557)
Проценти за банківськими кредитами та позиками		-	(2 130)
Всього		(70 496)	(57 687)

25. Інші витрати

	Примітки	2018	2017
Витрати від зміни в зобов'язанні з ліквідації основних засобів	13	(43 231)	(51 206)
Інші витрати		(374)	(370)
Всього		(43 605)	(51 576)

26. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики

Правові аспекти

Час від часу, та у процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висувуються певні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання (Примітка 13).

Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності. Керівництво вважає, що воно сформулоало резерви стосовно усіх суттєвих збитків у цій фінансовій звітності.

Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, які можуть виникнути внаслідок таких судових процесів та спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства, крім тих, що включені до резерву під судові процеси. Товариство також визначає потенційні зобов'язання, нарахування яких, згідно з оцінками керівництва, не є обов'язковим. Такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, і Товариство буде зобов'язане визнати додаткові суми збитків.

Станом на 31 грудня 2018 року в Обухівському районному суді Київської області, Васильківському міськрайонному суді Київської області та Київському апеляційному суді розглядається ряд позовів фізичних осіб (483 особи) проти Товариства про відшкодування моральної шкоди, пов'язаної з забрудненням навколишнього середовища в процесі роботи Трипільської ТЕС. Станом на 31 грудня 2018 року загальна сума позовних вимог складає 890 265 тис. грн. Рішенням Обухівського районного суду Київської області від 05 травня 2018 року по справі № 372/569/17 було повністю відмовлено у позовних вимогах на сьогоднішній день рішення оскаржується в Київському апеляційному суді. Рішенням Обухівського районного суду Київської області від 24 січня 2019 року по справі № 372/2338/16 було повністю відмовлено у позовних вимогах. Керівництво Товариства на момент затвердження даної фінансової звітності не має можливості достовірно оцінити можливі результати розгляду даних судових справ.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Податкові ризики

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків.

Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає можливість впровадження певних реформ у податковій системі України. Наразі неможливо чітко визначити, які конкретні заходи будуть вжиті у рамках цих реформ, а також який загальний вплив вони матимуть на податкове середовище загалом і податкову позицію Товариства зокрема.

Товариство виступає в якості відповідача у кількох судових процесах з податковими органами. У випадках, коли ризик вибуття додаткових ресурсів у зв'язку з невизначеністю українського податкового законодавства та інших нормативно-правових актів, вважається вірогідним станом на 31 грудня 2018 року і сума може бути визначена з достатньою впевненістю, Товариство створює відповідне забезпечення в сумі можливих витрат у майбутньому. Товариство також визначає потенційні податкові зобов'язання, нарахування яких, згідно з оцінками керівництва, не є обов'язковим. Такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, і Товариство буде зобов'язане сплатити додаткові суми податків та інших відрахувань. Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року за оцінками Товариства такі зобов'язання відсутні.

Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами. Існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні та підходу податкових органів відповідно до нового Податкового кодексу такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки оскарження таких операцій неможливо спрогнозувати, проте, на думку керівництва, вони будуть незначними.

Починаючи з 1 вересня 2013 року, у Податковому кодексі України запроваджені нові правила визначення та застосування справедливих ринкових цін, засновані на керівних принципах ОЕСР з трансфертного ціноутворення, унаслідок чого правила трансфертного ціноутворення в Україні значно змінилися. Товариство здійснює операції з імпорту вугільної продукції, які входять у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення.

Товариство наразі готує всю потрібну документацію про контрольовані операції відповідно до законодавства і планує подати звіти за 2018 рік до 01 жовтня 2019 року. Керівництво вважає, що Товариство в повній мірі дотримується вимог трансфертного ціноутворення.

За результатами документальної позапланової виїзної перевірки Товариства з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01 жовтня 2011 року по 31 березня 2016 року Державною фіскальною службою України на підставі складеного акту перевірки винесено податкові повідомлення рішення про збільшення суми зобов'язання Товариства з податку на додану вартість, податку на прибуток та штрафним санкціям в загальній сумі 977 988 тис. грн.

Не погоджуючись з рішеннями Державної фіскальної служби України, Товариство подало адміністративний позов до Окружного адміністративного суду м. Києва про скасування вищезазначених податкових повідомлень рішень. Окружним адміністративним судом міста Києва 21 червня 2017 року прийняте рішення про скасування податкових повідомлень-рішень. Рішення вступило в законну силу за результатами апеляційного оскарження (ухвала Київського апеляційного адміністративного суду від 25 жовтня 2017 року). Касаційна скарга Державної фіскальної служби повернута без розгляду. Керівництво Товариства на момент затвердження фінансової звітності за 2018 рік не очікує відтоку ресурсів Товариства у зв'язку з даною справою.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Вплив держави на діяльність Товариства

Функціонування електроенергетичної галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, до яких належать економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки. Український Уряд має можливість значного впливу на діяльність Товариства за рахунок права власності. Такий контроль може бути результатом соціальних та економічних ініціатив, що може негативним чином вплинути на поточну та майбутню діяльність Товариства. Керівництво не може оцінити рівень контролю, що може мати місце в майбутньому, та потенційний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Ліцензування

Товариство здійснює свою основну діяльність на основі ліцензії на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії без номеру (рішення НКРЕУ від 26 серпня 2005 року № 723) та ліцензії на право провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії серії АЕ № 194660 від 03 червня 2014 року.

Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами здійснюється за ліцензією НКРЕКП серії АД № 041970 від 28 лютого 2013 року.

Постачання теплової енергії здійснюється за ліцензією НКРЕКП серії АД № 041967 від 28 лютого 2013 року.

Всі зазначені ліцензії відповідно до частини шостої статті 21 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» є безстроковими.

Також відповідно до ч. 8 Розділу XVII "Прикінцеві та перехідні положення" Закону України "Про ринок електричної енергії" ліцензія на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії буде переоформлена до дати, з якої почне діяти новий ринок електричної енергії.

Керівництво вважає, що в найближчому майбутньому дії ліцензій не будуть призупинені.

Соціальні зобов'язання

Товариство здійснює внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Товариства, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Товариства.

Зобов'язання із виробництва електроенергії

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, Товариство згідно "Прогнозного балансу електроенергії ОЕС України", затвердженого Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, мало виробити 9 371 мільйонів КВт/годин, фактичне виробництво склало 8 685 мільйонів КВт/годин електроенергії (2017 р.: 6 285 мільйонів КВт/годин електроенергії відповідно). Максимально можлива виробнича потужність енергоблоків Товариства становила 49 715 мільйонів КВт/годин.

Згідно з Прогнозним балансом Міністерства енергетики та вугільної промисловості України Товариство має виробити 9 397 мільйонів КВт/годин електроенергії за період із січня до грудня 2019 року. План виробітку електроенергії залежить від постачання палива (вугілля та газу), а також від регулювання пікових навантажень. На думку керівництва, Товариство зможе виконати план щодо виробництва електроенергії.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Страхування

Товариство не має повного страхового покриття щодо свого виробничого обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язання перед третьою стороною у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном чи діяльністю Товариства. За відсутності достатнього страхового покриття існує ризик того, що втрата чи знищення тих чи інших активів може мати значний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

Умовні зобов'язання, пов'язані з охороною навколишнього середовища

Товариство уже багато років працює у сфері енергетики України. У результаті звичайної діяльності Товариства навколишньому середовищу може бути завдана шкода. В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища, і позиція уряду щодо забезпечення дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Товариство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища.

Якщо зобов'язання будуть визначені, вони будуть визнані негайно. Якщо жодних поточних чи майбутніх відшкодувань не очікується, витрати, пов'язані із зобов'язаннями щодо охорони навколишнього середовища, відносяться на витрати. Витрати, спрямовані на продовження строку корисного використання відповідного майна або на зменшення чи запобігання забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, капіталізуються. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження жорсткіших вимог законодавства, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо. У поточній ситуації із правозастосуванням за існуючого законодавства керівництво вважає, що Товариство не має суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища, які вимагають нарахування у цій фінансовій звітності.

Зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство мало інвестиційні зобов'язання по договорам з капітального будівництва та поліпшення основних засобів стосовно об'єктів, які на звітну дату знаходились у стані незавершеного будівництва. Загальна сума таких інвестиційних зобов'язань станом на 31 грудня 2018 року становила 149 380 тис. грн. (2017 р.: 511 тис. грн.)

Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами

Відповідно до вимог Директив Європарламенту 2010/75/EU та 2001/80/EU, а також Національного плану скорочення викидів (далі - "НПСВ"), який вводиться в дію з 1 січня 2018 року та триватиме до 31 грудня 2033 року, для операторів, які експлуатують великі спалювальні установки (далі - "ВСУ") встановлюються вимоги щодо поступового і неухильного скорочення викидів діоксиду сірки, оксидів азоту та речовин у вигляді суспендованих твердих частинок, не диференційованих за складом (пилу). В кінці терміну дії НПСВ всяка опалювальна установка повинна дотримуватися вимог Директиви 2010/75/EU по викидах вище вказаних забруднюючих речовин.

Товариство здійснює і, як очікується, буде продовжувати здійснювати капітальні інвестиції для забезпечення відповідності екологічним нормам.

Після прийняття урядом України юридично зобов'язуючих вимог, може виникнути потреба у додаткових інвестиціях для модернізації спалювальних установок. На даний момент вірогідність і розмір інвестиційних зобов'язань не можуть бути достовірно оцінені, хоча вони і можуть виявитися суттєвими. Керівництво Товариства проводить періодичну переоцінку своїх інвестиційних зобов'язань відповідно до змін чинного законодавства.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Як зазначено у Примітці 1, Товариство знаходиться під безпосереднім контролем уряду України в особі Фонду державного майна України і, відповідно, усі контрольовані Державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- акціонери Товариства;
- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;
- Інші пов'язані сторони включають Державу, суб'єкти господарювання, пов'язані з органами державної влади (прямо та опосередковано), а також суб'єкти господарювання, які контролюються, мають спільний контроль або знаходяться під їх суттєвим впливом.

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, представлена у таблицях нижче.

Доходи від реалізації, закупівлі та фінансові витрати

	2018	2017
Чистий дохід від реалізації продукції	14 396 644	10 849 842
Закупівлі та інші витрати	4 190 297	2 715 747
Фінансові витрати	-	2 130

Дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, інвестиції та кредиторська заборгованість

	2018	2017
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	661 961	783 397
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 277	35 753
Грошові кошти та їх еквіваленти	427 342	1 074 691
Інші довгострокові зобов'язання	(210)	(210)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(183 035)	(180 007)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(260 833)	(610 283)
Інші поточні зобов'язання	(97 892)	(100 208)

Суми заборгованості пов'язаних сторін наведені за вирахуванням резерву у розмірі 387 712 тис. грн. (2017 р.: 387 712 тис. грн.).

У зв'язку з тимчасовою втратою контролю над підприємством ТОВ "Корпорація Южная" та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2018 та 2017 років відображено резерв під знецінення інвестиції в ТОВ "Корпорація Южная".

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компенсація провідному управлінському персоналу

До провідного управлінського персоналу відносяться Члени Дирекції Товариства, кількість яких щомісяця протягом 2018 року складала 8 осіб (2017 р.: 8 осіб). У 2018 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату та становила 30 173 тис. грн. (2017 р.: 20 403 тис. грн.). Крім того, відповідно до положень постанови Кабінету Міністрів України від 19 травня 1999 року №859 "Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств" (зі змінами та доповненнями) управлінському персоналу була виплачена матеріальна винагорода за ефективне управління державним майном, за рахунок частини чистого прибутку, що залишився у розпорядженні Товариства та був спрямований до резервного капіталу в розмірі 28 651 тис. грн. (2017 р.: 23 669 тис. грн.)

Дивіденди

Заборгованість по оплаті дивідендів станом на 31 грудня 2018 року становили 15 946 тис. грн. (2017 р.: 18 131 тис. грн.).

Дивіденди, нараховані протягом 2018 року за результатами діяльності Товариства в 2017 рік, становлять 1 418 297 тис. грн. Дивіденди, нараховані протягом 2017 року за результатами діяльності Товариства в 2016 рік, становлять 193 433 тис. грн. (Примітка 11).

28. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Товариства є банківські кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Товариства. Товариство також має інші фінансові інструменти, включаючи дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникають в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентними та валютними ризиками, що пов'язані з його діяльністю та джерелами фінансування.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства, є ризик ліквідності, валютний, кредитний ризик та ризик концентрації. Товариство переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Процентний ризик

Процентний ризик Товариства виникає від кредитів та позик, отриманих за плаваючими відсотковими ставками.

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство не мало кредитів та позик (Примітка 12).

Валютний ризик

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, головним чином, необхідністю придбання вугілля у іноземних постачальників, що деномінується у доларах США або Євро. Товариство не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Зростання/ (зниження) курсу обміну валют	Ефект на прибуток до оподаткування
31 грудня 2018 року		
Гривня/долар США	5,00%	(381)
Гривня/долар США	-5,00%	381
31 грудня 2017 року		
Гривня/долар США	3,20%	10 389
Гривня/долар США	-3,20%	(10 389)

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Товариства полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність. Істотні непогашені залишки також переглядаються на постійній основі.

Товариство одержує практично усі свої доходи від реалізації електроенергії Державному підприємству "Енергоринок". Товариство не в повній мірі здатне управляти своїм кредитним ризиком, оскільки характер, умови та строки погашення за реалізації електроенергії та визначаються НКРЕКП.

Кредитний рейтинг фінансових установ, з якими працює Товариство, згідно з міжнародними рейтингом агентства Fitch, наступний:

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	2018	2017
ПАТ "Державний ощадний банк України"	B- (Fitch)	265 282	774 686
ПАТ "Укргазбанк"	Не визначений	162 059	300 005
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	37 602	6
Разом грошові кошти та їх еквіваленти		464 943	1 074 697

Ризик концентрації

Для Товариства властивий ризик концентрації щодо торгової дебіторської заборгованості за електроенергію оскільки 93% від усієї торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2018 року (2017 р.: 97%) становила торгова дебіторська заборгованість від одного покупця.

Ризик концентрації є досить високим у зв'язку з реалізацією всієї електроенергії Державному підприємству "Енергоринок". 99% від усього чистого доходу від реалізації становив дохід від реалізації Державному підприємству "Енергоринок" (2017 р.: 99%).

Ризик управління капіталом

Товариство розглядає акціонерний капітал і позики як основне джерело фінансування.

Головною метою управління капіталом Товариства є підтримка достатньої кредитоспроможності та коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Товариству продовжувати свою діяльність. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства та нормативних вимог НКРЕКП, загальнодержавного регулятивного органу в галузі електроенергетики.

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Товариства до ринків капіталу.

Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ризик ліквідності

Завданням Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Товариства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2018 року був представлений таким чином:

2018	За вимогою	Протягом 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	210	210
Векселі видані	34 897	-	-	-	34 897
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	607 700	-	-	607 700
Інші поточні зобов'язання	149 054	16 220	-	-	165 274
	183 951	623 920	-	210	808 081

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2017 року був представлений таким чином:

2017	За вимогою	Протягом 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	210	210
Векселі видані	34 897	-	-	-	34 897
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	563 076	-	-	563 076
Інші поточні зобов'язання	158 064	15 786	-	-	173 850
	192 961	578 862	-	210	772 033

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2018 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13 "Справедлива вартість". Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від безпосереднього спостереження цієї вартості або її встановлення за іншою методикою оцінки. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, як якби учасники ринку взяли до

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

На думку Керівництва Товариства балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки:

- Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2: інші методи, усі вихідні дані які значно впливають на справедливую вартість, спостерігаються на ринку, або безпосередньо, або опосередковано, і
- Рівень 3: методи, в яких використовуються вихідні дані, що роблять істотний вплив на справедливую вартість, які не ґрунтуються на спостережувані ринкової інформації (неспостережені вихідні дані).

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

30. Події після звітного періоду

Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була затверджена до випуску та підписана Керівництвом 22 лютого 2019 року.