

Публічне акціонерне товариство
«Центренерго»

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
та звіт незалежного аудитора

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	7
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	11
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
1. Загальна інформація	17
2. Основа складання фінансової звітності	19
3. Істотні облікові судження, оцінки та припущення	21
4. Основні положення облікової політики	26
5. Основні засоби	34
6. Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	36
7. Запаси	36
8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	36
9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	38
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	38
11. Власний капітал	39
12. Кредити та позики	40
13. Довгострокові та поточні забезпечення	40
14. Державні гранти та субсидії	43
15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	43
16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	43
17. Інші поточні зобов'язання	44
18. Податок на прибуток	44
19. Чистий дохід від реалізації продукції	45
20. Собівартість реалізованої продукції	46
21. Інші операційні доходи	46
22. Адміністративні витрати	46
23. Інші операційні витрати	47
24. Фінансові витрати	47
25. Інші витрати	47
26. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики	47
27. Операції з пов'язаними сторонами	51
28. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	52
29. Справедлива вартість фінансових інструментів	55
30. Події після звітного періоду	55

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 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 2017 рік була затверджена 12 лютого 2018 року від імені Керівництва Товариства:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

Завальнюк І. О.





ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Наглядовій раді Публічного акціонерного товариства „Центренерго”

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Центренерго” (надалі – „Товариство”), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, за винятком можливого впливу на відповідні показники питання, описаного в параграфі (i) та впливу на відповідні показники питань, описаних в параграфі (ii) розділу „Основа для думки із застереженням” нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – „МСФЗ”).

Основа для думки із застереженням

- (i) Як назначено у Примітці 2 „Основа складання фінансової звітності” та Примітці 5 „Основні засоби”, в 2016 році Товариство перейшло з моделі обліку основних засобів по собівартості на модель переоцінки та провело переоцінку основних засобів станом на 31 грудня 2016 року. Оскільки наш аудиторський висновок стосовно фінансової звітності за попередній рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, був модифікований у зв’язку з відсутністю можливості отримати достатні аудиторські докази стосовно визначення доцільної собівартості основних засобів на 1 січня 2012 року - дату переходу на МСФЗ, а також відсутністю оцінки суми очікуваного відшкодування основних засобів Товариства з метою проведення тестування на зменшення корисності основних засобів згідно вимог МСБО (IAS) 36 „Зменшення корисності активів” за наявності ознак зменшення корисності активів станом на 31 грудня 2015 року, та можливого впливу цих питань на суму витрат по зносу та витрат з податку на прибуток за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, наша думка стосовно поточного звітного періоду також модифікована, через можливий вплив даного питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників.
- (ii) На початок попереднього звітного періоду на балансі Товариства у складі основних засобів, у тому числі, обліковувались багатоповерхові житлові будинки, які були приватизовані або плануються до приватизації працівниками Товариства. Також у складі основних засобів обліковувались об’єкти основних засобів та незавершеного будівництва, що не експлуатувались та щодо яких не було планів по їх експлуатації в подальшому. Товариство провело переоцінку основних засобів та за її результатами визнало знецінення зазначених об’єктів в розмірі 60 638 тисяч гривень станом на 31 грудня 2016 року. Крім того, в зв’язку з анексією Автономної Республіки Крим Російською Федерацією в березні 2014 року, керівництво Товариства визнало витрати від знецінення інвестиції в ТОВ „Корпорація Южная” в сумі 9 899 тисяч гривень в складі інших витрат попереднього періоду. Також, в складі інших витрат попереднього періоду Товариство визнало знецінення податкового кредиту з податку на додану вартість в розмірі 58 845 тисяч гривень, який не відповідав визначенню активу на початок попереднього періоду. Це сталося через рішення, прийняте управлінським персоналом на початку попереднього фінансового року, що змусило нас висловити думку із застереженням щодо фінансової звітності за попередній рік. Якби Товариство припинило визнання таких активів на

попередні балансові дати у відповідності з МСФЗ, інші витрати за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, зменшилися б на 129 382 тисячі гривень, а чистий прибуток збільшився б на цю суму. Нашу думку відносно даних питань, стосовно фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, було у відповідний спосіб модифіковано. Через вплив даних питань на порівнянність даних поточного звітного періоду наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована.

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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо Вашу увагу на розділ Примітки 2 «Безперервність діяльності» до цієї фінансової звітності, у якій вказано, що з 2004 року щодо Товариства відкрита справа про банкрутство, та існують суттєві судові позови і є невизначеність стосовно їх остаточного вирішення та наслідків для Товариства. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 26 «Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики» в фінансовій звітності, що описує можливість виникнення потреби у додаткових інвестиціях для модернізації спалювальних установок для дотримання вимог Директиви Європарламенту 2010/75/EU, а також Національного плану скорочення викидів по викидах забруднюючих речовин, який вводиться в дію з 1 січня 2018 року та триватиме до 31 грудня 2033 року. На даний момент вірогідність і розмір інвестиційних зобов'язань не можуть бути достовірно оцінені, хоча вони і можуть виявитися суттєвими. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, що включена до Річної інформації емітента цінних паперів за 2017 рік

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів за 2017 рік, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Надання нам Річної інформації емітента цінних паперів за 2017 рік очікується після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновку 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, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2017 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання Наглядову раду та застосувати подальші належні дії відповідно до вимог МСА і законодавства України.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 застосовно, 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

12 лютого 2018 року

Київ, Україна

Регістраційний № 18-007



Володимир Мукомела

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Продовження)
 станом на 31 грудня 2017 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	480 229	480 229
Капітал у дооцінках	1405	11	2 554 386	2 554 404
Додатковий капітал	1410	11	796 346	661 438
Резервний капітал	1415	11	88 744	54 383
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11	2 966 142	1 484 821
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		6 885 847	5 235 275
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	18	35 611	46 928
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		210	210
Довгострокові забезпечення	1520	13	489 994	356 668
Цільове фінансування	1525	14	49 057	53 205
Усього за розділом II	1595		574 872	457 011
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		34 897	35 151
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12	-	44 350
товари, роботи, послуги	1615	15	563 076	700 268
рахунками з бюджетом	1620		445 671	676 732
у тому числі з податку на прибуток	1621		127 317	307 720
рахунками зі страхування	1625		9 835	7 816
рахунками з оплати праці	1630		34 682	28 344
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	613 622	832 540
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		18 131	30 685
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	13	576 327	159 332
Доходи майбутніх періодів	1665	14	3 600	3 051
Інші поточні зобов'язання	1690	17	313 092	371 613
Усього за розділом III	1695		2 612 933	2 889 882
Баланс	1900		10 073 652	8 582 168

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 12 лютого 2018 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

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 2017 року

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

Підприємство

ПАТ "Центренерго"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017

12

31

22927045

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2017 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	10 918 596	10 696 105
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(8 389 812)	(8 577 279)
Валовий:				
Прибуток	2090		2 528 784	2 118 826
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	1 209 655	378 200
Адміністративні витрати	2130	22	(220 852)	(142 520)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	23	(1 065 711)	(1 364 306)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		2 451 876	990 200
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		3 966	6 006
Фінансові витрати	2250	24	(57 687)	(62 823)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(51 576)	(490 618)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		2 346 579	442 765
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(455 516)	(55 898)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		1 891 063	386 867
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 2017 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	-	3 115 126
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	13	(28 030)	(31 527)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(28 030)	3 083 599
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	18	5 046	(555 047)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(22 984)	2 528 552
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		1 868 079	2 915 419

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		6 580 705	6 972 712
Витрати на оплату праці	2505		1 001 902	755 702
Відрахування на соціальні заходи	2510		234 386	172 452
Амортизація	2515		296 071	193 808
Інші операційні витрати	2520		1 548 587	1 987 454
Разом	2550		9 661 651	10 082 128

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		5,12	1,05
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		5,12	1,05
Дивіденди на одну просту акцію	2650	11	0,52	0,06

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 12 лютого 2018 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

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 2017 року

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

Підприємство	ПАТ "Центренерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2017	12	31
			22927045		
			Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 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	13 226 074	11 631 866
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	952	478
Інші надходження	3095	222 215	78 764
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 215 302)	(8 269 814)
Праці	3105	(799 396)	(573 451)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(232 469)	(181 376)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(642 192)	(44 125)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 078 187)	(2 176 076)
Інші витрачання	3190	(356 076)	(165 252)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 125 619	301 014
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	(366 656)	(156 846)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(366 656)	(156 846)

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 2017 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			
Находження від:			
Отримання позик	3305	-	113 690
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(44 350)	(251 896)
Сплату дивідендів	3355	(201 163)	(20 993)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(245 513)	(159 199)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	513 450	(15 031)
Залишок коштів на початок року	3405	527 891	518 155
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	33 356	24 767
Залишок коштів на кінець року	3415	1 074 697	527 891

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 12 лютого 2018 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

Завальнюк І. О.



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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	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 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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
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
Залишок на кінець року	4300	480 229	2 554 386	796 346	88 744	2 966 142	-	-	6 885 847

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 12 лютого 2018 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

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 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ "Центренерго" за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал
за 2016 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	-	612 989	49 530	1 203 882	-	-	2 346 630
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	-	612 989	49 530	1 203 882	-	-	2 346 630
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	386 867	-	-	386 867
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	2 554 404	-	-	(25 852)	-	-	2 528 552
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(22 370)	-	-	(22 370)
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 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	53 249	4 853	(58 102)	-	-	-
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	-	-	(4 800)	-	396	-	-	(4 404)
Разом змін у капіталі	4295	-	2 554 404	48 449	4 853	280 939	-	-	2 888 645
Залишок на кінець року	4300	480 229	2 554 404	661 438	54 383	1 484 821	-	-	5 235 275

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 12 лютого 2018 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

Завальнюк І. О.

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 18,40% та 2,72% 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 2017 році складала 6 832 співробітників (2016 р.: 7 210 співробітників).

Умови функціонування та економічна ситуація

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні останнім часом, тривала у 2017 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У 2014-2017 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 2016 та 2017 роках політичні та економічні відносини між Україною та Російською Федерацією залишалися напруженими, що призвело до суттєвого скорочення торгово-економічного співробітництва. Із 1 січня 2016 року набула чинності Угода про асоціацію України з Європейським Союзом у частині вільної торгівлі.

Станом на 31 грудня 2017 року офіційний обмінний курс гривні до долара США становив 28,07 гривні за 1 доллар США порівняно з 27,19 гривні за 1 доллар США станом на 31 грудня 2016 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 2017 рік сягнув 13,7% (2016 р.: 12,4%).

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 АТО. Балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2017 року складала 2 088 634 тис. грн. (2016 р.: 2 206 654 тис. грн.). Виробництво електроенергії за 2017 рік склало 4 134 мільйонів кВт/г або 66% від загальної кількості (2016 р.: 4 879 мільйонів кВт/г або 49%).

Державне регулювання ринку електроенергії в Україні

В 2017 та 2016 роках державне регулювання ринку електроенергії в Україні здійснювала Національна комісія, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП").

В 2017 та 2016 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	

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Рік	Місяць	Величина, грн. за 1 МВт·год. (без ПДВ)	Постанова НКРЕКП
2016	Січень	967,72	від 5 лютого 2016 року № 152
	Лютий	985,78	від 4 березня 2016 року № 296
	Березень	1141,53	від 5 квітня 2016 року № 568
	Квітень	1223,17	від 05 травня 2016 року № 784
	Травень	1041,65	від 3 червня 2016 року № 907
	Червень	993,24	від 4 липня 2016 року № 1215
	Липень	1020,23	від 04 серпня 2016 року № 1373
	Серпень	1162,82	від 2 вересня 2016 року № 1527
	Вересень	1196,16	від 5 жовтня 2016 року № 1779
	Жовтень	1622,27	від 7 листопада 2016 року № 1936
	Листопад	1783,64	від 6 грудня 2016 року № 2130
	Грудень	1673,12	від 5 січня 2017 року № 2

* В листопаді – грудні 2017 року діяли середньозважені ціни електричної енергії, проданої Товариством в Оптовий ринок електричної енергії України, що склалися згідно з результатами щоденних розрахунків платежів ДП "Енергоринок" нарастаючим підсумком за листопад – грудень 2017 року.

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 розкрито у Примітці 4 та 5.

Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство перебувало в стадії банкрутства.

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 від 17 листопада 2015 року за наслідками попереднього засідання по справі про банкрутство було затверджено реєстр вимог кредиторів. За наслідками апеляційного оскарження, загальна сума боргу Товариства, що ввійшла до реєстру вимог кредиторів складає 136 406 тис. грн. Станом на дату затвердження даної фінансової звітності Вищим господарським судом України справу про банкрутство Товариства до розгляду не призначено.

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).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2017 року короткострокові активи перевищували короткострокові зобов'язання Товариства на 1 611 950 тис. грн. Станом на 31 грудня 2016 року короткострокові зобов'язання Товариства перевищували оборотні активи на 88 665 тис. грн. Прибуток Товариства збільшився до 1 891 063 тис. грн. у порівнянні з 2016 роком (2016 р.: 386 867 тис. грн.).

У 2017 році Товариство отримало позитивні грошові потоки від операційної діяльності в розмірі 1 125 619 тис. грн. (2016 р.: 301 014 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.
- Товариство продовжує вести переговори з існуючими та потенційними кредиторами з метою зміни істотних умов кредитування, у тому числі продовження терміну виплат та залучення додаткового фінансування;
- 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.

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 2017 року, або які були застосовані достроково:

Поправки до існуючих стандартів

- Поправки до МСФЗ (IAS) 7 "Ініціатива в сфері розкриття інформації"
- Поправки до МСФЗ (IAS) 12 – "Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків"
- "Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр."

Ключові питання

Вимагає від підприємств розкривати інформацію про зміни в зобов'язаннях, пов'язаних з фінансовою діяльністю
Пояснює яким чином визнавати відстрочені податкові активи, пов'язані з борговими інструментами, які вимірюються за справедливою вартістю
Незначні поправки до МСФЗ (IFRS) 12

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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) 9 "Фінансові інструменти" | 1 січня 2018 року |
| ▪ МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з покупцями" | 1 січня 2018 року |
| ▪ 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 та МСФЗ (IAS) – 28 "Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством" | Наразі не визначено |
| ▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 – "Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій" | 1 січня 2018 року |
| ▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 – "Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»" | 1 січня 2018 року |
| ▪ Тлумачення КТМФЗ 22 "Операції в іноземній валюті і облік авансів" | 1 січня 2018 року |
| ▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 40 "Переведення інвестиційної нерухомості" | 1 січня 2018 року |
| ▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" | 1 січня 2019 року |
| ▪ Пояснення до МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з покупцями" | 1 січня 2018 року |
| ▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – "Передплата з негативною компенсацією" | 1 січня 2019 року |
| ▪ Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток" | 1 січня 2019 року |
| ▪ "Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр." | 1 січня 2019 року |

На разі керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда". 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 2017 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 дотримувалося 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. Ключові припущення, використані для визначення справедливої вартості об'єктів основних засобів та аналізу чутливості, більш детально розглянуті в Примітці 5.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 2017 року строки корисного використання основних засобів не переглядалися.

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 2017 року становила 1 280 290 тис. грн., при цьому їх ліквідаційна вартість складала 1 167 092 тис. грн. (2016 р.: балансова вартість 723 118 тис. грн. з ліквідаційною вартістю 720 618 тис. грн.)

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

	2017	2016
Балансова вартість	5 375 594	5 512 366
Ліквідаційна вартість	2 554 456	2 554 456
Балансова вартість активів, що досягли ліквідаційної вартості	1 387 529	1 494 357

Станом на 31 грудня 2017 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 відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень й оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів не було виявлено.

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 2016 року відображено резерв під знецінення даної інвестиції. Станом на 31 грудня 2017 року резерв не переглядався.

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 золотовідвалів. 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:

- зміни у зобов'язаннях додаються до, або віднімаються від собівартості активу у поточному періоді;
- 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;
- 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:

- зміни у зобов'язаннях змінюють капітал у дооцінках, що був визнаний раніше за відповідним активом таким чином, що:
 - 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;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 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;
- 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 нарахований 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 торговель 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 2017 року Товариство має прострочену дебіторську заборгованість Державного підприємства "Енергоринок" в сумі 682 113 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. 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. На момент випуску даної фінансової звітності з вказаної заборгованості Державного підприємства "Енергоринок" залишається простроченою заборгованість в сумі 387 712 тис. грн. Товариство не має законодавчо затвердженого механізму для стягнення даної заборгованості. Керівництво вважає таку заборгованість сумнівною, тому станом на 31 грудня 2017 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 2017 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 визнаватися. Подальші витрати включаються у балансову вартість активу або визнаються як окремі активи, 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 2017 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 кожен звітний 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, Товариство 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 2017 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 ризику, 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.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву на знецінення.

Передоплати

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

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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі. Якщо Товариство не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Товариство зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми кредитів у розмірі отриманих надходжень.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Після неповного припинення визнання фінансового активу (наприклад, коли Товариство зберігає за собою право викупу частини переданого активу або зберігає залишкову частку, яка не призводить до збереження усіх істотних ризиків та вигід від володіння активом, і при цьому Товариство зберігає контроль) Товариство розподіляє попередню балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі у ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі.

Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, та сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподілений на неї, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі прибутку або збитку. Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

Процентні кредити та позики

Всі кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю отриманої суми, за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням відповідних позик.

Після первісного визнання, кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю, яка визначається за методом ефективної процентної ставки.

Прибутки та збитки по позиках визнаються в складі чистих прибутків або збитків після припинення визнання зобов'язання або зменшення його вартості, а також в процесі амортизації.

Припинення визнання зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід.

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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 прогнозованої 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.

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

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. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких визнається дохід:

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.

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.

Момент передачі ризиків і вигід варіюється залежно від конкретних умов договору продажу.

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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередні періоди, оцінюються в сумі, що очікується до сплати податковим органам (відшкодування від податкових органів). Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на звітну дату. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу і валових витрат, відображених Товариством у його податкових деклараціях. В 2017 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18% (2016 р.: 18%).

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.

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 оподатковуваного 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 2017 року та за рік, який закінчився на зазначену дату, доходи від сегменту "Виробництво та реалізація електроенергії" становлять 99% (2016 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 2016 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2015	2 031 131	4 514 087	97 087	263 545	6 905 850
Надходження	1 034	63	943	103 664	105 704
Вибуття	(8 638)	(89)	(2 118)	(3 258)	(14 103)
Введення в експлуатацію	1 228	94 096	4 933	(100 257)	-
Переведення в іншу категорію	(16 841)	16 841	-	-	-
Вплив зміни в зобов'язанні з рекультивації золовідвалів (Примітка 13)	63 603	-	-	-	63 603
Згортання накопиченої амортизації з первісною вартістю	(1 344 200)	(2 499 057)	(77 102)	-	(3 920 359)
Збільшення вартості від переоцінки	1 646 414	1 402 440	66 272	-	3 115 126
Зменшення вартості від переоцінки	(92 636)	(380 993)	(6 132)	-	(479 761)
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
Накопичення амортизації та знецінення					
Станом на 31 грудня 2015	(1 317 350)	(2 343 489)	(71 438)	-	(3 732 277)
Нараховано за рік	(42 434)	(144 298)	(7 375)	-	(194 107)
Вибуття	4 225	89	1 711	-	6 025
Переведення в іншу категорію	11 359	(11 359)	-	-	-
Згортання накопиченої амортизації з первісною вартістю	1 344 200	2 499 057	77 102	-	3 920 359
Станом на 31 грудня 2016	-	-	-	-	-
Нараховано за рік	(173 418)	(102 668)	(19 335)	-	(295 421)
Вибуття	16	-	7	-	23
Переведення з інвестиційної нерухомості	(319)	-	-	-	(319)
Станом на 31 грудня 2017	(173 721)	(102 668)	(19 328)	-	(295 717)
Балансова вартість					
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
Станом на 31 грудня 2015	713 781	2 170 598	25 649	263 545	3 173 573

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2017 року становила 96 907 тис. грн. (2016 р.: 101 886 тис. грн.).

Передоплати за основні засоби

Станом на 31 грудня 2017 року передоплати за основні засоби, які були визнані у складі незавершеного будівництва, становили 41 223 тис. грн. (2016 р.: 51 978 тис. грн.).

Основні засоби, які тимчасово не використовуються

Балансова вартість об'єктів, які тимчасово не використовуються Товариством станом на 31 грудня 2017 року становила 1 280 290 тис. грн., при цьому їх ліквідаційна вартість складала 1 167 092 тис. грн. (2016 р.: балансова вартість 723 118 тис. грн. з ліквідаційною вартістю 720 618 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.

В таблиці нижче наведено інформацію про ефект відображення результатів проведеної оцінки основних засобів:

	Визнано у складі доходів/(витрат)	Визнано у складі іншого сукупного доходу
Збільшення вартості від переоцінки:		
Основних засобів	-	3 115 126
Інвестиційної нерухомості	1 808	-
Зменшення вартості від переоцінки:		
Основних засобів	(479 761)	-
Інвестиційної нерухомості	(789)	-
	(478 742)	3 115 126

Вплив змін основних припущень на балансову вартість основних засобів наведено нижче:

	Ефект на балансову вартість, тис.грн.	Ефект на балансову вартість, %
Збільшення/зменшення ставки дисконтування на 1%	(520 505)/585 055	(9%)/11%
Збільшення/зменшення індексу цін на вугілля на 1%	(1 014 328)/1 014 328	(18%)/18%
Збільшення/зменшення тарифу на електроенергію на 1%	1 322 296/(1 322 987)	24%/(24%)

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

	2017	2016
Будівлі та споруди	747 539	727 317
Машини та обладнання	2 068 154	2 125 941
Інші основні засоби	26 095	23 743

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі

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 тисяч гривень.

У зв'язку з тимчасовою втратою контролю над підприємством та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2017 та 2016 років відображено резерв під знецінення даної інвестиції.

7. Запаси

Станом на 31 грудня 2017 року запаси були представлені наступним чином:

	2017	2016
Паливо	1 893 492	1 008 489
Запасні частини	160 399	188 402
Сировина та витратні матеріали	135 132	137 250
Інші запаси	13 953	11 274
Всього	2 202 976	1 345 415

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

Станом на 31 грудня 2017 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	2017	2016
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в тому числі:		
за електроенергію	783 397	601 651
за теплоенергію	24 155	23 839
за інші товари та послуги	3 268	3 232
Всього	810 820	628 722

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 395 213 тис. грн. (2016 р.: 912 110 тис. грн.).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2017	2016
Залишок на 1 січня	912 110	7 920
Нарахування протягом року	316 366	905 424
Сторнування та використання резерву	(833 263)	(1 234)
Залишок на 31 грудня	395 213	912 110

Станом на 31 грудня 2017 року сума резерву під знецінення дебіторської заборгованості включає резерв по простроченій заборгованості Державного підприємства "Енергоринок" з терміном прострочки до 1,5 років в сумі 315 329 тис. грн. та з терміном прострочки понад 1,5 роки в сумі 72 383 тис. грн.

На виконання Постанови Кабінету Міністрів України від 06 грудня 2017 року № 971 в грудні 2017 року відбулося погашення простроченої дебіторської заборгованості Державного підприємства "Енергоринок" в сумі 537 729 тис. грн., яка раніше була віднесена до резерву під знецінення.

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.

Станом на 31 грудня 2017 року, аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення наведено у наступній таблиці:

	Всього	Не прострочені та не знецінені	<30 днів	Прострочені, але не знецінені				>360 днів
				30-90 днів	90-180 днів	180-360 днів		
2017	810 820	516 419	-	-	-	-	-	294 401
2016	628 722	628 722	-	-	-	-	-	-

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 (Примітка 30).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Станом на 31 грудня 2017 року дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	2017	2016
Передоплати постачальникам, в тому числі:		
за паливо	33 877	103 500
за інші товари та послуги	6 121	3 040
Розрахунки за претензіями	19 494	121 409
Інша поточна дебіторська заборгованість	23 083	16 552
Інші оборотні активи	43 479	50 667
Всього	126 054	295 168

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

Станом на 31 грудня 2016 року розрахунки за претензіями включали вимоги до постачальника в сумі 102 777 тис. грн. щодо порушення умов договору в частині розрахунку вартості поставленої продукції з урахуванням якісних характеристик. У 2017 році Товариство відобразило списання даної заборгованості у зв'язку з винесенням арбітражним судом рішення, яким відмовлено у задоволенні позову (Примітка 23).

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	15-180 днів	> 180 днів
31 грудня 2017 року	43 479	29 515	-	13 964
31 грудня 2016 року	50 667	37 189	-	13 478

Залишки по рахунках дебіторської заборгованості за виданими авансами, іншої поточної дебіторської заборгованості та інших оборотних активів відображені за вирахуванням резерву під знецінення, який складає 23 418 тис. грн. (2016 р.: 22 964 тис. грн.).

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

	2017	2016
Залишок на 1 січня	22 964	2 184
Нарахування протягом року	1 286	21 087
Сторнування та використання резерву	(832)	(307)
Залишок на 31 грудня	23 418	22 964

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2017 року грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	2017	2016
Грошові кошти на банківських рахунках	758 840	266 158
Грошові кошти в касі	6	21
	758 846	266 179
Грошові кошти, обмежені у використанні	315 851	261 712
Всього	1 074 697	527 891

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня року 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 2016 року – 261 712 тис. грн., або 9 625 тис. доларів США за курсом на 31 грудня 2016 року.

Станом на 31 грудня року 2017 року грошові кошти на поточних банківських рахунках були розміщені у гривнях в українських державних банках.

11. Власний капітал

Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2017 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. (2016 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 2017 року капітал у дооцінках складається з дооцінки основних засобів в сумі 2 554 386 тис. грн., що виникла в результаті незалежної оцінки основних засобів станом на 31 грудня 2016 з залученням незалежного професійного оцінювача. (2016 р.: 2 554 404 тис. грн.).

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2017 року додатковий капітал Товариства складається з активів, що не підлягають приватизації у сумі 5 521 тис. грн. (2016 р.: 6 017 тис. грн.) та фонду розвитку виробництва у сумі 790 825 тис. грн. (2016 р.: 655 421 тис. грн.).

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

В 2017 році до фонду розвитку виробництва було спрямовано 35% чистого прибутку, отриманого за результатами господарської діяльності в 2016 році, що складає 135 404 тис. грн. (2016 р.: 53 249 тис. грн.).

Резервний капітал

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

В 2017 році до резервного капіталу було спрямовано 15% чистого прибутку, отриманого за результатами господарської діяльності в 2016 році, що складає 58 030 тис. грн. (2016 р.: 5% або 4 853 тис. грн.).

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 23 669 тис. грн. (2016 р.: 0 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дивіденди

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.

22 липня 2016 року Загальними зборами акціонерів Товариства було прийнято рішення про виплату дивідендів за результатами діяльності Товариства за 2014 та 2015 роки. Розмір оголошених дивідендів склав 22 370 тис. грн., що становило 0,06 грн. на одну акцію.

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 2017 році дорівнювала 5,12 гривень (2016 р.: 1,05 гривень).

12. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2017 року кредити та позики були представлені наступним чином:

	Валюта	Номинальна відсоткова ставка	Дата видачі	Термін сплати	2017	2016
Довгострокові кредити банків						
ПАТ "Державний ощадний банк України"	Гривня	20,35%	2012	2018	-	44 350
Всього довгострокові кредити					-	44 350
<i>За вирахуванням поточної частини довгострокових кредитів</i>					-	<i>(44 350)</i>
Поточна частина довгострокових кредитів					-	44 350
					-	44 350

Станом на 31 грудня кредити та позики були забезпечені наступним чином:

Тип забезпечення	2017	2016
Майбутні грошові надходження за доходами від реалізації	-	1 467 000
Заставоутримувач	2017	2016
ПАТ "Державний ощадний банк України"	-	1 467 000

Зміни в зобов'язаннях, що обумовлені фінансовою діяльністю:

	01 січня 2017	Грошові потоки	31 грудня 2017
Кредити та позики	44 350	(44 350)	-

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Довгострокові та поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2017 року довгострокові та поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	Зобов'язання з рекультивації золовідвалів	Зобов'язання з пенсійного забезпечення	Забезпечення за судовими процесами	Забезпечення за виплатами працівникам	Всього
31 грудня 2015	119 857	111 060	344 127	2 811	577 855
Нараховано за рік	-	10 297	33 520	148 462	192 279
Амортизація	22 173	18 880	-	-	41 053
Використано або сплачено	-	(20 729)	(248 717)	(120 871)	(390 317)
Зміни у оцінках	63 603	31 527	-	-	95 130
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
Довгострокова	205 633	151 035	-	-	356 668
Поточна частина	-	-	128 930	30 402	159 332
31 грудня 2016	205 633	151 035	128 930	30 402	516 000
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

Зобов'язання з рекультивації золовідвалів

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 золовідвалів.

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

	2017	2016
Ставка дисконту	15%	16%
Довгострокова ставка інфляції	5%-11%	6%-15%
Вартість рекультивації, тис. грн./га	2 880	2 760

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

	2017	2016
Збільшення/зменшення ставки дисконту на 1%	(46 573)/56 080	(34 230)/41 497
Збільшення/зменшення ставки інфляції на 1%	60 535/(50 455)	45 332/(37 427)
Збільшення/зменшення вартості рекультивації на 1%	2 897/(2 897)	2 056/(2 056)

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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:

	2017	2016
Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 1 січня	151 035	111 060
Вартість поточних послуг	14 558	10 297
Процентні витрати по зобов'язаннях з пенсійного забезпечення	22 656	18 880
Виплачені пенсії	(20 028)	(18 214)
Вартість раніше виконаних робіт	4 003	(2 515)
Переоцінка зобов'язань в іншому сукупному доході	28 030	31 527
Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 31 грудня	200 254	151 035

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

	2017	2016
Ставка дисконту	13,5%	15%
Темп росту заробітної плати	5%-9%	8%-15%
Темп плинності персоналу	3%-15%	2,5%-15%

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

	2017	2016
Збільшення/зменшення дисконтної ставки на 1%	(10 023)/11 087	(7 221)/7 967
Збільшення/зменшення заробітної плати на 1%	795/(755)	513/(489)
Збільшення/зменшення плинності персоналу на рівні 25%	(518)/555	(289)/309

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.

Керівництво Товариства оцінює 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 вжиття 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 32 304 тис. грн. (2016 р.: відсутні) та забезпечення на виплату відпусток працівникам, що склали 49 516 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 року (2016 р.: 30 402 тис. грн.).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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.

	2017	2016
Державні гранти та субсидії	52 657	56 256
Всього	52 657	56 256
Довгострокові зобов'язання	49 057	53 205
Поточні зобов'язання	3 600	3 051
Всього	52 657	56 256

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 2017 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги була представлена наступним чином:

	2017	2016
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, в тому числі:		
за паливо	375 897	492 966
за придбання основних засобів	86 749	25 616
за інші товари та послуги	100 430	181 686
Всього	563 076	700 268

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 2017 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами була представлена наступним чином:

	2017	2016
Аванси одержані за електроенергію	610 283	830 856
Інші аванси одержані	3 339	1 684
Всього	613 622	832 540

Станом на 31 грудня 2017 року аванси отримані включають аванси отримані від Державного підприємства "Енергоринок", в сумі 610 283 тис. грн. (2016 р.: 830 856 тис. грн.) (Примітка 27).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2017 року інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	2017	2016
Кредиторська заборгованість по рішенням суду	155 034	183 733
Зобов'язання з ПДВ, відображені за касовим методом	139 242	153 897
Розрахунки за договорами поруки	11 020	11 020
Позика Міністерства фінансів України	3 030	3 030
Інші зобов'язання	4 766	19 933
Всього	313 092	371 613

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

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.

Починаючи з 1 січня 2016 року Товариство перейшло до касового методу обліку розрахунків по податку на додану вартість.

18. Податок на прибуток

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

	2017	2016
Поточний податок на прибуток	461 787	330 161
Відстрочений податок	(6 271)	(274 263)
Всього	455 516	55 898

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

	2017	2016
Прибуток до оподаткування	2 346 579	442 765
Витрати з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2016 р.: 18%)	422 384	79 698
Інші різниці	33 132	(23 800)
Витрати з податку на прибуток	455 516	55 898

Відстрочені податки станом на 31 грудня включали:

	2017	2016
Основні засоби	(292 976)	(306 017)
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	75 354	168 313
Забезпечення	182 011	90 776
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(35 611)	(46 928)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2017	2016
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на початок року	(46 928)	233 856
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі прибутку або збитку	6 271	274 263
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі інших сукупних доходів	5 046	(555 047)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на кінець року	(35 611)	(46 928)

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 золотодобувів - різниці в принципах визнання.

Виплата Товариством дивідендів своїм акціонерам має відповідні податкові наслідки щодо податку на прибуток. За 2017 рік Товариство визнало витрати з податку на прибуток, що пов'язані з виплатою дивідендів за 2016 рік, в сумі 36 612 тис. грн. (2016 р.: 7 080 тис. грн.).

19. Чистий дохід від реалізації продукції

Чистий дохід від реалізації продукції представлений наступним чином:

	2017	2016
Електроенергія	10 849 842	10 633 138
Теплоенергія	68 754	62 967
Всього	10 918 596	10 696 105

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 №103-р, від 16 березня 2017 року №163-р, від 12 квітня 2017 року №261-р, від 11 травня 2017 року №309-р, від 14 червня 2017 року №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.

У зв'язку з тим, що плата за розвантаження за червень-липень 2017 року оскаржується в суді Товариство створило забезпечення в сумі 427 593 тис. грн. (Примітка 13).

Теплова енергія реалізується в містах, де розташовані теплові електростанції.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

20. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

	2017	2016
Матеріальні витрати	(6 558 264)	(6 916 062)
Витрати на оплату праці	(1 026 942)	(785 705)
Амортизація	(277 271)	(189 499)
Податки, крім податку на прибуток	(371 937)	(542 355)
Послуги підрядників і постачальників	(128 570)	(86 723)
Інші витрати	(26 828)	(56 935)
Всього	(8 389 812)	(8 577 279)

21. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

	Примітки	2017	2016
Сторнування резерву сумнівних боргів	8, 9	833 650	1 432
Відсотковий дохід		163 925	47 055
Зміни у забезпеченнях за судовими справами		53 058	227 152
Дохід від курсових різниць		44 134	35 663
Дохід від реалізації запасів		21 048	3 956
Державні субсидії та компенсації		12 671	474
Списання кредиторської заборгованості		9 698	23 011
Інші доходи		71 471	39 457
Всього		1 209 655	378 200

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

	2017	2016
Витрати на оплату праці	(166 850)	(108 762)
Послуги підрядників і постачальників	(27 750)	(25 091)
Податки, крім податку на прибуток	(4 399)	(2 604)
Амортизація	(4 396)	(1 485)
Матеріальні витрати	(3 383)	(2 238)
Інші витрати	(14 074)	(2 340)
Всього	(220 852)	(142 520)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

	Примітки	2017	2016
Забезпечення витрат по судових справах	13	(448 599)	(33 520)
Створення резерву сумнівних боргів та списання безнадійної заборгованості	8, 9	(420 429)	(926 575)
Витрати на оплату праці		(42 496)	(33 687)
Біржові різниці при купівлі іноземної валюти		(30 475)	(4 270)
Матеріальні витрати		(19 058)	(14 283)
Амортизація		(14 404)	(2 824)
Реалізація запасів		(12 793)	(1 565)
Витрати від операційних курсових різниць		(10 235)	(15 733)
Утримання соціальної інфраструктури та соціальні витрати		(3 081)	(5 098)
Зменшення корисності ПДВ до відшкодування		-	(177 131)
Донарахування витрат згідно судових рішень		-	(75 763)
Матеріальна допомога у зв'язку з виходом на пенсію		-	(18 207)
Інші витрати		(64 141)	(55 650)
Всього		(1 065 711)	(1 364 306)

24. Фінансові витрати

Фінансові витрати представлені наступним чином:

	Примітки	2017	2016
Амортизація дисконту за забезпеченнями	13	(55 557)	(41 053)
Проценти за банківськими кредитами та позиками		(2 130)	(21 770)
Всього		(57 687)	(62 823)

25. Інші витрати

	Примітки	2017	2016
Витрати від зміни в зобов'язанні з ліквідації основних засобів	13	(51 206)	-
Витрати від знецінення основних засобів	5	-	(479 761)
Витрати від знецінення інвестиційної нерухомості	5	-	(789)
Витрати від знецінення довгострокових інвестицій	6	-	(9 899)
Інші витрати		(370)	(169)
Всього		(51 576)	(490 618)

26. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики

Правові аспекти

Час від часу, та у процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висуваються 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 сформувало резерви стосовно усіх суттєвих збитків у цій фінансовій звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 визнає 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 2017 року в Обухівському районному суді Київської області розглядається ряд позовів фізичних осіб проти Товариства про відшкодування моральної шкоди, пов'язаної з забрудненням навколишнього середовища в процесі роботи Трипільської ТЕС. Станом на 31 грудня 2017 року загальна сума позовних вимог складає 558 403 тис. грн. Попереднього рішення суду щодо даних позовів не винесено. Керівництво Товариства на момент затвердження даної фінансової звітності не має можливості достовірно оцінити можливі результати розгляду даних судових справ.

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 2017 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 2017 року та 31 грудня 2016 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 2017 рік до 01 жовтня 2018 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2017 рік не очікує відтоку ресурсів Товариства у зв'язку з даною справою.

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 та ліцензії на право провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії серії АЕ № 194660 від 22 травня 2014 року.

Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами здійснюється за ліцензією НКРЕКП серії АД № 041970 від 01 лютого 2013 року.

Постачання теплової енергії здійснюється за ліцензією НКРЕКП серії АД № 041967 від 01 лютого 2013 року.

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 2017 року, Товариство згідно "Прогнозного балансу електроенергії ОЕС України", затвердженого Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, мало виробити 7 603 мільйонів кВт/годин, фактичне виробництво склало 6 285 мільйонів кВт/годин електроенергії (2016 р.: 9 858 мільйонів кВт/годин електроенергії відповідно). Максимально можлива виробнича потужність енергоблоків Товариства становила 44 995 мільйонів кВт/годин.

Згідно з Прогнозним балансом Міністерства енергетики та вугільної промисловості України Товариство має виробити 8 481 мільйонів кВт/годин електроенергії за період із січня до грудня 2018 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 2017 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 2017 року Товариство мало зобов'язання щодо придбання основних засобів у сумі 511 тис. грн. (2016 р.: 324 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 2017 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 2017 та 2016 років, представлена у таблицях нижче.

Доходи від реалізації, закупівлі та фінансові витрати

	2017	2016
Чистий дохід від реалізації продукції	10 849 842	10 633 138
Закупівлі та інші витрати	2 715 747	2 432 418
Фінансові витрати	2 130	21 770

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

	2017	2016
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	783 397	601 651
Інша поточна дебіторська заборгованість	35 753	128 921
Грошові кошти та їх еквіваленти	774 686	527 834
Інші довгострокові зобов'язання	(210)	(210)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	(44 350)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(180 007)	(100 868)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(610 283)	(830 856)
Інші поточні зобов'язання	(100 208)	(141 184)

Суми заборгованості пов'язаних сторін наведені за вирахуванням резерву у розмірі 387 712 тис. грн. (2016 р.: 930 422 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 2017 та 2016 років відображено резерв під знецінення інвестиції в ТОВ "Корпорація Южная".

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 року складала 8 осіб (2016 р.: 8 осіб). У 2017 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату та становила 20 403 тис. грн. (2016 р.: 5 278 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 23 669 тис. грн. (2016 р.: 0 тис. грн.)

Дивіденди

Заборгованість по оплаті дивідендів станом на 31 грудня 2017 року становили 18 131 тис. грн. (2016 р.: 30 685 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 2017 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	Зростання/ (зниження) курсу обміну валют	Ефект на прибуток до оподаткування
31 грудня 2017 року		
Гривня/долар США	3,20%	10 389
Гривня/долар США	-3,20%	(10 389)
31 грудня 2016 року		
Гривня/долар США	10,00%	27 051
Гривня/долар США	-10,00%	(27 051)

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	2017	2016
ПАТ "Державний ощадний банк України"	B- (Fitch)	774 686	527 834
ПАТ "Укргазбанк"	Не визначений	300 005	-
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	6	57
Разом грошові кошти та їх еквіваленти		1 074 697	527 891

Ризик концентрації

Для Товариства властивий ризик концентрації щодо торгової дебіторської заборгованості за електроенергію оскільки 97% від усієї торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2017 року (2016 р.: 98%) 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" (2016 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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 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

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2016 року був представлений таким чином:

2016	За вимогою	Протягом 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Кредити та позики	53 375	-	-	-	53 375
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	210	210
Векселі видані	35 151	-	-	-	35 151
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	700 268	-	-	700 268
Інші поточні зобов'язання	186 763	30 953	-	-	217 716
	275 289	731 221	-	210	1 006 720

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2017 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 яби учасники ринку взяли до 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 виведеній 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

Часткове погашення простроченої дебіторської заборгованості Державного підприємства "Енергоринок"

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. (Примітка 8).

Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, була затверджена до випуску та підписана Керівництвом 12 лютого 2018 року.