

Публічне акціонерне товариство "Центренерго"

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2016

Разом зі звітом незалежного аудитора

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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
1. Загальна інформація.....	17
2. Основа складання фінансової звітності	19
3. Істотні облікові судження, оцінки та припущення	22
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	37
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.....	41
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	50
28. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	52
29. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	54
30. Події після звітного періоду	55

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, а також рух грошових коштів і зміни в 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 і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- 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 і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2016 рік була затверджена 27 березня 2017 року від імені Керівництва Товариства:

В.о. Генерального директора



Коземко О. М.

Головний бухгалтер



Завальнюк І. О.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Керівництву Публічного акціонерного товариства „Центренерго”

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Центренерго” (надалі – „Товариство”), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 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.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2014 року), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України №320/1 від 29 грудня 2015 року в якості Національних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

1. Як наведено у розділі Примітки 5 „Основні засоби”, в 2016 році Товариство перейшло з моделі обліку основних засобів по собівартості на модель переоціненої вартості 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 2015 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 36 „Зменшення корисності активів” за

наявності ознак зменшення корисності активів станом на 31 грудня 2015 року, та можливого впливу цих питань на балансову вартість основних засобів на балансову дату станом на 31 грудня 2015 року, ми не мали змоги визначити, чи є потреба в коригуванні визнаних в звіті про сукупний дохід в складі інших витрат витрат від зменшення вартості основних засобів в розмірі 479 761 тисяч гривень, іншого сукупного доходу в розмірі 3 115 126 тисяч гривень та відповідного резерву переоцінки активів станом на 31 грудня 2016 року в тій самій сумі, а також витрат по зносу та витрат з податку на прибуток за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року.

2. Як зазначено у Примітці 5 до наведеної фінансової звітності, на початок цього періоду на балансі Товариства у складі основних засобів, у тому числі, обліковувались багатопверхові 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 їх знецінення станом на 31 грудня 2016 року, що не відповідає МСФЗ. 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 60 638 тисячі гривень, а чистий прибуток збільшився б на цю суму. Відповідно балансова вартість основних засобів та нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2015 року зменшилися б на 60 638 тисячі гривень, відповідно.
3. Як зазначено в Примітці 6 до фінансової звітності, Товариство має інвестицію у дочірнє підприємство ТОВ „Корпорація Южная” (Автономна Республіка Крим) з відсотком володіння 100%. В зв'язку з анексією Автономної Республіки Крим Російською Федерацією в березні 2014 року Товариство втратило контроль над своїм дочірнім підприємством. Керівництво Товариства визнало витрати від знецінення інвестиції в ТОВ „Корпорація Южная” в сумі 9 899 тисяч гривень в складі інших витрат поточного періоду, що не відповідає МСФЗ. Якби знецінення інвестиції було визнано у відповідному періоді, інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, слід було б зменшити, а чистий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року слід було б збільшити на 9 899 тисяч гривень. Відповідно довгострокові фінансові інвестиції та нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2015 року слід було б зменшити на цю ж суму.
4. В складі інших операційних витрат поточного періоду Керівництво Товариства визнало знецінення податкового кредиту з податку на додану вартість в розмірі 58 845 тисяч гривень, який не відповідав визначенню активу на початок року, що не відповідає МСФЗ. Якби знецінення податкового кредиту було визнано у відповідному періоді, інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, слід було б зменшити, а чистий прибуток за рік слід було б збільшити на 58 845 тисяч гривень. Відповідно інші оборотні активи та нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2015 року, та чистий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, слід було б зменшити, а інші операційні витрати слід було б збільшити на цю ж суму.
5. У зв'язку з тим, що нас було призначено аудиторами Товариства протягом 2016 року, ми не мали можливості бути присутніми при проведенні інвентаризації запасів на початок року або впевнитися щодо кількості запасів балансовою вартістю 1 242 380 тисяч гривень станом на 31 грудня 2015 року іншим способом. Оскільки залишок запасів на початок періоду застосовується при визначенні фінансових результатів, ми не мали змоги визначити, чи вимагалися б коригування прибутку за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, визнаного в звіті про сукупний дохід, та суми накопиченого нерозподіленого прибутку на початок року - 31 грудня 2015 року. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, була відповідно модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, викладених у параграфі 1-4 та можливого впливу питання, викладеного у параграфі 5 „Підстави для висловлення умовно-позитивної думки“, фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Безперервність 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. Також 15 березня 2017 року указом Президента №62/2017 уведено в дію рішення РНБО України припинити переміщення вантажів через лінію зіткнення, що викликало дефіцит вугілля антрацитової групи. Крім того станом на 31 грудня 2016 року поточні зобов'язання Товариства перевищували його оборотні активи на суму 88 665 тисяч гривень. Ці умови створюють суттєву невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі без допомоги з боку уряду України. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 2 до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цієї невизначеності.

Політично-економічна ситуація в Україні

Ми звертаємо Вашу увагу на розділ Примітки 1 „Умови функціонування та економічна ситуація“ до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання, неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги ці питання.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

27 березня 2017 року

Київ, Україна



Володимир Мукомела

Реєстраційний № 17-041

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2016

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

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Підприємство	ПАТ "Центренерго"			2016	12	31
Територія	Україна		за ЄДРПОУ	22927045		
Організаційно-правова форма			за КОАТУУ	8038900000		
господарювання	Акціонерне Товариство		за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності	Виробництво електроенергії		за КВЕД	35.11		
Середня кількість працівників ¹	7 210					
Адреса, телефон	03680, м.Київ, вул.Козацька 120/4, літера "є"					
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):						
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності				v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма №1		Код за ДКУД		1801001	
Актив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	
1	2	2а	3	4	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		3 036	1 293	
первісна вартість	1001		12 524	10 471	
накопичена амортизація	1002		(9 488)	(9 178)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	263 694	263 545	
Основні засоби	1010	5	5 512 366	2 910 028	
первісна вартість	1011		5 512 366	6 642 305	
Знос	1012		-	(3 732 277)	
Інвестиційна нерухомість	1015		1 849	847	
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	6	-	9 899	
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		6	11	
Відстрочені податкові активи	1045	18	-	233 856	
Інші необоротні активи	1090		-	-	
Усього за розділом I	1095		5 780 951	3 419 479	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	7	1 345 415	1 242 380	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	628 722	1 001 923	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	9	3 040	5 476	
з бюджетом	1135		4 021	2 552	
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	241 461	106 744	
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	527 891	518 155	
Інші оборотні активи	1190	9	50 667	285 524	
Усього за розділом II	1195		2 801 217	3 162 754	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	
Баланс	1300		8 582 168	6 582 233	

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Продовження)

станом на 31 грудня 2016

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

Пасив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	480 229	480 229
Капітал у дооцінках	1405	11	2 554 404	-
Додатковий капітал	1410	11	661 438	612 989
Резервний капітал	1415	11	54 383	49 530
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11	1 484 821	1 203 882
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		5 235 275	2 346 630
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	18	46 928	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		210	210
Довгострокові забезпечення	1520	13	356 668	230 917
Цільове фінансування	1525	14	53 205	56 101
Усього за розділом II	1595		457 011	287 228
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		35 151	37 256
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12	44 350	182 556
товари, роботи, послуги	1615	15	700 268	1 099 818
рахунками з бюджетом	1620		676 732	643 661
у тому числі з податку на прибуток	1621		307 720	21 685
рахунками зі страхування	1625		7 816	10 599
рахунками з оплати праці	1630		28 344	20 907
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	832 540	1 408 207
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		30 685	44 699
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	13	159 332	346 938
Доходи майбутніх періодів	1665	14	3 051	3 213
Інші поточні зобов'язання	1690	17	371 613	150 521
Усього за розділом III	1695		2 889 882	3 948 375
Баланс	1900		8 582 168	6 582 233

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 27 березня 2017 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Головний бухгалтер

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 2016

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

Підприємство	ПАТ "Центренерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2016	12	31
			22927045		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.					
Форма №2		Код за ДКУД	1801003		

I. 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	10 696 105	6 863 846
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(8 577 279)	(6 533 534)
Валовий:				
Прибуток	2090		2 118 826	330 312
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	378 200	195 083
Адміністративні витрати	2130	22	(142 520)	(135 331)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	23	(1 364 306)	(281 415)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		990 200	108 649
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		6 006	3 786
Фінансові витрати	2250	24	(62 823)	(50 314)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(490 618)	(940)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		442 765	61 181
Збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(55 898)	(39 325)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		386 867	21 856
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 2016

(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	(31 527)	(5 003)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		3 083 599	(5 003)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	18	(555 047)	900
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		2 528 552	(4 103)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		2 915 419	17 753

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		6 972 712	5 397 832
Витрати на оплату праці	2505		755 702	603 375
Відрахування на соціальні заходи	2510		172 452	245 508
Амортизація	2515		193 808	148 085
Інші операційні витрати	2520		1 987 454	551 316
Разом	2550		10 082 128	6 946 116

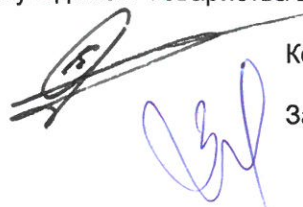
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		369 407 108	369 407 108
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		369 407 108	369 407 108
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		1,05	0,06
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		1,05	0,06
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0,06	0,04

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 27 березня 2017 року:

В.о. Генерального директора

Головний бухгалтер



Коземко О. М.

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 2016

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

Підприємство	ПАТ "Центрэнерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2016	12	31
			22927045		
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 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	11 631 866	8 859 037
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	478	4 385
Інші надходження	3095	78 764	47 047
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 269 814)	(6 989 470)
Праці	3105	(573 451)	(503 990)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(181 376)	(271 855)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(44 125)	(33 255)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 176 076)	(493 881)
Інші витрачання	3190	(165 252)	(169 013)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	301 014	449 005
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	(156 846)	(118 461)
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(156 846)	(118 461)

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 2016

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	113 690	1 143 371
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(251 896)	(1 341 389)
Сплату дивідендів	3355	(20 993)	(18 529)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(159 199)	(216 547)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(15 031)	113 997
Залишок коштів на початок року	3405	518 155	395 693
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	24 767	8 465
Залишок коштів на кінець року	3415	527 891	518 155

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 27 березня 2017 року:

В.о. Генерального директора

Головний бухгалтер

Коземко О. М.

Завальнюк І. О.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

(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	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 2016

(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 27 березня 2017 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Головний бухгалтер

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 2016

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

Підприємство ПАТ "Центренерго" за ЄДРПОУ
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2015	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал
 за 2015 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	1 202 711	-	-	2 345 459
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	-	612 989	49 530	1 202 711	-	-	2 345 459
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21 856	-	-	21 856
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(4 103)	-	-	(4 103)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(16 582)	-	-	(16 582)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-		-	-	-

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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

(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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 171	-	-	1 171
Залишок на кінець року	4300	480 229	-	612 989	49 530	1 203 882	-	-	2 346 630

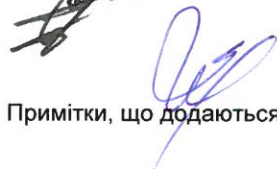
Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 27 березня 2017 року:

В.о. Генерального директора



Коземко О. М.

Головний бухгалтер



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 2016

(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 20,38% та 1,33% акцій відповідно.

Торгівля цінними паперами Публічного акціонерного товариства "Центренерго" здійснюється на біржовому та позабіржовому фондовому ринку України.

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, Солом'янський район, вул. Народного ополчення, буд. 1. Індекс 03151.

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

Основними видами діяльності Публічного акціонерного товариства "Центренерго" є виробництво електричної енергії, що постачається в оптовий ринок електричної енергії України та виробництво теплової енергії.

Середньооблікова чисельність працівників Товариства в 2016 році складала 7 210 співробітників (2015 р.: 7 759 співробітників).

Умови функціонування та економічна ситуація

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні останнім часом, тривала у 2016 році та призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

У 2014-2016 роках Україна перебувала у стані політичних та економічних потрясінь. Крим, автономна республіка у складі України, був фактично анексований Російською Федерацією. Україна також сильно постраждала в результаті розгортання сепаратистських рухів і розвалу системи правопорядку в Луганській та Донецькій областях. У 2015 та 2016 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. У кінці 2015 року Російська Федерація денонсувала Угоду про зону вільної торгівлі з Україною, і обидві країни оголосили про нові торгові обмеження.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

Станом на дату цієї звітності офіційний обмінний курс гривні до долара США становив 27,19 гривні за 1 долар США порівняно з 25,26 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2015 року. З метою запобігання подальшій девальвації гривні Національний банк України ввів ряд обмежень на операції з іноземною валютою, у тому числі тимчасову заборону виплати дивідендів в іноземній валюті, тимчасову заборону дострокового погашення заборгованості перед нерезидентами, обов'язковий продаж 75% валютної виручки, а також інші обмеження готівкових і безготівкових операцій. НБУ подовжував дію цих обмежень декілька разів протягом 2015 року. Поточні обмеження залишалися в силі до 8 червня 2016 року.

Девальвація національної валюти призвела до тиску на індекс споживчих цін. Офіційний темп інфляції в Україні за 2016 рік сягнув 12,4% (2015 р.: 43,3%).

На початку 2015 року уряд України погодив з МВФ чотирирічну програму про надання кредиту на суму 17,5 мільярда доларів США для підтримки економічної стабілізації України. У жовтні 2015 року Україна досягла угоди з більшістю кредиторів щодо реструктуризації частини зовнішнього національного боргу у сумі 15 мільярдів доларів США.

Досягнення описаної вище угоди про реструктуризацію зовнішнього боргу з більшістю кредиторів призвело до покращення кредитного рейтингу України.

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 функціонуючу філію Вуглегірську ТЕС, розташовану в Донецькій області, на кордоні з зоною проведення АТО. Балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2016 року складала 2 206 654 тис. грн. (2015 р.: 955 826 тис. грн).

Державне регулювання ринку електроенергії в Україні

В 2016 та 2015 роках державне регулювання ринку електроенергії в Україні здійснювала Національна комісія, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП").

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

В 2016 та 2015 роках були встановлені наступні тарифи:

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
2015	Січень	898,65	від 5 лютого 2015 року № 168
	Лютий	1 046,91	від 5 березня 2015 року № 772
	Березень	865,21	від 3 квітня 2015 року №1208
	Квітень	921,23	від 13 травня 2015 року № 1554
	Травень	668,15	від 12 червня 2015 року № 1755
	Червень	775,25	від 3 липня 2015 року № 1993
	Липень	844,20	від 5 серпня 2015 року № 2128
	Серпень	879,14	від 3 вересня 2015 року №2253
	Вересень	906,03	від 5 жовтня 2015 року № 2544
	Жовтень	981,25	від 4 листопада 2015 року № 2707
	Листопад	957,51	від 4 грудня 2015 року № 2929
	Грудень	1 049,71	від 6 січня 2016 року № 2

2. Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність складена на основі принципу первісної 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 та провело переоцінку основних засобів станом на 31 грудня 2016 року. Зміни до облікової політики були застосовані перспективно. Інформація щодо зміни облікової політики та вплив на фінансову звітність Товариства розкрита у Примітці 4 та 5.

Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2016 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 увійшла до реєстру вимог кредиторів складає 136 406 тис. грн. Станом на дату

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

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 розкрило судові позови щодо яких виникли потенційні зобов'язання (Примітка 26).

Крім того, станом на 31 грудня 2016 року короткострокові зобов'язання Товариства перевищували оборотні активи на 88 665 тис. грн. (2015 р.: 785 621 тис. грн.). Прибуток Товариства збільшився до 386 867 тис. грн. у порівнянні з 2015 роком (2015 р.: 21 856 тис. грн.).

У 2016 році Товариство отримало позитивні грошові потоки від операційної діяльності в розмірі 301 014 тис. грн. (2015 р.: 449 005 тис. грн.). Крім того, керівництво вважає, що Товариство буде спроможне управляти своєчасністю виплати поточних зобов'язань, так як ці зобов'язання переважно представлені кредитами українського банку, 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 2017 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 розпочато реалізацію проекту по реконструкції частини енергоблоків для переходу на вугілля спалювання марки "Г" та скорочення об'єму використання вугілля антрацитної 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 та обмеженню своїх капітальних вкладень.

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 2016 року, або які були застосовані достроково:

Міжнародні стандарти фінансової звітності ("МСФЗ")

- МСФЗ (IFRS) 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання"

Поправки до існуючих стандартів

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність" - "Облік придбання часток участі"

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

Поправки до існуючих стандартів

- Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 "Роз'яснення допустимих методів амортизації"
- Поправки до МСФЗ (IAS) 27 "Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності"
- "Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр."
- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Ініціатива в сфері розкриття інформації"
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 "Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію"

Удосконалення до МСФЗ
(IFRS) 5, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ
(IAS) 19, МСФЗ (IAS) 34

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 і тлумачення	Набувають чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після
• МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	1 січня 2018 року
• МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з покупцями"	1 січня 2018 року
• МСФЗ 16 "Оренда"	1 січня 2019 року
• Поправки до МСФЗ (IAS) 40 "Переведення інвестиційної нерухомості"	1 січня 2018 року
• Тлумачення КТМФЗ 22 "Операції в іноземній валюті і облік авансів"	1 січня 2018 року
• "Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр."	1 січня 2017 року / 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
• Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 "Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій"	1 січня 2018 року
• Поправки до МСБО 12 "Податки на прибуток" – Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків	1 січня 2017 року
• Поправки до МСФЗ (IAS) 7 "Ініціатива в сфері розкриття інформації"	1 січня 2017 року
• Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" і МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" (2011) – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дату набуття чинності не визначено

Наразі керівництво Товариства здійснює оцінку впливу застосування цих поправок та стандартів на майбутні фінансові звітності Товариства.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

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.

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

Судження

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

Оцінки та припущення

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

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

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

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

Наприкінці грудня 2014 року Верховна Рада України прийняла закон, згідно з яким до Податкового кодексу були внесені суттєві зміни, які набули чинності з 1 січня 2015 року.

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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

Переоцінка основних засобів

Товариство залучило 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.

Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання та залишкової вартості об'єктів основних засобів та нематеріальних активів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання та залишкової вартості 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.

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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, Керівництвом було прийнято рішення відобразити станом на 31 грудня 2016 року резерв під знецінення даної інвестиції.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

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

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

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

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

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

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.

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.

Резерв сумнівної заборгованості

Товариство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передоплат, 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 2016 року Товариство має прострочену дебіторську заборгованість державного підприємства "Енергоринок" в сумі 904 513 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. На момент випуску даної фінансової звітності вказана заборгованість державного підприємства "Енергоринок" залишається простроченою. Товариство не має законодавчо затвердженого механізму для стягнення даної заборгованості. Керівництво вважає таку заборгованість сумнівною, тому станом на 31 грудня 2016 року по даній простроченій заборгованості в звітності відображено резерв під знецінення дебіторської заборгованості.

Розрахунки за претензіями

Станом на 31 грудня 2016 року в складі іншої поточної дебіторської заборгованості відображені розрахунки за претензіями, що представлені сумою вимог до постачальників. На момент випуску фінансової звітності по даним претензіям проходить розгляд скарги Товариства у міжнародному арбітражному суді.

На думку Керівництва, є достатні підстави вважати, що Товариство зможе узгодити питання з постачальником. Однак строки, а також результат триваючого судового спору між Товариством та постачальником, про який було згадано вище, залишаються невизначеними.

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 2016

(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 вартість станом на дату переходу до МСФЗ, а саме 1 січня 2012 року. Керівництво використало результати оцінки основних засобів, виконаної незалежними професійними оцінювачами, для визначення їхньої справедливої вартості у 2000 та 2001 році.

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

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

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

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

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

(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 2016

(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, дискontованих 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, розподіленим 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 2016

(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 2016

(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. Дискреційні пенсії та інші виплати після виходу на пенсію включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про сукупний дохід.

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 прогновної 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.

Актуарні 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 2016

(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 (відшкодуванню 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 2016 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18% (2015 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 2016

(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 2016 року та за рік, який закінчився на зазначену дату, доходи від сегменту "Виробництво та реалізація електроенергії" становлять 99% (2015 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.

Перегляд порівняльних даних

В даній фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року в порівняльних даних за 2015 рік були внесені зміни в класифікацію окремих елементів статей "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)" та "Інші операційні витрати".

Дані коригування порівняльних даних були проведені в межах однієї статті та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

(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 2016, представлений наступним чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Первісна або справедлива вартість					
Станом на 31 грудня 2014	2 021 163	3 615 517	96 204	1 082 524	6 815 408
Надходження	-	-	1 380	91 695	93 075
Вибуття	-	(2 080)	(553)	-	(2 633)
Введення в експлуатацію	9 968	900 650	56	(910 674)	-
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)	-
Переміщення	(16 841)	16 841	-	-	-
Вплив зміни в зобов'язанні з рекультивації золівдвалів (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
Накопичення амортизації та знецінення					
Станом на 31 грудня 2014	(1 266 972)	(2 252 673)	(66 834)	-	(3 586 479)
Нараховано за рік	(50 378)	(91 863)	(5 153)	-	(147 394)
Вибуло	-	1 047	549	-	1 596
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)
Вибуло	4 225	89	1 711	-	6 025
Переміщення	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	-	-	-	-	-
Балансова вартість					
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
Станом на 31 грудня 2014	754 191	1 362 844	29 370	1 082 524	3 228 929

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2016 року становила 4 298 тис. грн. (2015 р.: 49 072 тис. грн.).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

Капіталізовані витрати на позики

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року сума надходжень незавершеного будівництва включала капіталізовані відсотки у сумі 51 622 тис. грн. Відсоткові ставки за кредитами, які використовуються для визначення суми витрат по кредитам, що підлягають капіталізації, склали в 2015 році 16,99% і 20,35%.

Повністю амортизовані об'єкти

Станом на 31 грудня 2015 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 242 216 тис. грн.

Основні засоби в якості забезпечення

Станом на 31 грудня 2016 року та на 31 грудня 2015 року відсутні основні засоби, що були використані в якості забезпечення одержаних кредитів. (Примітка 12).

Передоплати за основні засоби

Станом на 31 грудня 2016 року передоплати за основні засоби становили 51 983 тис. грн. (2015 р.: 19 766 тис. грн.).

Основні засоби, які тимчасово не використовуються

Станом на 31 грудня 2016 року балансова вартість об'єктів, які тимчасово не використовуються, становила 57 265 тис. грн. (2015 р.: 22 349 тис. грн.).

Переоцінка основних засобів

Основні засоби Товариства, починаючи з 31 грудня 2016 року, оцінюються за справедливою вартістю на кінець звітного періоду.

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

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%)

Якщо б основні засоби обліковувалися за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення, їх балансова вартість станом на 31 грудня 2016 року була б наступною:

	Ієрархія справедливої вартості	Справедлива вартість	Балансова вартість, якщо відображаються за історичною вартістю
Будівлі та споруди	Рівень 3	2 281 095	727 317
Машини та обладнання	Рівень 3	3 147 388	2 125 941
Інші основні засоби	Рівень 3	83 883	23 743

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" відображена за попередньою балансовою вартістю станом на попередні звітні дати в сумі 9 899 тисяч гривень.

У зв'язку з невизначеністю відносно строків подальшого відновлення контролю над підприємством, Керівництвом було прийнято рішення про відображення станом на 31 грудня 2016 року резерву під знецінення даної інвестиції.

В той же час Керівництво продовжує вживати можливі заходи для відновлення контролю над підприємством та його активами в Криму.

7. Запаси

Станом на 31 грудня 2016 року запаси були представлені наступним чином:

	2016	2015
Паливо	1 008 489	1 027 860
Запасні частини та будівельні матеріали	188 402	125 908
Сировина та витратні матеріали	137 250	84 498
Інші запаси	11 274	4 114
Всього	1 345 415	1 242 380

Станом на 31 грудня 2015 року запаси балансовою вартістю 310 500 тис. грн. були використані в якості забезпечення одержаних кредитів (Примітка 12).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

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

Станом на 31 грудня 2016 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	2016	2015
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в тому числі:		
за електроенергію	601 651	985 304
за теплоенергію	23 839	9 760
за інші товари та послуги	3 232	6 859
Всього	628 722	1 001 923

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 912 110 тис. грн. (2015 р.: 7 920 тис. грн.).

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

	2016	2015
Залишок на 1 січня	7 920	8 455
Нарахування протягом року	905 424	780
Використання резерву	(1 234)	(1 315)
Залишок на 31 грудня	912 110	7 920

Станом на 31 грудня 2016 року сума резерву під знецінення дебіторської заборгованості включає резерв по простроченій заборгованості Державного підприємства "Енергоринок" з терміном прострочки до 1,5 років в сумі 483 200 тис.грн. та з терміном прострочки понад 1,5 роки в сумі 421 313 тис.грн.

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

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

Станом на 31 грудня 2016 року, аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення наведено у наступній таблиці:

	Всього	Не простро-чені та не знецінені	<30 днів	Прострочені, але не знецінені			
				30-90 днів	90-180 днів	180-360 днів	>360 днів
2016	628 722	628 722	-	-	-	-	-
2015	1 001 923	411 591	59 701	1 171	103 142	422 520	3 798

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

(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 2016 року дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	2016	2015
Передоплати постачальникам, в тому числі:		
за паливо	103 500	102 436
за інші товари та послуги	3 040	5 476
Розрахунки за претензіями	102 776	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	35 185	4 308
Інші оборотні активи	50 667	285 524
Всього	295 168	397 744

Розрахунки за претензіями представлені сумою вимог до постачальників за порушення умов договору. На момент випуску фінансової звітності по даним претензіям проходить розгляд скарги Товариства.

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 2016 року	50 667	37 189	-	13 478
31 грудня 2015 року	285 524	90 012	195 512	-

Залишки по рахунках дебіторської заборгованості за виданими авансами, іншої поточної дебіторської заборгованості та інших оборотних активів відображені за вирахуванням резерву під знецінення, який складає 22 964 тис. грн. (2015 р.: 2 184 тис. грн.).

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

	2016	2015
Залишок на 1 січня	2 184	2 184
Нарахування протягом року	21 087	-
Використання резерву	(307)	-
Залишок на 31 грудня	22 964	2 184

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2016 року грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	2016	2015
Грошові кошти на поточних банківських рахунках	266 158	3 779
Короткострокові депозити до 3-х місяців	-	312 000
Грошові кошти в касі	21	4
	266 179	315 783
Грошові кошти, обмежені у використанні	261 712	202 372
Всього	527 891	518 155

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

Станом на 31 грудня року 2016 року грошові кошти, обмежені у використанні включали покриті акредитиви, які доступні виключно для забезпечення оплати поставок палива іноземними постачальниками у сумі 261 712 тис. грн. (9 625 тис. доларів США за обмінним курсом на 31 грудня 2016 року). Станом на 31 грудня 2015 року - 202 372 тис. грн, або 8 432 тис. доларів США за курсом на 31 грудня 2015 року.

Станом на 31 грудня року 2016 року грошові кошти на поточних банківських рахунках були розміщені у гривнях в українських державних банках.

11. Власний капітал

Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2016 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. (2015 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 2016 року капітал у дооцінках складається з дооцінки основних засобів в сумі 2 554 404 тис. грн., що виникла в результаті незалежної оцінки основних засобів станом на 31 грудня 2016 з залученням незалежного професійного оцінювача.

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2016 року додатковий капітал Товариства складається з активів, що не підлягають приватизації у сумі 6 017 тис. грн. (2015 р.: 10 817 тис. грн.) та фонду розвитку виробництва у сумі 655 421 тис. грн. (2015 р.: 602 172 тис. грн.).

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

В 2016 році до фонду розвитку виробництва було спрямовано 5% чистого прибутку, отриманого за результатами господарської діяльності в 2014 та 2015 році, що складає 53 249 тис. грн.

В 2015 році чистий прибуток до фонду розвитку виробництва не спрямовувався.

Резервний капітал

Товариство формує резервний капітал на підставі рішень Загальних зборів акціонерів.

В 2016 році до резервного капіталу було спрямовано 5% чистого прибутку, отриманого за результатами господарської діяльності в 2014 та 2015 році, що складає 4 853 тис. грн.

В 2015 році чистий прибуток до резервного капіталу не спрямовувався.

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 2016

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

Дивіденди

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.

16 червня 2015 року на засіданні Дирекції було прийнято рішення про виплату дивідендів на державну частку акцій за результатами діяльності Товариства за 2014 рік у сумі 16 582 тис. грн., що становило 0,04 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 2016 році дорівнювала 1,05 гривень (2015 р.: 0,06 гривень).

12. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2016 року кредити та позики були представлені наступним чином:

	Валюта	Номінальна відсоткова ставка	Дата видачі	Термін сплати	2016	2015
Довгострокові кредити банків						
ПАТ "Державний ощадний банк України"	Гривня	20,35%	2012	2018	44 350	95 872
ПАТ "Державний ощадний банк України"	Гривня	16,99%	2011	2016	-	86 684
Всього довгострокові кредити					44 350	182 556
<i>За вирахуванням поточної частини довгострокових кредитів</i>					<i>(44 350)</i>	<i>(182 556)</i>
Поточна частина довгострокових кредитів					44 350	182 556
					44 350	182 556

Станом на 31 грудня 2016 року невикористана частина кредитів, доступна для Товариства, становила 111 260 тис. грн. (2015 р.: 574 760 тис. грн.).

Дотримання ковенант

Деякі кредитні угоди містять фінансові та нефінансові умови по відношенню до Товариства. Ці умови передбачають собою обмеження щодо певних операцій та інші обмеження.

Відповідно до кредитних умов з ПАТ "Державний ощадний банк України" в разі не продовження до 01 січня дії Закону України 2711-IV від 23 червня 2005 року "Про заходи, спрямовані на забезпечення сталого функціонування підприємств паливно-енергетичного комплексу" на кожний наступний календарний рік, протягом 30 календарних днів Товариство повинно довгостроково погасити кредитну заборгованість за рахунок власних коштів. Оскільки дія Закону на вказану дату не була продовжена, позика банку була представлена в якості кредиту за вимогою.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

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

<i>Тип забезпечення</i>	2016	2015
Запаси (Примітка 7)	-	310 500
Майбутні грошові надходження за доходами від реалізації	1 467 000	3 727 500
<i>Заставоутримувач</i>	2016	2015
ПАТ "Державний ощадний банк України"	1 467 000	4 038 000

13. Довгострокові та поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2016 року довгострокові та поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	Зобов'язання з рекультивації золовідвалів	Зобов'язання з пенсійного забезпечення	Забезпечення за судовими процесами	Забезпечення на виплату відпусток	Всього
31 грудня 2014 року	101 145	109 670	190 576	2 807	404 198
Нараховано за рік	-	9 577	153 551	63 156	226 283
Амортизація дисконту	18 712	18 644	-	-	37 356
Використано або сплачено	-	(31 834)	-	(63 152)	(94 985)
Зміни у оцінках	-	5 003	-	-	5 003
31 грудня 2015 року	119 857	111 060	344 127	2 811	577 855
Нараховано за рік	-	10 297	33 520	148 462	192 279
Амортизація дисконту	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 року	205 633	151 035	128 930	30 402	516 000
Довгострокова частина	119 857	111 060	-	-	230 917
Поточна частина	-	-	344 127	2 811	346 938
31 грудня 2015 року	119 857	111 060	344 127	2 811	577 855
Довгострокова частина	205 633	151 035	-	-	356 668
Поточна частина	-	-	128 930	30 402	159 332
31 грудня 2016 року	205 633	151 035	128 930	30 402	516 000

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:

	2016	2015
Ставка дисконту	16%	18,5%
Довгострокова ставка інфляції	6%-15%	6%-10%
Вартість рекультивації, тис. грн./га	2 760	2 260

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

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

	2016	2015
Збільшення/зменшення ставки дисконту на 1%	(34 230)/41 497	(20 394)/24 827
Збільшення/зменшення ставки інфляції на 1%	45 332/(37 427)	27 465/(22 514)
Збільшення/зменшення вартості рекультивації на 1%	2 056/(2 056)	1 199/(1 199)

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:

	2016	2015
Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 1 січня	111 060	109 670
Вартість поточних послуг	10 297	9 577
Процентні витрати по зобов'язаннях з пенсійного забезпечення	18 880	18 644
Виплачені пенсії	(18 214)	(17 176)
Вартість раніше виконаних робіт	(2 515)	(14 658)
Переоцінка зобов'язань в іншому сукупному доході	31 527	5 003
Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 31 грудня	151 035	111 060

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

	2016	2015
Ставка дисконту	15%	17%
Темп росту заробітної плати	8%-15%	8%-15%
Темп плинності персоналу	2,5%-15%	2,5%-15%

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

	2016	2015
Збільшення/зменшення дисконтної ставки на 1%	(7 221)/7 967	(4 857)/5 337
Збільшення/зменшення заробітної плати на 1%	513/(489)	381/(363)
Збільшення/зменшення плинності персоналу на рівні 25%	(289)/309	(115)/120

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.

Забезпечення на виплату відпусток

Станом на 31 грудня 2016 року забезпечення на виплату відпусток працівникам склали 30 402 тис. грн. (2015 р.: 2 812 тис. грн.).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

(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.

	2016	2015
Державні гранти та субсидії	56 256	59 314
Всього	56 256	59 314
Довгострокові зобов'язання	53 205	56 101
Поточні зобов'язання	3 051	3 213
Всього	56 256	59 314

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 2016 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги була представлена наступним чином:

	2016	2015
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, в тому числі:		
за паливо	492 966	870 475
за придбання основних засобів	25 616	86 559
за інші товари та послуги	181 686	142 784
Всього	700 268	1 099 818

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 2016 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами була представлена наступним чином:

	2016	2015
Аванси одержані за електроенергію	830 856	1 406 598
Інші аванси одержані	1 684	1 609
Всього	832 540	1 408 207

Станом на 31 грудня 2016 року аванси отримані включають аванси отримані від Державного підприємства "Енергоринок", в сумі 830 856 тис. грн. (2015 р.: 1 406 598 тис. грн.) (Примітка 27).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

17. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2016 року інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	2016	2015
Кредиторська заборгованість по рішенням суду	183 733	130 883
Зобов'язання з ПДВ, відображені за касовим методом	153 897	-
Розрахунки за договорами поруки	11 020	11 675
Позика Міністерства фінансів України	3 030	3 030
Інші зобов'язання	19 933	4 933
Всього	371 613	150 521

Станом на 31 грудня 2016 року інші поточні зобов'язання включають податкові зобов'язання в сумі 153 897 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:

	2016	2015
Поточний податок на прибуток	330 161	25 825
Відстрочений податок	(274 263)	13 500
Всього	55 898	39 325

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

	2016	2015
Прибуток до оподаткування	442 765	61 181
Витрати з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2015 р.: 18%)	79 698	11 013
Інші різниці	(23 800)	28 312
Витрати з податку на прибуток	55 898	39 325

Відстрочені податки станом на 31 грудня включали:

	2016	2015
Основні засоби	(306 017)	192 291
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	168 313	-
Забезпечення	90 776	41 565
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(46 928)	233 856

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

Інформація про рух відстрочених податкових активів представлена наступним чином:

	2016	2015
Відстрочені податкові активи станом на початок року	233 856	246 456
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі прибутку або збитку	274 263	(13 500)
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі інших сукупних доходів	(555 047)	900
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на кінець року	(46 928)	233 856

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 та дебіторська заборгованість за виданими авансами – різниці в оцінці, включаючи резерв сумнівних боргів, різниці в періоді визнання;

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 золовідвалів - різниці в принципах визнання.

Товариство визнало відстрочені податкові активи, базуючись на судженнях керівництва, що існує ймовірність того, що Товариство буде здатне реалізувати ці тимчасові різниці у майбутньому.

Виплата Товариством дивідендів своїм акціонерам має відповідні податкові наслідки щодо податку на прибуток. За 2016 рік Товариство визнало витрати з податку на прибуток, що пов'язані з виплатою дивідендів, в сумі 7 080 тис. грн. (2015 р.: 3 056 тис. грн.).

19. Чистий дохід від реалізації продукції

Чистий дохід від реалізації продукції представлений наступним чином:

	2016	2015
Електроенергія	10 633 138	6 819 545
Теплоенергія	62 967	44 301
Всього	10 696 105	6 863 846

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

Теплова енергія реалізується комунальним господарствам міст, де розташовані теплові електростанції.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

20. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

	2016	2015
Матеріальні витрати	(6 916 062)	(5 366 807)
Витрати на оплату праці	(785 705)	(721 991)
Податки, крім податку на прибуток	(542 355)	(249 202)
Амортизація	(189 499)	(143 260)
Послуги підрядників і постачальників	(86 723)	(50 511)
Інші витрати	(56 935)	(1 763)
Всього	(8 577 279)	(6 533 534)

21. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

	2016	2015
Зміни у забезпеченнях за судовими справами	227 152	-
Відсотковий дохід	47 055	26 196
Дохід від курсових різниць	35 663	43 555
Списання кредиторської заборгованості	23 011	4 663
Дохід від реалізації запасів	3 956	9 982
Сторнування резерву сумнівних боргів	1 432	1 303
Державні субсидії та компенсації	474	52 561
Дохід від списання ПДВ	-	19 273
Інші доходи	39 457	37 550
Всього	378 200	195 083

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

	2016	2015
Витрати на оплату праці	(108 762)	(99 619)
Послуги підрядників і постачальників	(25 091)	(18 375)
Податки, крім податку на прибуток	(2 604)	(2 056)
Матеріальні витрати	(2 238)	(2 037)
Амортизація	(1 485)	(2 157)
Інші витрати	(2 340)	(11 087)
Всього	(142 520)	(135 331)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

23. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

	Примітки	2016	2015
Створення резерву сумнівних боргів та списання безнадійної заборгованості	8, 9	(926 575)	(783)
Зменшення корисності ПДВ до відшкодування		(177 131)	-
Донарахування витрат згідно судових рішень		(75 763)	-
Забезпечення витрат по судових справах	13	(33 520)	(153 558)
Витрати на оплату праці		(33 687)	(27 273)
Матеріальна допомога у зв'язку з виходом на пенсію		(18 207)	(688)
Витрати від операційних курсових різниць		(15 733)	(41 658)
Матеріальні витрати		(14 283)	(28 988)
Утримання соціальної інфраструктури та соціальні витрати		(5 098)	(19 288)
Амортизація		(2 824)	(2 668)
Реалізація запасів		(1 565)	-
Інші витрати		(59 920)	(6 511)
Всього		(1 364 306)	(281 415)

24. Фінансові витрати

Фінансові витрати представлені наступним чином:

	Примітки	2016	2015
Амортизація дисконту за забезпеченнями	13	(41 053)	(37 356)
Проценти за банківськими кредитами та позиками		(21 770)	(12 958)
Всього		(62 823)	(50 314)

25. Інші витрати

	Примітки	2016	2015
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		(170)	(940)
Всього		(490 619)	(940)

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 2016

(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 визначає потенційні зобов'язання, нарахування яких, згідно з оцінками керівництва, не є обов'язковим. Такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, і Товариство буде зобов'язане визнати додаткові суми збитків.

Станом на 31 грудня 2016 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 2016 року загальна сума позовних вимог складає 153 677 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 2016 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 2016 року та 31 грудня 2015 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 2016 рік до 01 жовтня 2017 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 2016

(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. Розгляд судом даної справи призначено на 17 жовтня 2017 року. Керівництво Товариства на момент затвердження даної фінансової звітності не має можливості достовірно оцінити можливі результати розгляду даної судової справи.

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 строком дії до 21 травня 2019 року.

Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами здійснюється за ліцензією НКРЕКП серії АД № 041970 від 01 лютого 2013 року строком дії до 13 лютого 2018 року.

Постачання теплової енергії здійснюється за ліцензією НКРЕКП серії АД № 041967 від 01 лютого 2013 року строком дії до 13 лютого 2018 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 2016 року, Товариство згідно "Прогнозного балансу електроенергії ОЕС України", затвердженого Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, мало виробити 9 938 мільйонів кВт/годин, фактичне виробництво склало 8 896 мільйонів кВт/годин електроенергії (2015: 8 422 мільйонів кВт/годин електроенергії відповідно). Максимально можлива виробнича потужність енергоблоків Товариства становить 53 338 мільйонів кВт/годин.

Згідно з Прогнозним балансом Міністерства енергетики та вугільної промисловості України Товариство має виробити 8 657 мільйонів кВт/годин електроенергії за період із січня до грудня 2017 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 2016

(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 2016 року Товариство мало зобов'язання щодо придбання основних засобів у сумі 324 тис. грн. (2015 р.: 360 тис. грн.)

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;
- Державне підприємство "Енергоринок"; Державне підприємство "Вугілля України"; ПАТ "Державний ощадний банк України"; Міністерство фінансів України; Державне агентство резерву України; Державне підприємство "Укрінтеренерго"; НАК "Нафтогаз України" та інші.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, представлена у таблицях нижче.

Доходи від реалізації, закупівлі та фінансові витрати

	2016	2015
Чистий дохід від реалізації продукції	10 633 138	6 819 545
Закупівлі та інші витрати	2 432 418	2 365 819
Фінансові витрати	21 770	12 958

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

	2016	2015
Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	-	9 899
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	601 651	985 737
Інша поточна дебіторська заборгованість	128 921	73 075
Грошові кошти та їх еквіваленти	527 834	518 075
Інші довгострокові зобов'язання	(210)	(210)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(44 350)	(182 556)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(100 868)	(469 128)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(830 856)	(1 406 598)
Інші поточні зобов'язання	(141 184)	(102 500)

Суми заборгованості пов'язаних сторін наведені за вирахуванням резерву у розмірі 930 422 тис. грн. (2015: 246 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 2016 року Керівництво відобразило резерв під знецінення інвестиції в ТОВ "Корпорація Южная".

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2016 року складався в середньому із 8 осіб (2015: 9 осіб). У 2016 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові поточні премії і становила 5 278 тис. грн. (2015: 3 616 тис. грн.).

Дивіденди

Дивіденди до виплати станом на 31 грудня 2016 року становили 30 685 тис. грн. (2015 р.: 44 699 тис. грн.).

Дивіденди, нараховані протягом 2016 року за результатами діяльності Товариства в 2014 та 2015 роках, становлять 22 370 тис. грн. (2015 р.: 16 582 тис. грн.) (Примітка 11).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

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 2016 року у Товариства не було кредитів та позик з плаваючою відсотковою ставкою (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 також отримує позики в іноземних валютах. 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 залишалися незмінними.

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

	Зростання/ (зниження) курсу обміну валют	Ефект на прибуток до оподаткування
31 грудня 2016 року		
Гривня/долар США	10,00%	27 051
Гривня/долар США	-10,00%	(27 051)
31 грудня 2015 року		
Гривня/долар США	30,00%	35 799
Гривня/долар США	-10,00%	(11 933)

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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

При управлінні грошовими потоками та кредитними ризиками Товариство відстежує рівень кредитоспроможності фінансових установ, в яких розміщує власні грошові кошти на депозитах та поточних рахунках. Товариство в основному співпрацює з найбільшими державними банками.

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

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	2016	2015
ПАТ "Державний ощадний банк України"	B- (Fitch)	527 834	205 694
ПАТ "Укресімбанк"	CCC (Fitch)	-	312 381
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	57	80
Разом грошові кошти та їх еквіваленти		527 891	518 155

Ризик концентрації

Для Товариства властивий ризик концентрації щодо торгової дебіторської заборгованості за електроенергію оскільки 98% від усієї торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2016 року (2015 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 продукції становив дохід від реалізації Державному підприємству "Енергоринок" (2015 р.: 99%).

Ризик управління капіталом

Товариство розглядає акціонерний капітал і позики як основне джерело фінансування.

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

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

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

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

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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

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
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	700 268	-	-	700 268
Інші поточні зобов'язання	186 763	33 963	-	-	220 746
	240 138	734 231	-	210	974 599

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2015 року був представлений таким чином:

2015	За вимогою	Протягом 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Кредити та позики	-	211 912	9 792	-	221 704
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	210	210
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	334 531	765 287	-	-	1 099 818
Інші поточні зобов'язання	133 913	16 608	-	-	150 521
	468 444	993 807	9 792	210	1 472 253

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2016 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 вищевказаній основі.

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

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

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

Зміна оптової ринкової ціни електричної енергії

Відповідно до законів України "Про електроенергетику", "Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг", Порядку формування прогнозованої оптової ринкової ціни електричної енергії, затвердженого постановою НКРЕКП від 03 березня 2016 року № 289, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, постановою від 23 березня 2017 року №337 знизилу прогнозовану оптову ринкову ціну електричної енергії в 2017 році до рівня 1 353,66 грн за 1 МВт·год. (без ПДВ) з наступною розбивкою на квартали:

I квартал – 1 341,57 грн за 1 МВт·год (без ПДВ);

II квартал – 1 341,57 грн за 1 МВт·год (без ПДВ);

III квартал – 1 365,72 грн за 1 МВт·год (без ПДВ);

IV квартал – 1 365,72 грн за 1 МВт·год (без ПДВ).

Дефіцит вугілля, необхідного для роботи електростанцій

Після звітної дати Товариство зустрілось з труднощами, пов'язаними з браком необхідних об'ємів антрацитового вугілля для забезпечення стабільної роботи теплоелектростанцій. 15 березня 2017 року указом Президента №62/2017 уведено в дію рішення Ради національної безпеки і оборони України щодо припинення переміщення вантажів через лінію зіткнення у межах Донецької та Луганської областей. Керівництво Товариства продовжує пошуки шляхів диверсифікації поставок необхідної марки вугілля, в тому числі за рахунок імпорту.

Прострочення дебіторської заборгованості Державного підприємства "Енергоринок"

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності дебіторська заборгованість Державного підприємства "Енергоринок" за поставлену в січні 2017 року електроенергію була прострочена в сумі 166 997 тис.грн.

Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, була затверджена до випуску та підписана Керівництвом 27 березня 2017 року.