

Публічне акціонерне товариство
“Донбасенерго”
Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2017 р.

Ця фінансова звітність складається з 79 сторінок

Зміст

Звіт незалежного аудитора	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів	12
Звіт про власний капітал	14
Примітки до фінансової звітності	17

ПрАТ "КПМГ Аудит"
вул. Московська, 32/2, 17-й поверх
01010 Київ,
Україна
Тел.: + 380 44 490 5507
Факс: + 380 44 490 5508
E-mail info@kpmg.ua

Звіт незалежних аудиторів

Наглядовій Раді
Публічного акціонерного товариства "Донбасенерго"

Відмова від висловлення думки

Ми були залучені до аудиту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Донбасенерго" (далі - Товариство), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р., звіти про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), про рух грошових коштів і про власний капітал за рік, що закінчився цю дату, та примітки до них, які включають важливі аспекти облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Ми не висловлюємо думку щодо фінансової звітності, яка додається. У зв'язку з суттєвістю питань, описаних у розділі "Основа для відмови від висловлення думки", ми не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Основа для відмови від висловлення думки

Як зазначено у Примітці 2(в) до фінансової звітності, Товариство отримало чистий прибуток у сумі 57,313 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (31 грудня 2016 р. (перераховано): чистий збиток 225,376 тисяч гривень), і на зазначену дату його поточні зобов'язання перевищують його оборотні активи на 1,813,604 тисячі гривень, а кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на суму 1,512,102 тисячі гривень та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на суму 46,988 тисяч гривень є простроченими (31 грудня 2016 р. (перераховано): 2,257,024 тисячі гривень, 1,370,156 тисяч гривень і 231,626 тисяч гривень відповідно). Крім того, як зазначено у Примітці 1(б) до фінансової звітності, 21 березня 2017 року Товариство оголосило про втрату контролю над операціями Старобешівської ТЕС і частини його структурних підрозділів на території, яка не контролюється українською владою. Ці обставини, в поєднанні з іншими питаннями, про які йдеться у Примітках 1(б) та 2(в), вказують на існування суттєвих невизначеностей, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність.

Крім того, як зазначено у Примітках 1(б) і 2(в) до фінансової звітності, суттєва частина виробничих потужностей Товариства знаходиться на території Донецької області, де продовжуються збройні зіткнення, що призвели до окупації багатьох міст озброєними прибічниками самопроголошеної республіки на частині території Донецької області. В результаті цього органи влади України не можуть забезпечити

виконання законів України на цій території. Поточна ситуація та відповідні суттєві невизначеності не дозволяють нам виконати достатні та прийнятні аудиторські процедури стосовно дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, відображеної у сумі 23,615 тисяч гривень (31 грудня 2016 р.: 30,092 тисячі гривень), зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності, відображених у сумі 143,726 тисяч гривень, довгострокових забезпечень, відображених у сумі 18,255 тисяч гривень, кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, відображеної у сумі 677,533 тисячі гривень (31 грудня 2016 р.: 666,345 тисяч гривень), поточних забезпечень, відображених у сумі 248,940 тисяч гривень (31 грудня 2016 р. (перераховано): 406,674 тисячі гривень) на 31 грудня 2017 р. та основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, відображених у сумі 901,174 тисячі гривень, запасів, відображених у сумі 199,512 тисяч гривень, поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування, відображеної у сумі 5,016 тисяч гривень, і з оплати праці, відображеної у сумі 17,777 тисяч гривень на 31 грудня 2016 р., та чистих доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відображених у сумі 672 тисячі гривень (31 грудня 2016 р.: 128,568 тисяч гривень), собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), відображеної у сумі 7,338 тисяч гривень (31 грудня 2016 р.: 102,580 тисяч гривень), інших операційних доходів, відображених у сумі 961,077 тисяч гривень (31 грудня 2016 р.: 1,635,743 тисячі гривень), адміністративних витрат, відображених у сумі 5,341 тисяча гривень (31 грудня 2016 р.: 52,918 тисяч гривень), інших операційних витрат, відображених у сумі 1,025,392 тисячі гривень (31 грудня 2016 р. (перераховано): 3,014,428 тисяч гривень), інших доходів, відображених у сумі 3,513 тисяч гривень (31 грудня 2016 р.: 6,263 тисячі гривень) і інших витрат, відображених у сумі 887,601 тисяча гривень (31 грудня 2016 р.: 2,707 тисяч гривень) за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. та витрат на збут, відображених у сумі 11,115 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала необхідність у коригуванні вартості зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та довгострокових забезпечень на 31 грудня 2017 р., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та поточних забезпечень на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р., основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, запасів, поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування і з оплати праці на 31 грудня 2016 р., чистих доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), інших операційних доходів, адміністративних витрат, інших операційних витрат, інших доходів та інших витрат за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р., витрат на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., та відповідних елементів, що формують баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р., звіти про фінансові результати (про сукупний дохід), про рух грошових коштів і про власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 р. та 2016 р.

Станом на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 р. існували ознаки того, що вартість відшкодування основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, які відносяться до території, підконтрольної українській владі, може бути нижчою за їх балансову вартість, відображену у сумі 923,320 тисяч гривень та 846,756 тисяч гривень відповідно. Через поточну ситуацію та відповідні невизначеності, про які йдеться у першому параграфі розділу "Основа для відмови від висловлення думки", ми не мали можливості оцінити обґрунтованість припущень, що лежали в основі оцінки вартості очікуваного відшкодування основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 р. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба у коригуванні вартості основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, на 31 грудня

2016 р. та 1 січня 2016 р. та елементів, що формують звіти про фінансові результати (про сукупний дохід) і про власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р.

Товариство не має достатніх облікових даних щодо первісної вартості основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, балансова вартість яких склала 33,501 тисяча гривень на 31 грудня 2017 р. (31 грудня 2016 р.: 37,223 тисячі гривень). Ми не мали можливості перевірити альтернативним шляхом балансову вартість основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, у сумі 33,501 тисяча гривень на 31 грудня 2017 р. (31 грудня 2016 р.: 37,223 тисячі гривень). У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба у коригуванні вартості основних засобів на 31 грудня 2017 р. та 2016 р. та елементів, що формують звіти про фінансові результати (про сукупний дохід) і про власний капітал за роки, що закінчилися цими датами.

Наш звіт щодо фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., висловлював відмову від надання думки.

Інші питання

Існують ознаки того, що вартість відшкодування незавершених капітальних інвестицій, що відносяться до території, підконтрольної українській владі, може бути меншою за балансову вартість, відображену у сумі 1,104,332 тисячі гривень на 31 грудня 2017 р. (31 грудня 2016 р.: 865,582 тисячі гривень, 1 січня 2016 р.: 394,824 тисячі гривень). Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 36 "Зменшення корисності активів", у випадку існування таких ознак управлінський персонал здійснює належну оцінку очікуваної вартості відшкодування. Така оцінка не була здійснена. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на фінансову звітність не був визначений.

Зареєстрований (пайовий) капітал Товариства був сформований у період, коли економіка України вважалася гіперінфляційною. Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції", у випадку, якщо функціональна валюта підприємства є гіперінфляційною, показники його фінансової звітності мають бути перераховані таким чином, щоб усі немонетарні статті були представлені в одиниці виміру, що діяла на звітну дату. Таке перерахування не було здійснене. Якби таке перерахування було здійснене, акціонерний капітал та накопичений збиток збільшилися б на 362,045 тисяч гривень на 31 грудня 2017 р. (31 грудня 2016 р.: 362,045 тисяч гривень).

Як зазначено у Примітці 29, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, відображена у сумі 1,512,102 тисячі гривень на 31 грудня 2017 р., є простроченою (31 грудня 2016 р.: 1,370,156 тисяч гривень, 1 січня 2016 р.: 1,042,102 тисячі гривень). Договорами з постачальниками та українським законодавством передбачені штрафи та пені за несвоєчасні розрахунки. Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", якщо існує юридичне або конструктивне зобов'язання, Товариство повинно оцінити суму майбутнього відтоку економічних вигід для цілей погашення цього зобов'язання. Така оцінка не була здійснена відносно штрафів та пені, які відносяться до кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 354,889 тисяч гривень на 31 грудня 2017 р. (31 грудня 2016 р. (перераховано): 235,342 тисячі гривень, 1 січня 2016 р. (перераховано): 344,332 тисячі гривень). Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не був визначений.

На 31 грудня 2017 р. Товариство визнало відстрочені податкові активи у сумі 299,927 тисяч гривень (31 грудня 2016 р. (перераховано): 461,179 тисяч гривень, 1 січня 2016 р.: (перераховано): 385,078 тисяч гривень). Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 12 "Податки на прибуток", відстрочений податковий актив визнається, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що відносяться на витрати для цілей розрахунку податку на прибуток. Належна оцінка ймовірності отримання у майбутньому оподаткованого прибутку не була здійснена. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не був визначений.

На 31 грудня 2017 р. для Товариства існує ризик нарахування податковими органами додаткових штрафів за те, що Товариство не зареєструвало податкові накладні по ПДВ по операціям з продажів в єдиному реєстрі податкових накладних у строки, передбачені законодавством України, у сумі 708,113 тисяч гривень (31 грудня 2016 р.: 330,567 тисяч гривень). Товариство не відобразило в обліку відповідне забезпечення на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р., що не відповідає вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Якби таке забезпечення було відображено, поточні забезпечення та інші операційні витрати збільшилися б на 708,113 тисяч гривень та 377,546 тисяч гривень відповідно на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився на цю дату (31 грудня 2016 р.: 330,567 тисяч гривень та 330,567 тисяч гривень відповідно).

Інформація, наведена у Розділі III звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) під заголовком "Операційні витрати" за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 р. та 2016 р., надана як додаткова інформація до розкриттів, що вимагаються Міжнародними стандартами фінансової звітності, і не перевірена аудитом.

Нашу увагу могли б привернути інші питання, якби ми мали можливість отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, що формували б основу для висловлення думки щодо фінансової звітності, як зазначено в розділі "Основа для відмови від висловлення думки".

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є проведення аудиту цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. У зв'язку з питаннями, описаними у розділі "Основа для відмови від висловлення думки", ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, що формували б основу для висловлення аудиторської думки.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Дмитро Алєєв
Сертифікований аудитор
Свідоцтво Аудиторської палати України №2397 від 26 січня 2001 р.
Заступник Директора, ПрАТ "КПМГ Аудит"

23 березня 2018

		КОДИ				
		2017	12	31		
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Донбасенерго"	за ЄДРПОУ 23343582				
Територія	Україна	за КОАТУУ 8038200000				
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ 230				
Вид економічної діяльності	Виробництво електроенергії	за КВЕД 35.11				
Середня кількість працівників	3 119					
Адреса	вул. Предславинська, 34-А, Київ, 03150					
Одиниця виміру: у тисячах гривень						
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):						
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за Міжнародними стандартами фінансової звітності						
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">v</td></tr> </table>						v
v						

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Активи	Код рядка	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р. (перераховано)	1 січня 2016 р. (перераховано)	Примітка
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:					
чиста балансова вартість	1000	6 383	16 199	17 991	
первісна вартість	1001	35 703	35 083	27 205	
накопичена амортизація	1002	(29 320)	(18 884)	(9 214)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 795 900	1 161 538	598 330	13
Основні засоби:					
залишкова вартість	1010	809 284	1 547 806	1 576 701	13
первісна вартість	1011	4 098 171	3 913 327	3 834 175	
накопичений знос	1012	(3 288 887)	(2 365 521)	(2 257 474)	
Інвестиційна нерухомість:					
залишкова вартість	1015	597	2 348	2 365	
первісна вартість	1016	4 913	4 758	4 722	
накопичений знос	1017	(4 316)	(2 410)	(2 357)	
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	115 022	335 113	536 576	15
Відстрочені податкові активи	1045	299 927	461 179	385 078	12
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	
Усього за розділом I	1095	3 027 113	3 524 183	3 117 041	

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 – 79, які є складовою частиною фінансової звітності.

Публічне акціонерне товариство "Донбасенерго"
Фінансова звітність на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р.
(продовження)

Активи	Код рядка	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р. (перераховано)	1 січня 2016 р. (перераховано)	Примітка
1	2	3	4	5	6
II. Оборотні активи					
Запаси:	1100	928 279	402 393	409 851	14
виробничі запаси	1101	920 278	379 353	381 500	
незавершене виробництво	1102	2 371	6 324	19 489	
готова продукція	1103	1 735	12 089	4 655	
товари	1104	3 895	4 627	4 207	
Векселі отримані	1120	-	254	2 359	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	571 246	419 340	445 395	15
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	389 673	117 692	20 225	16
з бюджетом	1135	37 662	223 135	151 355	
у тому числі з податку на прибуток	1136	26 431	215 108	148 054	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	146 086	89 957	41 428	17
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	295 618	626 737	137 051	18
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-	
Інші оборотні активи	1190	190 055	132 888	188 117	19
Усього за розділом II	1195	2 558 619	2 012 396	1 395 781	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	
Баланс	1300	5 585 732	5 536 579	4 512 822	

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 – 79, які є складовою частиною фінансової звітності.

Публічне акціонерне товариство "Донбасенерго"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р.
 (продовження)

Пасиви	Код рядка	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р. (перераховано)	1 січня 2016 р. (перераховано)	Примітка
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Акціонерний капітал	1400	236 443	236 443	236 443	20(a)
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	
Додатковий капітал	1410	431 933	431 933	431 933	20(б)
Резервний капітал	1415	35 256	35 256	35 256	20(г)
(Непокритий збиток)/ нерозподілений прибуток	1420	(236 048)	(226 852)	68 230	
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	
Вилучений капітал	1430	(1 135)	-	-	20(a)
Усього за розділом I	1495	466 449	476 780	771 862	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інші виплати	1505	276 645	268 630	173 259	10
Довгострокові кредити банків	1510	3 200	67 077	233 291	22
Інші довгострокові зобов'язання	1515	359 615	416 359	272 767	21
Довгострокові забезпечення	1520	106 204	36 917	17 336	28
Цільового фінансування	1525	1 396	1 396	1 396	
Усього за розділом II	1595	747 060	790 379	698 049	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	218 476	-	-	22
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	116 829	482 630	348 399	23
товари, роботи, послуги	1615	2 410 708	2 016 901	1 468 469	29
розрахунками з бюджетом:	1620	141 357	387 681	340 126	24
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	58 039	
розрахунками зі страхування	1625	5 257	14 821	13 197	
розрахунками з оплати праці	1630	20 161	30 697	21 109	
одержаними авансами	1635	465 411	400 376	567 483	25
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	34 607	45 485	59 257	
Поточні забезпечення	1660	884 733	789 280	209 271	26
Доходи майбутніх періодів	1665	3	3 009	5 254	
Інші поточні зобов'язання	1690	74 681	98 540	10 346	27
Усього за розділом III	1695	4 372 223	4 269 420	3 042 911	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	
Баланс	1900	5 585 732	5 536 579	4 512 822	

¹ Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2017 р. дорівнює сумі зобов'язань на 31 грудня 2016 р. (перераховано): 5 059 799 тис. грн.).

Комерційний директор

Головний бухгалтер

23 березня 2018 р.



Ларіонов О.В.

Сварцевич Т. П.

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 – 79, які є складовою частиною фінансової звітності.

Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Донбасенерго"	Дата (рік, місяць, день)	КОДИ		
			2017	12	31
тво		за ЄДРПОУ	23343582		

**Звіт про фінансові результати
(звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2017	2016 (перераховано)	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 777 218	4 006 283	7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 031 431)	(2 357 184)	8
Валовий:				
Прибуток	2090	1 745 787	1 649 099	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	1 018 141	1 675 322	8
Адміністративні витрати	2130	(287 256)	(236 713)	8
Витрати на збут	2150	(8 020)	(11 114)	
Інші операційні витрати	2180	(1 112 493)	(3 256 114)	8
Результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	1 356 159	-	
Збиток	2195	-	(179 520)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	18 901	15 785	
Інші доходи	2240	5 962	12 042	
Фінансові витрати	2250	(110 346)	(122 326)	9
Втрати від участі у капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(893 902)	(12 156)	8
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	376 774	-	
Збиток	2295	-	(286 175)	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(319 461)	60 799	12
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	57 313	-	
Збиток	2355	-	(225 376)	

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 - 79, які є складовою частиною фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2017	2016 (перераховано)	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний (збиток)	2445	(81 109)	(85 009)	10
Інший сукупний (збиток) до оподаткування	2450	(81 109)	(85 009)	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним збитком	2455	14 600	15 302	12
Інший сукупний збиток після оподаткування	2460	(66 509)	(69 707)	
Сукупний збиток (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(9 196)	(295 083)	

III. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Стаття	Код рядка	2017	2016 (перераховано)	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріали	2500	3 280 940	4 216 037	
Витрати на оплату праці	2505	514 641	556 470	
Відрахування на соціальні заходи	2510	107 141	118 653	
Знос та амортизація	2515	78 618	126 390	
Інші операційні витрати	2520	461 255	887 573	
Усього	2550	4 442 595	5 905 123	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2017	2016 (перераховано)	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	23 592 181	23 644 301	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	23 592 181	23 644 301	
Чистий прибуток/ (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610	2,43	(9,53)	
Скоригований чистий прибуток/ (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	2,43	(9,53)	
Дивіденди на одну просту акцію, грн.	2650	-	-	

Рядок 2445 (інший сукупний дохід) та рядок 2455 (податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним збитком) ніколи не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток. Інший сукупний збиток являє собою актуарний (збиток) (Примітка 10).

Комерційний директор

Ларіонов О. В.

Головний бухгалтер

Сварцевич Т. П.

23 березня 2018 р.



Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 - 79, які є складовою частиною фінансової звітності.

Підпри-
ємство

Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”

Дата (рік, місяць, день)

за
ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	12	31
23343582		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

Форма № 3

Код за
ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	2017	2016
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 641 284	3 015 292
Повернення податків і зборів,	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільове фінансування	3010	6 361	1 827
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	589 928	1 942 904
Надходження від повернення авансів	3020	10 057	2 276
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	11 599	11 345
Інші надходження ¹	3095	156 650	106 672
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 102 124)	(1 870 630)
Заробітна плата	3105	(393 263)	(428 102)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(116 157)	(137 920)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(808 146)	(509 995)
у тому числі зобов'язання з податку на прибуток	3116	(77 402)	(29 535)
у тому числі зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(548 223)	(265 145)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 224 108)	(1 081 713)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 868)	(5 020)
Інші платежі ²	3190	(340 094)	(205 155)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	430 119	841 781
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	9	299
Надходження від:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	122 000	13 500
Інші надходження	3250	195	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(539 038)	(219 207)

Звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17– 79, які є складовою частиною фінансової звітності.

Публічне акціонерне товариство "Донбасенерго"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
 (продовження)

Стаття	Код рядка	2017	2016
1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(201 500)	(6 500)
Витрачання на придбання дочірніх підприємств та інших господарських одиниць	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів, використаних в інвестиційній діяльності	3295	(618 334)	(211 908)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	378 136	82 740
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	3 000	1 200
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	(1 126)	-
погашення позик	3350	(508 497)	(204 649)
сплату дивідендів	3355	(10 360)	(13 209)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	(4 455)	(6 800)
Чистий рух коштів, використаних у фінансовій діяльності	3395	(143 302)	(140 718)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(331 517)	489 155
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	626 737	137 051
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	398	531
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	3415	295 618	626 737

¹ Рядок 3095 включає надходження від експорту електричної енергії, реалізації товарів та інших матеріалів на суму 120 414 тис. грн. (2016: 80 889 тис. грн.).

² Рядок 3190 включає виплачені проценти за кредитами на суму 65 670 тис. грн. (2016: 97 777 тис. грн.), пені та штрафи на суму 159 034 тис. грн. (2016: 160 475 тис. грн.).

Комерційний директор

Ларіонов О. В.

Головний бухгалтер

Сварцевич Т. П.

23 березня 2018 р.



Звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17– 79, які є складовою частиною фінансової звітності.

КОДИ		
2017	12	31
23343582		

Дата (рік, місяць, день)

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Добасенерго"

Звіт про власний капітал
 за рік, що закінчується 31 грудня 2017 р.
 Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2016 р.	4000	236 443	-	431 933	35 256	(227 921)	-	-	475 711
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок (Примітка 5)	4010	-	-	-	-	1 069	-	-	1 069
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31 грудня 2016 р.	4095	236 443	-	431 933	35 256	(226 852)	-	-	476 780
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	57 313	-	-	57 313
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	-	-	(66 509)	-	-	(66 509)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам/акціонерам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, віднесена до Фонду	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення боргованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

Звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 – 79, які є складовою частиною фінансової звітності.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	(1 135)	(1 135)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(9 196)	-	(1 135)	(10 331)
Залишок на 31 грудня 2017 р.	4300	236 443	-	431 933	35 256	(236 048)	-	(1 135)	466 449

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 1 січня 2016 р.	4000	236 443	-	431 933	35 256	(113 000)	-	-	590 632
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок (Примітка 5)	4010	-	-	-	-	181 231	-	-	181 231
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2016 р.	4095	236 443	-	431 933	35 256	68 231	-	-	771,863
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(225 376)	-	-	(225 376)
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	-	-	(69 707)	-	-	(69 707)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам/акціонерам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

Звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 – 79, які є складовою частиною фінансової звітності.

Публічне акціонерне товариство "Донбасенерго"
 Фінансова звітність на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
 (продовження)

Стаття	Код рядка	Зарєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку, віднесена до Фонду	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення боргованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі						(295 083)			(295 083)
Залишок на 31 грудня 2016 р. (перераховано)		36 443		431 933	35 256	(226 852)			476 780

Комерційний директор

Ларіонов О. В.

Головний бухгалтер

Сварцевич Т. П.

23 березня 2018 р.

Звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 17 – 79, які є складовою частиною фінансової звітності.

Примітка	Сторінка
1 Підприємство, що звітує	18
2 Основа обліку	21
3 Функціональна валюта та валюта подання	23
4 Використання оцінок і суджень	23
5 Порівняльні показники – виправлення помилок та зміна відображення	24
6 Втрата операційного контролю над господарськими одиницями Товариства на неконтрольованій території	27
7 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	30
8 Доходи та витрати	31
9 Фінансові витрати	33
10 Зобов’язання з виплат працівникам	33
11 Витрати на персонал	36
12 (Дохід) витрати з податку на прибуток	37
13 Основні засоби	42
14 Запаси	44
15 Довгострокова дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	45
16 Передоплати	46
17 Інша поточна дебіторська заборгованість	47
18 Гроші та їх еквіваленти	47
19 Інші оборотні активи	48
20 Власний капітал	48
21 Реструктуризовані податкові зобов’язання	49
22 Кредити та позики	50
23 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями	51
24 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	51
25 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	52
26 Поточні забезпечення	52
27 Інші поточні зобов’язання	52
28 Довгострокові забезпечення	53
29 Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	54
30 Управління фінансовими ризиками	54
31 Зобов’язання та умовні зобов’язання	59
32 Операції з пов’язаними сторонами	61
33 Події, що сталися після звітної дати	64
34 Основа оцінки	64
35 Основні принципи облікової політики	64
36 Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані	74

1 Підприємство, що звітує

(а) Організаційна структура та діяльність

Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго” (далі – “Товариство”) є енергогенеруючим підприємством, офіс якого зареєстровано за адресою: вул. Предславинська, 34-А, Київ, 03150. Товариство було створене 7 лютого 1996 р. згідно з Постановою Міністерства енергетики та електрифікації України № 26.

У 2013 році Товариство було приватизоване. У серпні 2013 році Фонд державного майна України на аукціоні продав 60,77% акцій Товариства компанії ПрАТ “Енергоінвест Холдинг”. Кінцевими бенефіціарами ПрАТ “Енергоінвест Холдинг” є Роберт Джозеф Бенш і Андреас Церні.

Основною діяльністю Товариства є виробництво електричної та теплової енергії на двох теплових електростанціях (“ТЕС”), що знаходяться у смт. Новий Світ (Старобешівська ТЕС) та м. Миколаївка (Слов’янська ТЕС) Донецької області. Для виробництва електричної та теплової енергії Товариство використовує, головним чином, вугілля, газ та мазут.

(б) Умови здійснення діяльності в Україні

Діяльність Компанії переважно здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов’язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Ця подія призвела до суттєвого погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією.

Починаючи з 2014 року, економічна ситуація в Україні істотно погіршилася внаслідок зниження обсягів торгівлі з Російською Федерацією та військової напруженості в Східній Україні. Незважаючи на те, що в 2016-2017 рр. ситуація як і раніше залишалася нестабільною, українська економіка почала демонструвати деякі ознаки пожвавлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів Національного банку України (“НБУ”) і загальне пожвавлення ділової активності.

У 2016 та 2017 рр. НБУ зняв деякі обмеження на операції з обміну валюти, запроваджені в 2014-2015 рр. Зокрема, була поступово знижена частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов’язковому продажу на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був збільшений. Крім того, НБУ дозволив українським компаніям виплачувати дивіденди за кордон у межах певного щомісячного ліміту.

Банківська система залишається вкрай нестабільною через малі обсяги капіталу і погану якість активів, а українські компанії та банки, як і раніше, відчувають брак фінансування з боку внутрішніх і міжнародних фінансових ринків.

Міжнародний валютний фонд продовжив надавати підтримку українському уряду в рамках чотирирічної програми розширеного фінансування МВФ, затвердженої в березні 2015 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну

підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи (в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу в сфері корпоративного права і поступову лібералізацію енергетичного сектора).

У серпні 2017 року Moody's підвищило кредитний рейтинг України до Саа2 з “позитивним” прогнозом, що було пов'язано з недавніми державними реформами і поліпшенням міжнародних відносин. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить від продовження проведення урядом структурних реформ та інших чинників.

В результаті продовження військових дій, про які йшлося вище, частина важливих об'єктів інфраструктури у Донецькій та Луганській областях (включаючи залізничні колії та вокзали, мости, контактні мережі тощо) були знищені або зазнали суттєвих пошкоджень, що призвело до значних порушень у організації логістики на крупних промислових підприємствах цього регіону.

Значна частина виробничих потужностей Товариства знаходиться на територіях, що не контролюються українською владою, що збільшує ризик їхнього фізичного пошкодження. Активи, які знаходяться на територіях, що не контролюються українською владою, включають основні засоби, в тому числі об'єкти незавершеного будівництва, відображені в сумі 881 360 тисяч гривень станом на 21 березня 2017 р. (31 грудня 2016 р.: 901 174 тисячі гривень), і виробничі запаси, відображені в сумі 195 311 тисяч гривень станом на 21 березня 2017 р. (31 грудня 2016 р.: 199 512 тисяч гривень). Більш детальна інформація про активи, зобов'язання, доходи і витрати, пов'язані з територією, що не контролюється українською владою, розкрита в Примітці 6.

Від початку 2017 року залізничне сполучення з територіями, непідконтрольними на поточний момент українським владним органам, було заблоковане громадянськими активістами, внаслідок чого відбулося призупинення поставок антрациту для Слов'янської ТЕС, що призвело до неможливості виробляти електроенергію. Починаючи з 15 березня 2017 р., органи державної влади України заборонили торговельні операції з компаніями, що знаходяться на неконтрольованій території, а також офіційно припинили транспортне сполучення з територіями, які не контролюються українським урядом, що суттєво ускладнило подальшу діяльність Товариства. Більше того, 15 березня 2017 року група ДТЕК офіційно оголосила про втрату контролю над об'єктами на території, яка не контролюється українським урядом, в тому числі над підприємствами, з якими Товариство уклало контракти з продажу електроенергії.

Неможливість постачати електроенергію компаніям групи ДТЕК разом з неможливістю постачати матеріали на Старобешівську ТЕС і неприйнятність будь-яких дій всупереч законодавству України, призвела до втрати контролю над операціями Старобешівської ТЕС. 21 березня 2017 року Товариство оголосило про втрату контролю над операціями Старобешівської ТЕС і частини його структурних підрозділів на території, яка не контролюється українською владою. В результаті втрати операційного контролю над активами, які були розташовані на неконтрольованій території, у березні 2017 року управлінський персонал Товариства прийняв рішення нарахувати резерв під збитки від зменшення корисності у сумі 1 078 544 тисяч гривень (детальніша інформація наведена у Примітці 6).

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Компанії за існуючих обставин, збереження нестабільності у діловому середовищі може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент оцінити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Додаткова інформація щодо невизначеностей, що існують у зв'язку з нестабільністю у діловому та політичному середовищі в Україні і можуть потенційно вплинути на Товариство, викладена у Примітці 2(в).

(в) Регулювання енергетичного ринку

В енергетичному секторі триває процес істотної реструктуризації та реформ, майбутній напрямок і результати яких в даний час невідомі. Можливі реформи в політиці встановлення тарифів, розрахунки за боргами організацій, що перебувають у власності держави і реструктуризація енергетичної галузі можуть мати істотний вплив на підприємства цієї галузі.

Різні регулюючі органи в Україні розглядають нові нормативи та положення, у зв'язку з якими можуть зрости витрати Товариства, необхідні для відповідності таким положенням, або ж обмежитися сферами, в яких Товариство може здійснювати свою діяльність. Це може також вплинути на операції Товариства в майбутньому.

Невизначеність законодавчого, юридичного, податкового та регулятивного середовища, а також можливість несприятливих змін і змін ретроспективного характеру в будь-якому із цих середовищ можуть суттєво вплинути на здатність Товариства здійснювати прибуткові операції.

До травня 2015 року Товариство продавало електричну енергію, вироблену обома ТЕС, тільки Державному підприємству “Енергоринок” (ДП “Енергоринок”). Тарифи на електричну енергію, що реалізується ДП “Енергоринок”, регулюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП). Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 7 травня 2015 р. № 263, виробництво, передача, розподіл та продаж електричної енергії на територіях, що не контролюються Урядом України, повинні регулюватися багатостороннім договором між сторонами, що здійснюють операції на цих територіях (далі – “Багатосторонній договір”). Багатосторонній договір був укладений у червні 2015 року із ретроспективним застосуванням починаючи з 1 травня 2015 р. Сторони Багатостороннього договору були об'єднані в регіональний ринок електричної енергії (далі – “Регіональний ринок електричної енергії”). Починаючи з травня 2015 року, електроенергія, вироблена Старобешівською ТЕС, реалізується п'яти енергопередавальним компаніям, які беруть участь у постачанні електроенергії кінцевим споживачам на територіях, що не контролюються органами влади України. Тарифи на електричну енергію, що реалізується на Регіональному ринку електричної енергії, а також певні інші нормативно-правові аспекти діяльності на Регіональному ринку електричної енергії визначаються Координаційним центром, спеціальним органом, до якого входять учасники Багатостороннього договору.

Управлінський персонал вважає, що до березня 2017 року він вживав належних заходів для забезпечення діяльності Товариства на Регіональному ринку електричної енергії та на територіях, що не контролюються Урядом України, в рамках правового поля України. Зокрема, Товариство проводить розрахунки та отримує платежі виключно через банківські установи, що належним чином зареєстровані в Україні.

З метою захисту прав і свободи громадян України і забезпечення національної безпеки України, було прийнято Постанову Ради національної безпеки і оборони України “Про невідкладні додаткові заходи щодо запобігання гібридних загроз національній безпеці України” і указ Президента № 62/2017 від 15 березня 2017 року, щодо введення тимчасового припинення перевезення матеріалів і вантажів через лінію зіткнення у межах Донецької і Луганської областей до виконання пунктів 1 і 2 Мінських Угод від 15 лютого 2015 року та повернення захоплених підприємств для роботи в рамках українського законодавства.

Унаслідок прийняття зазначеної Постанови та з урахуванням останніх змін щодо можливості ведення господарської діяльності на території, яка не контролюється українською владою, 21 березня 2017 року Товариство оголосило про втрату контролю над операціями

Старобешівської ТЕС і частини його структурних підрозділів на території, яка не контролюється українською владою. Інформація щодо активів, які були розташовані на території, яка не контролюється українською владою, та операцій Товариства, що здійснювалися на цій території, розкриті у Примітці 6.

13 квітня 2017 р. Верховна Рада України прийняла Закон “Про ринок електричної енергії”, який встановлює нову структуру ринку електричної енергії в Україні, а саме, перехід від моделі єдиного покупця, в рамках якої виробники реалізовували електричну енергію виключно ДП “Енергоринок”, до моделі двосторонніх договорів між виробниками та споживачами електричної енергії з 1 липня 2019 р. Наразі управлінський персонал розробляє стратегію Товариства з метою адекватного реагування на зміни ринкового та регуляторного середовища, обумовлені вищезазначеним законом.

2 Основа обліку

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

(б) Стан корпоративного управління

Згідно зі Статутом Товариства, управління Товариством здійснюють наступні керівні органи:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Дирекція;
- Ревізійна комісія.

Вищим керівним органом є Загальні збори акціонерів, які скликаються принаймні один раз на рік.

Наглядова рада є колегіальним органом управління Товариства, який представляє інтереси акціонерів шляхом здійснення контролю над рішеннями, що приймаються Дирекцією, та врегулюванням питань, що знаходяться поза межами повноважень Дирекції.

Дирекція є виконавчим органом Товариства, який несе відповідальність за оперативне керівництво діяльністю Товариства та виконання рішень, прийнятих Загальними зборами акціонерів, та Наглядовою радою.

Ревізійна комісія призначається Загальними зборами акціонерів для перевірки фінансової та господарської діяльності Товариства.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 року, компанія створила аудиторський комітет. Аудиторський комітет консультує наглядову раду компанії щодо питань, пов'язаних з фінансовою та комерційною діяльністю. Головними цілями комітету є призначення незалежного аудитора, перевірка проекту фінансової звітності для їх подальшого узгодження наглядовою радою, встановлення цілей ревізійної комісії щодо виконання перевірок внутрішнім аудитом. Аудиторський комітет складається з трьох осіб, які призначаються наглядовою радою.

(в) Безперервність

Як зазначено у Примітці 1(б), Товариство здійснює суттєву частину своїх операцій на територіях, що не контролюються Урядом України. Крім того, 21 березня 2017 р. Товариство втратило операційний контроль над своїми активами, розташованими на територіях, що на даний час не контролюються українською владою. Станом на 21 березня 2017 р. балансова вартість основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, та виробничих запасів, що знаходяться на територіях, які в даний час не контролюються українською владою, становить 881 360 тисяч гривень і 195 311 тисяч гривень відповідно. У цій фінансовій

звітності Товариством створений резерв під зменшення корисності цих активів на суму 1 078 544 тисяч гривень після того, як відбулася подія втрати операційного контролю за цими активами (детальніша інформація наведена у Примітці 1(в)). Зазначений резерв під зменшення корисності був нарахований у звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

Крім того, в результаті певних подій і змін у нормативно-правовому середовищі Товариства у 2015 році, ліквідність Товариства істотно погіршилася. Зокрема, у результаті прийняття ряду Постанов НКРЕКП Товариство недоотримало кошти на суму 718 617 тисяч гривень в якості погашення заборгованості від ДП “Енергоринок” за електроенергію, вироблену Старобешівською ТЕС протягом лютого-квітня 2015 року, та, відповідно, не змогла своєчасно розрахуватися за своїми зобов'язаннями. Товариство вимагало відшкодування цієї заборгованості в судовому порядку.

Протягом 2016 року Товариство успішно відстояло свою позицію в суді і отримало більшу частину вищезгаданої дебіторської заборгованості. Тим не менше, затримка стягнення дебіторської заборгованості більш ніж на рік мала сильний вплив на ліквідність Товариства у 2015-2016 роках. На 31 грудня 2017 р. залишається неврегульованою дебіторська заборгованість від ДП “Енергоринок” за електроенергію, вироблену Старобешівською ТЕС протягом лютого-квітня 2015 року на суму 182 969 тисяч гривень. Товариство очікує стягнути протягом року, що закінчується 31 грудня 2018 р., 49 606 тисяч гривень на підставі Постанови НКРЕКП від 30 вересня 2016 р. №1669 щодо розрахунків з енергогенеруючими компаніями, виробничі потужності яких знаходяться на території, яка не контролюється органами державної влади України (Примітка 15).

Крім того, згідно з постановами НКРЕКП №453 від 30 березня 2017 р., №871 від 4 квітня 2017р. та №1128 від 14 вересня 2017 р., інвестиційна складова в тарифі, раніше надана Товариству з метою реконструкції енергетичного блоку № 6 на Слов'янській ТЕС, була вилучена. Згідно з цими постановами НКРЕКП, інвестиційна складова в тарифі вираховуватиметься з платежів ДП “Енергоринок” за електричну енергію, реалізовану Товариством. Загальна сума інвестиційної складової в тарифі, яка буде вилучена, дорівнює 561 333 тисячам гривень, з яких 158 755 тисяч гривень було вилучено протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р., а решту буде вилучено до 2019 року рівними частинами.

За період с 1 січня 2017 р. по 21 березня 2017 р., розрахунки за електроенергію, вироблену на Регіональному ринку електричної енергії, склали 672 тисячі гривень без урахування ПДВ, або 0% від суми доходів від реалізації електроенергії, якби доходи від реалізації визнавалися за методом нарахування (2016 р.: 85 896 тисяч гривень без урахування ПДВ, або 4%). Через низьку платіжну дисципліну на Регіональному ринку електричної енергії, відсутність підтверджень третьої сторони щодо отримання електроенергії (узгоджених і підписаних актів прийомки-передачі електроенергії, узгоджених і підписаних актів звірки) Товариство відображає ці доходи за касовим методом.

Крім того, від початку лютого 2017 року залізничне сполучення з територіями, невідконтрольними на поточний момент українським владним органам, було повністю заблоковане, внаслідок чого відбулося призупинення поставок антрациту для Слов'янської ТЕС, що призвело до неможливості виробляти електроенергію у звичайних обсягах. Управлінському персоналові вдалося укласти договір про постачання вугілля з-за кордону (Кузнецький кам'яновугільний басейн Російської Федерації), і з 10 липня 2017 р. Слов'янська ТЕС працювала у межах звичайної потужності. У період дефіциту вугілля Слов'янська ТЕС працювала на мінімальній потужності, використовуючи вугілля, що постачалося нерегулярно та невеликими партіями. У цей час НКРЕКП встановила тарифи на електричну енергію, вироблену Слов'янською ТЕС, на рівні, значно вищому, ніж звичайні тарифи, а отже, протягом періоду роботи на мінімальній потужності ТЕС продовжувала працювати з прибутком. Тим не менше, напруження у міждержавних стосунках між Україною та Російською Федерацією, результатом якого стало впровадження торгових санкцій урядами

цих держав щодо певних груп товарів, потенційно може призвести до подальшого призупинення постачання вугілля з Російської Федерації, ймовірність якого на поточний момент визначити неможливо.

Товариство відобразило в звітності чистий прибуток у розмірі 57 313 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (2016 (перераховано): чистий збиток у розмірі 225 376 тисяч гривень), і на зазначену дату його поточні зобов'язання Товариства перевищують його оборотні активи на 1 813 604 тисячі гривень (31 грудня 2016 (перераховано): 2 257 024 тисяч гривень). На 31 грудня 2017 р. кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на суму 1 512 102 тисячі гривень є простроченою (31 грудня 2016 р.: 1 370 156 тисяч гривень). Товариство не створювало резерву на сплату потенційних штрафів простроченої кредиторської заборгованості, що становить в сумі 354 889 тисяч гривень (31 грудня 2016 р. (перераховано): 235 342 тисячі гривень), оскільки управлінський персонал вважає, що Товариство зможе погасити ці поточні зобов'язання без застосування штрафів або пені. Разом із цим, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску офіційні домовленості, що підтверджували б припущення управлінського персоналу, відсутні. Ці обставини, в поєднанні з розвитком політичної та економічної кризи (див. Примітку 1(б)) та змінами у правовому та регуляторному середовищі Товариства, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З метою забезпечення тривалої діяльності Компанії згідно з принципом безперервності, керівництво Компанії вживає таких заходів:

- Компанія розробляє стратегію визнання та подальшого стягнення торгової дебіторської заборгованості за електроенергію, яка була реалізована на території, яка не контролюється українською владою;
- Компанія отримала сертифікати Торгово-промислової палати України і розпочала процедуру узгодження з податковими органами списання податкового боргу, який відноситься до діяльності Компанії на території, яка не контролюється українською владою;
- Компанія оскаржує в судовому порядку рішень податкових органів щодо нарахування податків, штрафів та пені за порушення податкового законодавства;

Управлінський персонал вважає, що застосування принципу безперервності є прийнятним для цілей складання цієї фінансової звітності. Ця фінансова звітність складена на основі принципу безперервності, який передбачає спроможність Товариства реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході звичайної діяльності.

3 Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка являє собою функціональну валюту Товариства і є валютою, в якій подається ця фінансова звітність. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч.

4 Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про важливі оцінки та судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані в цій фінансовій звітності та можуть мати значний ризик суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань наступного фінансового року, включена у такі примітки:

- Примітка 2(в) – Безперервність діяльності;
- Примітка 7(б) – Визнання доходів від реалізації на Регіональному ринку електричної енергії;
- Примітки 15, 17 – Оцінка довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості;
- Примітки 6 і 8(в) – Визнання кредиторської заборгованості за вугілля, що постачається з неконтрольованих територій.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство застосовує, наскільки це можливо, відкриті ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- *Рівень 1*: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань.
- *Рівень 2*: вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).
- *Рівень 3*: вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієрархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 року не було жодних змін між рівнями ієрархії справедливої вартості.

Подальша інформація щодо припущень, зроблених при оцінці справедливої вартості, міститься в Примітці 30(a)(iv) – справедлива вартість.

5 Порівняльні показники – виправлення помилок та зміна відображення

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р., управлінський персонал визначив та виправив помилки попередніх періодів, які в основному пов'язані із зміною обліку певних об'єктів соціальної сфери в якості необоротних активів, нарахуванням пені та штрафів відносно простроченої кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги певних постачальників та коригуванням дебіторської та кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом. Управлінський персонал скоригував відповідні залишки станом на 31 грудня 2016 р. та 1 січня 2016 р.

(а) Переоцінка облікового підходу до деяких статей соціальної сфери

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р., управлінський персонал переглянув класифікацію деяких статей, віднесених на витрати у попередні роки. Основною статтею, яка

була віднесена на витрати, є незавершені капітальні інвестиції, пов'язані з будівництвом нового спортивного комплексу у Миколаївці (Донецька область), що розпочалося у 2013 році. Управлінський персонал визнав свою помилку щодо облікового підходу, застосованого до цієї статті, і на поточний момент вважає, що зазначена незавершена капітальна інвестиція відповідає критерію активу, а отже, вартість будівництва має бути капіталізована. Інші статті, обліковий підхід до яких був переглянутий, включають їдальню на Слов'янській ТЕС (визнана як актив) і будівництво Товариством дороги біля Слов'янської ТЕС (визнання активу припинено).

(б) Нарахування штрафів і пені у зв'язку з простроченою кредиторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги) перед деякими постачальниками

Як зазначено у Примітці 2(в) до цієї фінансової звітності, значна сума кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) є простроченою. Умовами договорів з постачальниками та положеннями законодавства України передбачено штрафи та пеню за несвоєчасні розрахунки. Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 "*Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи*", якщо існує юридичне або конструктивне зобов'язання, Товариство повинно оцінити суму майбутнього відтоку економічних вигід для цілей погашення цього зобов'язання. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р., управлінський персонал оцінив резерв під прострочену кредиторську заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) перед деякими постачальниками на 31 грудня 2016 р. і 1 січня 2016 р. у сумах 1 134 814 тисяч гривень і 713 736 тисяч гривень відповідно.

(в) Коригування податкових нарахувань і залишків за податками до відшкодування і до сплати

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., управлінський персонал вніс коригування до деяких податкових нарахувань і залишків за податками за попередні роки. Основне коригування було спричинене повторним поданням декларацій з податку на прибуток підприємств за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 р. і 31 грудня 2016 р. після виправлення помилок у звітності, складеній згідно з українськими нормативними вимогами, за зазначені періоди. В результаті коригування сум податку на прибуток підприємств було визнано залишок передоплати за податком на прибуток підприємств станом на 31 грудня 2016 р. і 1 січня 2016 р.

В результаті перевірки державних податкових органів протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 року, було скасовано кредит з ПДВ за певними закупками, здійсненими Товариством протягом 2014-2015 рр. Управлінський персонал прийняв рішення перерахувати залишки податків до сплати станом на 31 грудня 2016 р. і 1 січня 2016 р. у зв'язку із зазначеним питанням.

Коригування інших залишків за податками було несуттєвим.

Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”

Фінансова звітність на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою

Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою

(г) Резюме кількісних впливів коригувань

(і) Вплив коригувань у звіті про фінансовий стан

<i>(у тисячах гривень)</i>	Код рядка	31 грудня 2016 р., за попереднім звітом	Див. Примітку 5(а)	Див. Примітку 5(б)	Див. Примітку 5(в)	Інші	31 грудня 2016 р. (перерахо- вано)	1 січня 2016 р., за попереднім звітом	Див. Примітку 5(а)	Див. Примітку 5(б)	Див. Примітку 5(в)	Інші	1 січня 2016 р. (перерахо- вано)
I. Необоротні активи													
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 141 850	19 688	-	-	-	1 161 538	588 549	9 781	-	-	-	598 330
Основні засоби:													
залишкова вартість	1010	1 548 226	(420)	-	-	-	1 547 806	1 577 204	(503)	-	-	-	1 576 701
первісна вартість	1011	3 912 731	596	-	-	-	3 913 327	3 833 645	530	-	-	-	3 834 175
накопичений знос	1012	(2 364 505)	(1 016)	-	-	-	(2 365 521)	(2 256 441)	(1 033)	-	-	-	(2 257 474)
Відстрочені податкові активи	1045	351 580	-	51 336	58 263	-	461 179	319 592	-	7 588	57 898	-	385 078
II. Оборотні активи													
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	419 343	-	-	-	(3)	419 340	445 398	-	-	-	(3)	445 395
Інша дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	1135	65 775	-	-	157 360	-	223 135	813	-	-	150 542	-	151 355
у тому числі з податку на прибуток	1136	60 519	-	-	154 589	-	215 108	-	-	-	148 054	-	148 054
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	89 957	-	-	-	(5)	89 952	41 428	-	-	-	-	41 428
III. Поточні зобов'язання і забезпечення													
Податки до сплати	1620	(387 727)	-	-	46	-	(387 681)	(340 126)	-	-	-	-	(340 126)
Розрахунки зі страхування	1625	(14 821)	-	-	-	5	(14 816)	(13 197)	-	-	-	-	(13 197)
Поточні забезпечення	1660	(504 079)	-	(285 201)	-	-	(789 280)	(165 198)	-	(44 073)	-	-	(209 271)

(ii) Вплив коригувань у звіті про фінансові результати та інший сукупний дохід

<i>(у тисячах гривень)</i>	Код рядка	2016, за поперед- нім звітом	Див. Примітку 5(а)	Див. Примітку 5(б)	Див. Примітку 5(в)	2016 (перера- ховано)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 357 259)	-	-	75	(2 357 184)
Інші операційні витрати	2180	(3 025 229)	9 990	(241 128)	253	(3 256 114)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	10 151	-	51 336	(688)	60 799
Чистий збиток	2355	(45 214)	9 990	(240 845)	50 693	(225 376)
Чистий (збиток) прибуток на одну просту акцію, грн.	2610	(1,91)	-	-	-	(9,53)
Скоригований чистий (збиток) прибуток на одну просту акцію, грн.	2615	(1,91)	-	-	-	(9,53)

Не було впливу на загальну суму грошових коштів за операційною, інвестиційною або фінансовою діяльністю Товариства на 31 грудня 2017 р. та 2016 р.

6 Втрата операційного контролю над господарськими одиницями Товариства на неконтрольованій території

Як зазначено у Примітці 1(б), 21 березня 2017 року Товариство оголосило про втрату контролю над операціями Старобешівської ТЕС і частини його структурних підрозділів на території, яка не контролюється українською владою. Товариство розглядає це як розкрадання активів, і воно проінформувало про цей факт відповідні правоохоронні органи.

Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”
 Фінансова звітність на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою

Результати цих операцій за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. є наступними:

(у тисячах гривень)

	За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 104	128 568
Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг	(7 338)	(102 580)
Валовий (збиток)/прибуток	(4 234)	25 988
Інші операційні доходи	961 076	1 626 695
Адміністративні витрати	(23 710)	(99 546)
Інші операційні витрати	(1 210 017)	(2 990 773)
Операційний (збиток)	(276,885)	(1 437 636)
Інші фінансові доходи	-	1
Інші доходи	3 513	6 024
Фінансові витрати	(30 691)	(77 724)
Інші витрати	(807 954)	(6 017)
Збиток до оподаткування	(1 112 017)	(1 515 352)
Збиток за період	(1 112 017)	(1 515 352)
Інший сукупний збиток	(55 717)	(33 116)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним збитком	(10 029)	6 961
Сукупний збиток за період	(1 177 763)	(1,541,507)

В результаті втрати операційного контролю над активами, які були розташовані на неконтрольованій території, у березні 2017 року управлінський персонал Товариства прийняв рішення нарахувати резерв під збитки від зменшення корисності за певними активами. Збиток від зменшення корисності до оподаткування податком на прибуток у сумі 1 078 544 тисяч гривень був відображений у звіті про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., таким чином:

(у тисячах гривень)

Активи

Нематеріальні активи	2 063
Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (Примітка 13)	881 180
Виробничі запаси (Примітка 8)	195 311
Баланс	1 078 544

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції. В результаті втрати операційного контролю над основними засобами, які були розташовані на неконтрольованій території, управлінський персонал визначив, що сума очікуваного відшкодування – вартість цих активів у часі – дорівнює нулю.

Виробничі запаси. В результаті втрати операційного контролю управлінський персонал нарахував 100%-й резерв під виробничі запаси, що знаходяться на неконтрольованій території.

Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інші виплати. Унаслідок втрати контролю над діяльністю Старобешівської ТЕС та інших підрозділів на території, що не контролюється органами державної влади України, переважну більшість працівників цих структурних одиниць було звільнено. Управлінський персонал використовує припущення, що звільнені працівники (більшість працівників заробили необхідний стаж для отримання пільгових пенсій) та пенсіонери і надалі матимуть право на пільгову пенсію та подадуть позови щодо них згідно з українським законодавством. Інші зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності з визначеною виплатою, такі, як разові виплати при виході на пенсію, річна фінансова допомога, разові виплати у випадку смерті або у зв'язку з ювілеями збільшилися – звільнені працівники не зможуть вимагати цих виплат, оскільки вони більше не є учасниками програми Товариства з визначеними виплатами. Внаслідок такого скорочення персоналу зобов'язання за пенсійними програмами з визначеними виплатами, представлене одноразовими виплатами при виході на пенсію та ювілейними та іншими виплатами, зменшилося на 32 940 тисяч гривень (Примітка 10).

Резерв на консервацію золівдвалів. Товариство працювало з золівдвалом, що знаходиться на Старобешівській ТЕС. Управлінський персонал вважає неможливим здійснити обґрунтовану та достовірну оцінку суми зобов'язання, необхідного для консервації земельної ділянки, наданої для цього золівдвалу. На 31 грудня 2017 р. управлінський персонал відобразив повне знецінення відповідної земельної ділянки і не розраховував резерв на консервацію на звітну дату, залишивши її за її вартістю станом на 31 грудня 2016 р., яка становила 18 255 тисяч гривень.

Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість, пов'язана з діяльністю на території, що не контролюється урядом України, представлена кредиторською заборгованістю перед державними вугільними шахтами за вугілля, поставлене на Старобешівську ТЕС. В результаті втрати операційного контролю Товариство і надалі має юридичне зобов'язання щодо виконання цих зобов'язань, отже, Товариство не припинило визнавати його кредиторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу кредиторську заборгованість у частині зобов'язань, понесених до моменту втрати операційного контролю 21 березня 2017 р. на території, що не контролюється урядом України.

Відстрочені податкові активи. Через невизначеність щодо ймовірності отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого будуть реалізовані відстрочені податкові активи, пов'язані з резервом під зменшення корисності основних засобів і незавершених капітальних інвестицій, Товариство не визнало відстрочені податкові активи, пов'язані з резервом під зменшення корисності основних засобів і незавершених капітальних інвестицій, станом на 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р. і 1 січня 2016 р.

7 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2017	2016
Електроенергія, продана ДП “Енергоринок”	4 750 824	3 864 902
Електроенергія, продана споживачам Регіонального ринку електричної	672	122 672
Теплова енергія	25 722	18 709
Разом	4 777 218	4 006 283

(а) Електроенергія, продана ДП “Енергоринок”

Дохід від електроенергії, проданої ДП “Енергоринок” протягом 2017 року, включає інвестиційну надбавку до тарифу в розмірі 562 546 тисяч гривень, що призначається НКРЕКП для модернізації енергоблоку №7 Слов’янської ТЕС, енергоблоків №12 та 13 Старобешівської ТЕС, а також негативну інвестиційну надбавку до тарифу для модернізації енергоблоку №6 Слов’янської ТЕС у розмірі 158 755 тисяч гривень (2016 р.: 190 914 тисяч гривень тільки для модернізації енергоблоку №7 Слов’янської ТЕС).

(б) Електроенергія, продана споживачам Регіонального ринку електричної енергії

Дохід від електроенергії, проданої споживачам Регіонального ринку електричної енергії, представлений електроенергією, виробленою Старобешівською ТЕС, починаючи з травня 2015 року, коли був створений Регіональний ринок електричної енергії, та до 21 березня 2017 року, коли Товариство повідомило про втрату операційного контролю над Старобешівською ТЕС. Станом на 31 грудня 2017 р. та на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, акти прийомки-передачі електроенергії ще не узгоджені та не підписані деякими споживачами.

Доходи від споживачів Регіонального ринку електричної енергії, акти прийомки-передачі яких не були погоджені та підписані, обліковувались за касовим методом. Дохід від проданої електроенергії споживачам Регіонального ринку електричної енергії в сумі 672 тисячі гривень включає 672 тисячі гривень від продажів в 2017 році, визнаних за касовим методом (2016 р.: дохід в сумі 122 672 тисяч гривень включає 85 896 тисяч гривень визнаних за касовим методом).

8 Доходи та витрати

(а) Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2017	2016
Паливо	2 389 894	1 800 208
Заробітна плата та відповідні нарахування	299 816	206 652
Ремонти та технічне обслуговування	106 852	86 338
Нарахований знос (Примітка 13(а))	52 827	59 157
Податки (плата за забруднення навколишнього природного середовища та плата за землю)	48 655	108 108
Інше	133 387	96 721
Разом	3 031 431	2 357 184

(б) Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2017	2016
Заробітна плата та відповідні нарахування	195 148	152 231
Транспортування	12 999	10 319
Консультаційні послуги	11 984	7 262
Нарахований знос (Примітка 13(а))	11 749	14 119
ІТ послуги	10 412	9 198
Витрати на оренду	9 388	8 154
Відрядження	6 882	9 934
Банківські комісії	5 003	4 001
Витрати на навчання персоналу	2 877	307
Витрати на ремонти і технічне обслуговування	2 594	3 454
Інші адміністративні витрати	18 220	17 734
Разом	287 256	236 713

(в) Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2017	2016
Сторно резерву по ресурсах, отриманих без підтверджуючих первинних документів	954 823	506 077
Дохід від оприбуткування твердого палива в результаті зачистки та планування вугільного складу	4 707	32 739
Вугілля, отримане з території, що не контролюється українським урядом	4 259	1 102 379
Урядові гранти	78	80
Інші доходи	54 274	34 047
Разом	1 018 141	1 675 322

Вугілля, отримане на територіях, що не контролюються українським урядом, представлене вугіллям, отриманим та спаленим Старобешівською ТЕС від третіх сторін, зобов'язання з його оплати виникає після надходження грошових надходжень від клієнтів за електроенергію, як це передбачено договорами на постачання вугілля.

Починаючи з вересня 2016 року та до втрати операційного контролю над активами, розташованими на території, яка не контролюється українськими органами влади 21 березня 2017 року, Товариство отримувало паливо (вугілля та газ) для виробництва електроенергії на Старобешівській ТЕС та електроенергії для потреб інших допоміжних підрозділів, там розташованих, без супроводжуючих первинних документів. Оскільки Товариство не може достовірно встановити фактичних постачальників цих ресурсів, Товариство визнає резерв за отриманими ресурсами на момент отримання. Якщо протягом 30 днів з моменту отримання постачальник не з'являється та не надає первинних документів, що підтверджують його джерело походження доставленого вугілля або поставленого газу, резерв списується у інший операційний дохід.

(г) Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2017	2016 (перераховано) ¹
Собівартість виробленої електроенергії на Старобешівській ТЕС	772 567	2 698 863
Штрафи та пені за прострочені податкові платежі	460 356	355 179
Списання запасів до чистої вартості реалізації внаслідок втрати операційного контролю (Примітка б)	195 311	-
Списання податкових кредитів з ПДВ (Примітка 19)	23 268	183 728
Резерв на (його сторно) покриття збитків від зменшення корисності довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості (Примітка 30(б)(i))	(348 566)	(115 024)
Списання запасів з низькою обіговістю та застарілих запасів до чистої вартості реалізації.	4 450	34 308
Інше	5 107	99 060
Разом	1 112 493	3 256 114

¹Для отримання додаткової інформації див. Примітку 5.

Вартість електроенергії, виробленої Старобешівською ТЕС, представлена витратами, що понесені в процесі вироблення електроенергії до електроенергії, переданої дистриб'юторським компаніям на Регіональному енергетичному ринку, для яких продаж не визнається, поки кошти не отримані.

Суттєве сторно збитків від зменшення корисності довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості, в основному представлене сторно резерву на покриття довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги ДП “Енергоринок”. Таке сторнування відбулося за рахунок оплати, отриманої від ДП “Енергоринок” раніше, аніж цього очікував управлінський персонал. Ці платежі були здійснені згідно із Постановою Кабінету Міністрів України від 6 грудня 2017 р. № 971, тому не могли бути передбачені управлінським персоналом станом на 31 грудня 2016 р. Крім того, згідно із рішенням НКРЕКП №9 від 9 січня 2018 року, ДП "Енергоринок" зобов'язаний погасити борг перед Товариством в сумі 225 793 тисячі гривень протягом січня 2018 року. Це рішення мало значний вплив на прогнозований термін погашення довгострокової дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги ДП “Енергоринок”.

(г) Інші витрати

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., представлені, головним чином, збитком від зменшення корисності основних засобів, включаючи незавершене будівництво на територіях, які не контролюються урядом України, після втрати операційного контролю над цими активами, в розмірі 881 180 тисяч гривень (Примітка 6(б)).

9 Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2017	2016
Витрати на виплату процентів по кредитах та позиках	61 278	96 133
Витрати на виплату процентів по зобов'язаннях з виплат працівникам після закінченні трудової діяльності (Примітка 10(а))	33 996	24 754
Втрати від початкового визнання кредитів наданих за справедливою вартістю (Примітка 32)	13 523	-
Вивільнення дисконту за забезпеченням під рекультивацию (Примітка 28)	1 549	1 439
Разом	110 346	122 326

10 Зобов'язання з виплат працівникам

Зобов'язання з виплат працівникам, визнані у звіті про фінансовий стан на 31 грудня представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Довгострокові зобов'язання		
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інші виплати	276 645	268 630
Усього довгострокових та поточних зобов'язань	276 645	268 630

(а) Зміна чистих зобов'язань з виплат працівникам

Узгодження залишків на початок та на кінець року, що закінчився 31 грудня 2017 р., для зобов'язань з виплат працівникам представлено у таблиці нижче.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Пенсії на пільгових умовах	Разові виплати при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Разом
Залишок на 31 грудня 2016 р.	188 701	46 295	33 634	268 630
<i>Включено до складу прибутку або збитку</i>				
Вартість поточних послуг	3 449	1 192	587	5 228
Вартість раніше наданих послуг	(61 096)	(24 743)	(8 197)	(94 036)
Витрати по відсотках (Примітка 9)	27 204	3 159	3 633	33 996
АктUARний прибуток	-	-	230	230
	(30 443)	(20 392)	(3 747)	(54 582)
<i>Включено до складу іншого сукупного доходу</i>				
АктUARні (збитки) прибутки, що виникають від:				
- фінансових припущень	57 080	96	9 486	66 662
- демографічних припущень	4 132	(2 706)	(299)	1 127
- коригування на основі досвіду	10 510	5 112	(2 302)	13 320
	71 722	2 502	6 885	81 109
<i>Інше</i>				
Здійснені виплати	(14 683)	(1 302)	(2 527)	(18 512)
Залишок на 31 грудня 2017 р.	215 297	27 103	34 245	276 645

(і) Вартість раніше наданих послуг з пенсій на пільгових умовах

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р., умови пенсії на пільгових умовах були скореговані таким чином, щоб відобразити зміни у законодавстві щодо формули, яка використовується для розрахунку пенсій. Внаслідок внесення змін до програми розмір зобов'язань Товариства з виплат працівникам після закінченні трудової діяльності зменшився на 61 069 тисяч гривень.

Відповідна вартість раніше наданих послуг була визнана у прибутку або збитку протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(ii) Вартість раніше наданих послуг з разових виплат при виході на пенсію, ювілейних та інших витрат

Як описано в Примітці 1(б), 21 березня 2017 року Товариство оголосило про втрату операційного контролю над операціями Старобешівської ТЕС і частини його структурних підрозділів на території, яка не контролюється українською владою. Втрата операційного контролю призвела до звільнення значної кількості працівників, зайнятих у цих підрозділах. Внаслідок такого скорочення зобов'язання за пенсійними програмами з визначеними

Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”
 Фінансова звітність на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою

виплатами, представлене одноразовими виплатами при виході на пенсію та ювілейними та іншими виплатами, зменшилося на 32 940 тисяч гривень.

Відповідна вартість раніше наданих послуг була визнана у прибутку або збитку протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р.

Узгодження залишків на початок та на кінець року, що закінчився 31 грудня 2016 р., для зобов'язань за пенсійними програмами з визначеними виплатами та їх компонентами представлено у таблиці нижче.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Пенсії на пільгових умовах	Разові виплати при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Разом
Залишок на 31 січня 2016 р.	117 031	26 635	29 593	173 259
<i>Включено до складу прибутку або збитку</i>				
Вартість поточних послуг	3 827	1 089	723	5 639
Вартість раніше наданих послуг	(147)	-	-	(147)
Витрати по відсотках (Примітка 9)	16 568	3 888	4 298	24 754
АктUARний прибуток	-	-	3 768	3 768
	<u>20 248</u>	<u>4 977</u>	<u>8 789</u>	<u>34 014</u>
<i>Включено до складу іншого сукупного доходу</i>				
АктUARні (збитки) прибутки, що виникають від:				
- фінансових припущень	65 808	13 767	513	80 088
- демографічних припущень	(86)	98	24	36
- коригування на основі досвіду	2 524	3 915	(1 554)	4 885
	<u>68 246</u>	<u>17 780</u>	<u>(1 017)</u>	<u>85 009</u>
<i>Інше</i>				
Здійснені виплати	(16 824)	(3 097)	(3 731)	(23 652)
Залишок на 31 грудня 2016 р.	<u>188 701</u>	<u>46 295</u>	<u>33 634</u>	<u>268 630</u>

(б) АктUARні припущення

Основні припущення, використані у визначенні зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності на 31 грудня, представлені таким чином:

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Ставка дисконту	11,0%	15,0%
Темпи зростання заробітної плати в довгостроковій перспективі	7,0%	8,2%
Коефіцієнт плинності кадрів	6,2%	3,6%
Темпи інфляції	6,7%	5,5%

Темпи зростання заробітної плати оцінені на основі прогнозованого та закладеного до бюджету зростання заробітної плати працівників.

Коефіцієнт плинності кадрів оцінено на основі очікуваної прогнозованої плинності кадрів з урахуванням минулого досвіду.

(в) Аналіз чутливості

Обґрунтовано можливі зміни на звітну дату до одного з суттєвих відповідних актуарних припущень за умови, якщо інші припущення залишаються незмінними, спричинили б вплив на зобов'язання з визначеними виплатами працівникам після закінчення трудової діяльності на наведені нижче суми.

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2017 р.		31 грудня 2016 р.	
	Зобов'язання за визначеними виплатами працівникам після закінченні трудової діяльності		Зобов'язання за визначеними виплатами працівникам після закінченні трудової діяльності	
	Збільшення	Зменшення	Збільшення	Зменшення
Ставка дисконту (зміна на 1%)	(24 649)	28 937	(22 234)	19 422
Темпи зростання заробітної плати у майбутньому (зміна на 1%)	20 859	(18 231)	11 229	(10 638)

Станом на 31 грудня 2017 р. середньозважена тривалість зобов'язань з виплат працівникам після закінченні трудової діяльності становить 8,9 року (31 грудня 2016 р.: 7,6 років).

Товариство планує сплатити в 2018 році 26 900 тисяч гривень в якості зобов'язань з виплат працівникам після закінченні трудової діяльності .

11 Витрати на персонал

Загальна сума витрат на персонал представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

	2017	2016
Праці	514 641	556 470
Нарахування на заробітну плату	107 141	118 653
Виплати працівникам	(88 578)	9 260
Разом	533 204	684 383

Середня кількість працівників у 2017 році становила 3 119 осіб (2016 р.: 5 352 особи).

12 (Дохід) витрати з податку на прибуток

Ставкою оподаткування, застосовуваною до Товариства, є ставка податку на прибуток у розмірі 18% на 31 грудня 2017 р. та 2016 р.

Складові (доходу) витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2017	2016 (перераховано)
Витрати з поточного податку на прибуток	143 610	-
Витрати (дохід) з відстроченого податку на прибуток	175 851	(60 799)
Усього витрат (дохід) з податку на прибуток	319 461	(60 799)

(а) Узгодження діючої ставки оподаткування

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат (дохід) з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням діючої ставки оподаткування до прибутку (збитку) перед оподаткуванням, і фактичними витратами з податку на прибуток представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2017 р.		31 грудня 2016 р. (перераховано)	
Прибуток (збиток) до оподаткування	376 774	100%	(286 175)	100%
Податок, розрахований за діючою ставкою згідно із законодавством України	67 819	18,0%	(51 512)	18,0%
Зміна невизнаних відстрочених податкових активів	233 047	66,8%	(4 479)	1,6%
(Не підлягають оподаткуванню) / витрати, що не відносяться на валові витрати	18 595	-	(4 808)	1,7%
Фактичні витрати (дохід) з податку на прибуток	319 461	84,8%	(60 799)	21,2%

(б) Відстрочений податок на прибуток, визнаний в іншому сукупному доході

<i>(у тисячах гривень)</i>	2017			2016		
	До оподаткування	Податок на прибуток, дохід	За вирахуванням податку	До оподаткування	Податок на прибуток, дохід	За вирахуванням податку
Актуарний (збиток)/прибуток (Примітка 10(а))	(81 109)	14 600	(66 509)	(85 009)	15 302	(69 707)

(в) Визнані відстрочені податкові активи та зобов’язання

Відстрочені податкові активи та зобов’язання на 31 грудня 2017 р. та 2016 р. відносяться до таких статей:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Активи		Зобов'язання		Чиста сума	
	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р. (перерахова но) ¹	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р. (перерахова но) ¹
Основні засоби, нематеріальні активи	47 723	141 450	(313)	(320)	47 410	141 130
Виробничі запаси	44 578	8 634	-	-	44 579	8 634
Довгострокова дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	29 300	92 356	-	-	29 300	92 356
Забезпечення	178 639	160 451	-	-	178 639	160 451
Збитки минулих періодів	-	58 608	-	-	-	58 608
Чисті відстрочені податкові активи	300 240	461 499	(313)	(320)	299 927	461 179

(г) Невизнані відстрочені податкові активи

На 31 грудня 2017 р., відстрочені податкові активи на суму 456 580 тисячі гривень (2016 р. (перераховано): 223 533 тисячі гривень), що відносяться до резерву на покриття збитків від зменшення корисності деякої дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості та до збитків від зменшення корисності основних засобів, не були визнані, оскільки, за оцінками управлінського персоналу, Товариство не зможе реалізувати такі відстрочені податкові активи в майбутньому.

¹Для отримання додаткової інформації див. Примітку 5.

(г) Зміни залишків відстроченого податку

Зміни залишків відстроченого податку за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 р. та 2016 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Залишок на 1 січня 2016 р. (перераховано)	Визнано у прибутку або збитку (перераховано)	Визнано в іншому сукупному доході	Залишок на 31 грудня 2016 р. (перераховано)	Визнано у прибутку або збитку	Визнано в іншому сукупному доході	Залишок на 31 грудня 2017 р.
Основні засоби, нематеріальні активи	152 860	(11 729)	-	141 131	(93 721)	-	47 410
Виробничі запаси	2 469	6 165	-	8 634	35 944	-	44 578
Довгострокова дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	113 178	(20 822)	-	92 356	(63 056)	-	29 300
Забезпечення	59 018	101 432	15 302	160 450	3 589	14 600	178 639
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	57 898	710	-	58 608	(58 608)	-	-
Разом	385 423	75 756	15 302	461 179	(175 852)	14 600	299 927

13 Основні засоби

Рух основних засобів протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя, інвентар та інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість						
На 31 грудня 2016 р. (перераховано) ¹	680 446	3 155 124	43 161	34 596	1 179 763	5 093 090
Надходження	67 738	-	8 130	8 249	766 424	850 546
Передавання	49 856	59 657	-	-	(109 513)	-
Вибуття	(3 372)	(3 963)	(851)	(600)	(4 532)	(13 318)
На 31 грудня 2017 р.	794 668	3 210 818	50 440	42 245	1 832 147	5 930 318
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності						
На 31 грудня 2016 р. (перераховано) ¹	(473 967)	(1 837 257)	(26 764)	(27 533)	(20 248)	(2 385 769)
Нарахований знос	(7 641)	(52 844)	(2 019)	(7 890)	-	(70 394)
Збитки від зменшення корисності внаслідок втрати операційного контролю (Примітка 6)	(106 596)	(746 342)	(6 474)	(2 251)	(19 517)	(881 180)
Вибуття	3 361	3 893	851	586	-	8 691
На 31 грудня 2017 р.	(584 843)	(2 632 550)	(34 406)	(37 088)	(39 765)	(3 328 652)
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2016 р. (перераховано)	206 479	1 317 867	16 397	7 063	1 159 515	2 707 321
На 31 грудня 2017 р.	209 825	578 268	16 034	5 157	1 792 382	2 601 666

¹Для отримання додаткової інформації див. Примітку 5.

Рух основних засобів протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя, інвентар та інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість						
На 1 січня 2016 р. (перераховано)	663 120	3 104 292	36 841	29 923	615 604	4 449 780
Надходження (перераховано)	18 142	21	-	56	635 119	653 338
Передавання	3 012	54 872	7 352	5 379	(70 615)	-
Вибуття	(3 828)	(4 061)	(1 032)	(762)	(345)	(10 028)
На 31 грудня 2016 р. (перераховано)	<u>680 446</u>	<u>3 155 124</u>	<u>43 161</u>	<u>34 596</u>	<u>1 179 763</u>	<u>5 093 090</u>
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності						
На 1 січня 2016 р. (перераховано)	(467 053)	(1 741 910)	(25 519)	(22 993)	(21 330)	(2 278 805)
Нарахований знос (Примітка 13(а))	(9 660)	(99 400)	(2 203)	(5 299)	-	(116 562)
Збитки від зменшення корисності	(1 082)	-	-	-	1 082	-
Вибуття	3 828	4 053	958	759	-	9 598
На 31 грудня 2016 р. (перераховано)	<u>(473 967)</u>	<u>(1 837 257)</u>	<u>(26 764)</u>	<u>(27 533)</u>	<u>(20 248)</u>	<u>(2 385 769)</u>
Чиста балансова вартість						
На 1 січня 2016 р. (перераховано)	<u>196 067</u>	<u>1 362 382</u>	<u>11 322</u>	<u>6 930</u>	<u>594 274</u>	<u>2 170 975</u>
На 31 грудня 2016 р. (перераховано)	<u>206 479</u>	<u>1 317 867</u>	<u>16 397</u>	<u>7 063</u>	<u>1 159 515</u>	<u>2 707 321</u>

Станом на 31 грудня 2017 р., об'єкти незавершеного будівництва в сумі 1 792 382 тисяч гривень (31 грудня 2016 р. (перераховано): 1 157 492 тисячі гривень) відносяться до основних засобів та 3 518 тисячі гривень (31 грудня 2016 р. (перераховано): 2 023 тисячі гривень) до нематеріальних активів, що разом становить 1 795 900 тисяч гривень та представленого в рядку 1005 звіту про фінансовий стан (31 грудня 2016 р. (перераховано): 1 161 538 тисяч гривень).

На 31 грудня 2017 р. до складу незавершених капітальних інвестицій включені передоплати за основні засоби у розмірі 586 159 тисяч гривень (31 грудня 2016 р. (перераховано): 349 315 тисяч гривень).

(а) **Нарахована амортизація**

Нарахована амортизація на суму 52 827 тисяч гривень (2016 р.: 59 157 тисяч гривень) була віднесена на собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 8(а)), на суму 11 749 тисяч гривень (2016 р.: 14 119 тисяч гривень) – на адміністративні витрати (Примітка 8(б)), на суму 224 тисяча гривень (2016 р.: 341 тисяча гривень) – на витрати на

збут, та на суму 13 818 тисяч гривень (2016 р. (перераховано): 52 773 тисячі гривень) була віднесена на інші операційні витрати (Примітка 8(г)).

На 31 грудня 2017 р. та 2016 р. Товариство має значну кількість основних засобів, по яких був нарахована 100% амортизація, але ці основні засоби все ще залишаються в експлуатації. Первісна вартість цих одиниць основних засобів на 31 грудня 2017 р. становить 226 735 тисяча гривень (31 грудня 2016 р.: 485 618 тисяч гривень).

14 Запаси

Запаси на 31 грудня представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Паливо	797 007	210 005
Запасні частини	94 573	131 284
Сировина та витратні матеріали	28 698	38 064
Готова продукція	1 735	12 089
Незавершене виробництво	2 371	6 324
Товари	3 895	4 627
Разом	928 279	402 393

Станом на 31 грудня 2017 р. запаси на суму 248 040 тисяч гривень були представлені вугіллям, по якому не було отримано неповний комплект підтверджуючих документів від контрагентів (31 грудня 2016 р.: нуль) (Примітка 29).

15 Довгострокова дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Довгострокова дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р. (перераховано) ¹
Довгострокова		
Довгострокова дебіторська заборгованість за електроенергію від ДП “Енергоринок”	245 076	817 236
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	119	371
	245 195	817 607
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(130 173)	(482 494)
Усього довгострокової дебіторської заборгованості	115 022	335 113
Поточна		
Дебіторська заборгованість за електроенергію від ДП “Енергоринок”	625 511	475 051
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за електроенергію від споживачів Регіонального ринку електричної енергії	22 548	24 548
Дебіторська заборгованість за теплову енергію	16 533	14 994
	664 592	514 593
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(93 346)	(95 253)
Усього поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	571 246	419 340
Усього довгострокової дебіторської заборгованості та поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги	686 268	754 453

¹Для отримання додаткової інформації див. Примітку 5.

Довгострокова дебіторська заборгованість і дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги представлені згідно зі строками її погашення, очікуваними управлінським персоналом.

Інформація про кредитний та валютний ризики, пов’язані з довгостроковою дебіторською заборгованістю, дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та іншою поточною дебіторською заборгованістю та рух резерву на покриття збитків від зменшення корисності довгострокової дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги викладена у Примітці 30.

(а) Довгострокова дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за електроенергію від ДП “Енергоринок”

Очікується, що довгострокова дебіторська заборгованість від ДП “Енергоринок” буде погашена до 30 червня 2024 р. Окрім того, очікується, що дебіторська заборгованість від ДП “Енергоринок” у розмірі 49 606 тисяч гривень (див. Примітку 2(в)), буде погашена у 2018 році відповідно до Постанови №1669 від 30 вересня 2017 року, виданої НКРЕКП. Строки подальших платежів були визначені на основі очікувань управлінського персоналу з урахуванням історичних даних щодо платежів, очікуваних строків вирішення судових спорів і наявної інформації щодо найбільш ймовірних сценаріїв розрахунків по боргах за електроенергію, що виникли на ринку оптової електроенергії в результаті реформування енергетичного ринку України.

Номінальні ставки відсотка за довгостроковою дебіторською заборгованістю та дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги від ДП “Енергоринок” відсутні. Збиток від зменшення корисності на 31 грудня 2017 р. щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги був розрахований як різниця між її номінальною вартістю і теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ефективною ставкою відсотка 19,45% для дебіторської заборгованості, яка виникла до 2015 року, за ефективною ставкою відсотка 17,58% для дебіторської заборгованості, яка виникла у 2016 році, та ефективною ставкою відсотка 17,14%-17,99% для дебіторської заборгованості, яка виникла у 2017 році, яка на дату оцінки приблизно дорівнювала ринковій ставці для фінансових інструментів з фактично аналогічними строками та характеристиками.

Зміни процентних ставок, використаних для дисконтування оцінених майбутніх грошових потоків, впливають на балансову вартість довгострокової дебіторської заборгованості. Збільшення ставки дисконту на 1% призвело б до зменшення балансової вартості довгострокової дебіторської заборгованості на 4 478 тисячі гривень (2016 р.: 15 124 тисячі гривень). Зменшення ставки дисконту на 1% справило б рівний, але протилежний за значенням вплив.

Зміни очікуваних строків погашення довгострокової дебіторської заборгованості впливають на балансову вартість довгострокової дебіторської заборгованості. Якби погашення довгострокової дебіторської заборгованості відбулося на 1 рік пізніше, ніж за оцінками управлінського персоналу, балансова вартість довгострокової дебіторської заборгованості зменшилася б на 62 157 тисяч гривень (2016 р.: 110 016 тисяч гривень). Якби погашення довгострокової дебіторської заборгованості відбулося на 1 рік раніше, ніж за оцінками управлінського персоналу, балансова вартість довгострокової дебіторської заборгованості збільшилася б на 25 130 тисяч гривень (2016 р.: 69 128 тисяч гривень).

16 Передоплати

Передоплати в основному представлені авансами, сплаченими контрагентам Товариства за постачання вугілля та оплатою за його транспортування.

17 Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31 грудня представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р. (перераховано) ¹
Дебіторська заборгованість за продані матеріали, основні засоби та надані послуги	92 253	99 747
Фінансова допомога, надана пов'язаній стороні (Примітка 32 (в))	65 977	-
Спірні суми дебіторської заборгованості	5 121	5 329
	163 351	105 076
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	(17 265)	(15 119)
Разом	146 086	89 957

¹Для отримання додаткової інформації див. Примітку 5.

Управлінський персонал оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Фактори, що беруться при цьому до уваги, включають аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення порівняно з умовами відпуску клієнтам товарів і послуг в кредит, а також фінансовий стан та історію погашення дебіторами заборгованості. Якщо фактично погашена сума виявиться меншою, ніж за оцінкою управлінського персоналу, Товариство повинно буде відобразити в обліку додаткові витрати.

Інформація про кредитний та валютний ризики, пов'язані з іншою поточною дебіторською заборгованістю та рух резерву на покриття збитків від зменшення корисності іншої поточної дебіторської заборгованості, викладена у Примітці 30.

18 Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти на 31 грудня представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Грошові кошти на інших банківських рахунках	294 274	454 124
Короткострокові депозити	750	171 800
Готівка	594	813
Разом	295 618	626 737

На 31 грудня 2017 р. і 2016 р. грошові кошти на банківських рахунках не були ані знецінені, ані прострочені. Всі залишки на банківських рахунках знаходяться у вітчизняних банках. На 31 грудня 2017 р. грошові кошти та їх еквіваленти, розміщені в одному державному банку, склали 289 713 тисячі гривень, або 98% від загального залишку грошових коштів та їх еквівалентів (31 грудня 2016 р.: 618 769 тисяч гривень або 99%). Згідно з даними рейтингового агентства “Moody’s”, рейтинг даного банку склав Саа2 на 31 грудня 2017 р. та 2016 року: Са).

Інформація про кредитний, валютний та процентний ризики, пов'язані з грошами та їх еквівалентами, викладена у Примітці 30.

19 Інші оборотні активи

На 31 грудня 2017 р. інші оборотні активи представлені, головним чином, податковим кредитом з податку на додану вартість (ПДВ) на суму 174 841 тисячу гривень (31 грудня 2016 р.: 132 851 тисяч гривень). Цей кредит податку на додану вартість виникає в результаті придбання майна, основних засобів та вугілля, які були отримані, але не оплачені через облік ПДВ за касовим методом (див. Примітку 35 (е)). ПДВ накладні були зареєстровані в єдиному реєстрі податкових накладних, як того вимагає українське законодавство. Проте, поки Товариство не сплатить свою відповідну кредиторську заборгованість, цей вхідний ПДВ відображається як інші оборотні активи.

20 Власний капітал

(а) Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал Товариства на 31 грудня 2017 р. складається з 23 550 373 простих акції (2016 р.: 23 644 301 проста акція), номінальною вартістю 10 гривень за акцію. Номінальна вартість зареєстрованого (пайового) капіталу становить 236 443 тисячі гривень.

Усі акції були повністю оплачені. Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення та право одного голосу на акцію на річних і загальних зборах Товариства.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р. Товариством було проведено обов'язковий викуп 93 928 простих акцій за вимогою певних акціонерів. Відповідно до Закону України “Про акціонерні товариства” Товариство повинно протягом року з моменту викупу продати викуплені товариством акції або анулювати їх відповідно до рішення загальних зборів, яким було передбачено викуп товариством власних акцій. Викуп акцій був представлений в строчці 4272 “Вилучений капітал” Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

Структура акціонерного капіталу на 31 грудня представлена таким чином:

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
ПрАТ “Енергоінвест Холдинг”	60,8%	60,8%
Фонд державного майна України	25,0%+1	25,0%+1
Інші	14,2%	14,2%
	100,0%	100,0%

(б) Додатковий капітал

На 31 грудня 2017 р. та 2016 р. додатковий капітал представлений, в основному, частиною нерозподіленого прибутку, перекласифікованою у цільовий фонд власного капіталу під назвою “Фонд розвитку виробництва” на підставі рішень Загальних зборів акціонерів згідно з положеннями Статуту Товариства. Цей цільовий фонд призначений для модернізації, оновлення або розширення виробничих потужностей Товариства, і його кошти не підлягають розподілу у вигляді дивідендів.

(в) Дивіденди

Відповідно до Закону України «Про управління об'єктами державної власності» господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, до 1 травня року, що настає за звітним, приймають рішення про відрахування не менше 30 відсотків чистого

прибутку на виплату дивідендів та сплачують до Державного бюджету України дивіденди у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним, нараховані пропорційно розміру державної частки (акцій) у їх статутних капіталах.

Згідно із законодавством України, сума дивідендів обмежується сумою накопиченого нерозподіленого прибутку. У рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., Товариство не оголошувало про погашення дивідендів.

У рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р., Товариство не оголошувало про виплату дивідендів.

(г) Резервний капітал

Резервний капітал Товариства формується з метою покриття можливих в майбутньому непередбачуваних збитків та включає суму щорічних відрахувань у розмірі 5 відсотків суми чистого прибутку згідно зі Статутом Товариства на основі рішення Загальних зборів акціонерів.

(г) Політика управління капіталом

Товариство не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариства, забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та учасників ринку, а також для сталого розвитку бізнесу в майбутньому. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Товариства та довгостроковим інвестиційним планам, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Товариства. Завдяки цим заходам Товариство намагається забезпечити стабільне зростання прибутку. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2017 р. та 2016 р., змін в управлінні капіталом не було.

21 Реструктуризовані податкові зобов'язання

На 31 грудня 2017 р. реструктуризовані податкові зобов'язання представлені зобов'язаннями з ПДВ та податку на прибуток, екологічного податку та збором за спеціальне водокористування, а також відповідними штрафами до сплати (на 31 грудня 2016 р. реструктуризовані податкові зобов'язання представлені зобов'язаннями з ПДВ і податку на прибуток та відповідними штрафами до сплати), реструктуризованими за рішеннями суду, що набули чинності 31 грудня 2017. Згідно із законодавством України, по реструктуризованих зобов'язаннях з податків встановлена середньозважена номінальна процентна ставка НБУ (в 2016 р.: номінальна процентна ставка НБУ з коефіцієнтом 1,2 на рік). На 31 грудня 2017 р. ставка НБУ становила 14,5% на рік (31 грудня 2016 р.: 14% на рік).

Основні відомості про судові рішення по реструктуризації податків представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Реструктуризований податок	Початковий строк погашення	Кінцевий строк погашення
Рішення суду від 14 грудня 2015 р.	ПДВ	грудень 2015 р.	листопад 2020
Рішення суду від 23 травня 2016 р.	ПДВ та податок на	червень 2016 р.	травень 2021 р.
Рішення суду від 27 липня 2016 р.	ПДВ та податок на	серпень 2016 р.	липень 2021 р.
Рішення суду від 27 жовтня 2016 р. (набуло чинності в 2017)	Екологічний податок та збір за спеціальне водокористування	листопад 2016 р.	жовтень 2021 р.
Рішення суду від 6 лютого 2017 р.	Екологічний податок	березень 2017 р.	лютий 2022 р.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р., Товариство погашало певну частину своєї реструктуризованої податкової заборгованості достроково завдяки погашенню простроченої

торгової дебіторської заборгованості ДП “Енергоринок” за продукцію, товари, роботи та послуги.

На 31 грудня 2017 р. довгострокова частка реструктуризованих зобов’язань з податків та відповідних штрафів до сплати у розмірі 326 798 тисяч гривень (31 грудня 2016 р.: 416 359 тисяч гривень) відображена у складі інших довгострокових зобов’язань, у той час, як поточна частка зобов’язань з податків та відповідних штрафів до сплати у розмірі 48 430 тисячі гривень (31 грудня 2016 р.: 128 502 тисячі гривень) відображена у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов’язаннями. Залишок інших довгострокових зобов’язань станом на 31 грудня 2017 р. відноситься до довгострокової частини зобов’язання Товариства зареєструвати ПДВ накладні з продажів згідно з касовим методом обліку ПДВ, на суму 32 817 тисяч гривень.

22 Кредити та позики

У цій примітці представлена інформація про строки та умови кредитів та позик згідно з договорами. Більш детальна інформація про процентний та валютний ризики викладена у Примітці 30.

(у тисячах гривень)

	Строк погашення згідно з договорами на 31 грудня 2017 р.	Ефективна ставка відсотка	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Довгострокові кредити та позики				
Кредити банків у гривнях (Примітка 32 (г))	2018 р.	19,0%-19,5%	-	63 877
Інші кредити у гривнях	2019 р.	35,0%	3 200	3 200
Усього довгострокових кредитів та позик			3 200	67 077
Короткострокові кредити та				
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків у гривнях (Примітка 32 (г))				
	2018 р.	19,0%-19,5%	68 113	353 842
Короткострокові банківські кредити у гривнях (Примітка 32 (г))				
	2018 р.	18,5%	218 476	-
Поточна заборгованість за довгостроковими іншими кредитами у гривнях				
			286	286
Усього поточна заборгованість за довгостроковими кредитами та позиками			286 875	354 128
Усього довгострокових та короткострокових кредитів та позик			290 075	421 205

Станом на 31 грудня 2017 р. Товариство використовувала довгострокову дебіторську заборгованість та дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги ДП “Енергоринок” в розмірі 691 324 тисячі гривень як забезпечення кредитів та позик (станом на 31 грудня 2016 р.: 1 029 445 тисяч гривень).

(а) Звірка змін зобов'язань і грошових потоків від фінансової діяльності

(у тисячах гривень)

	Кредити та позики	Отримана фінансова допомога	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами
Залишок на 1 січня 2017 р.	421 205	4 404	45 485
Надходження кредитів та позик	378 136	-	-
Погашення позик	(508 497)	-	-
Надходження отриманої фінансової допомоги	-	3 000	-
Повернення отриманої фінансової допомоги	-	(4 455)	-
Дивіденди виплачені	-	-	(10 360)
Усього змін в зв'язку з грошовими	(130 361)	(1 455)	(10 360)
Витрати на позики капіталізовані	3 623	-	-
Витрати на виплату процентів	61 278	-	-
Проценти сплачені	(65 670)	-	-
Інші зміни	-	-	(518)
Усього інших змін, пов'язаних із	(769)	-	(518)
Залишок на 31 грудня 2017 р.	290 075	2 949	34 607

23 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями включає поточну частку екологічного податку і податку на спеціальне використання води на суму 48 430 тисяч гривень, реструктуризовану згідно з рішенням суду станом на 31 грудня 2017 р. (31 грудня 2016 р.: податок на додану вартість (ПДВ) до сплати на суму 128 502 тисячі гривень (Примітка 21), і поточну частку довгострокових кредитів, що становить 68 399 тисяч гривень станом на 31 грудня 2017 р. (31 грудня 2016 р.: 354 128 тисяч гривень (Примітка 22).

24 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Податки до сплати на 31 грудня представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Податок на додану вартість	66 022	62 508
Екологічний податок	54 600	271 736
Інші податки до сплати	19 109	51 336
Штрафи та пені	1 626	2 101
Разом	141 357	387 681

На 31 грудня 2017 р. податки у розмірі 46 988 тисячі гривень є простроченими (31 грудня 2016 р.: 231 626 тисяч гривень).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р., Товариство реструктурувало екологічний податок та збори за спеціальне водокористування разом із відповідними штрафами в сумі 225 124 тисячі гривень (Примітка 21).

25 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена переважно авансами, одержаними від ДП “Енергоринок” за електроенергію.

26 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р. (перераховано) ¹
Забезпечення штрафів за несвоєчасні розрахунки по кредиторській заборгованості за товари, роботи, послуги	440 910	197 961
Забезпечення штрафів за несвоєчасні розрахунки за податковими зобов'язаннями	350 596	286 580
Забезпечення річних премій працівникам	54 646	-
Забезпечення невикористаних відпусток (Примітка 10)	34 166	38 112
Забезпечення вугілля та газу, спожитих на Старобешівській ТЕС, які не підтримані первинною документацією	4 415	266 627
Усього	884 733	789 280

¹Для отримання додаткової інформації див. Примітку 5.

(а) Умовні зобов'язання перед постачальниками за вугілля та газ, отримані без підтверджувальної первинної документації

Від вересня 2016 року Товариство отримує вугілля та газ на цілі виробництва електроенергії на Старобешівській ТЕС, поставки яких не підтверджені первинними документами, що дозволяли би встановити постачальників та вартість відповідних товарів. Товариство створює резерви на суму вартості ресурсів, поставки яких не підтверджені первинними документами, на основі нещодавніх цін на відповідні товари. Якщо протягом 30 днів від дати доставки постачальник не надає відповідні первинні документи, що підтверджують його право на відповідні товари та їх вартість, резерв списується на інші операційні доходи та визнається відповідне умовне зобов'язання (Примітка 8(в)). Станом на 31 грудня 2017 р. сума умовних зобов'язань за ресурси, спожиті Старобешівською ТЕС без підтверджувальних первинних документів, складала 954 823 тисячі гривень (31 грудня 2016 р.: 506 077 тисяч гривень).

27 Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання включає поточну частку резерву під зобов'язання Товариства зареєструвати ПДВ-накладні з продажів згідно з касовим методом обліку ПДВ, на суму 67 050 тисяч гривень (31 грудня 2016 р.: 88 061 тисяч гривень). Довгострокова частка зазначеного резерву на суму 32 817 тисяч гривень подана в інших довгострокових зобов'язаннях.

28 Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення представлені резервом на консервацію золівдвалів. Товариство має золівдвал, що знаходиться м. Миколаївка (Слов'янська ТЕС) Донецької області. Згідно з чинним законодавством, Товариство має зобов'язання стосовно відновлення земельної ділянки в кінці строку корисного використання кожного золівдвалу.

Як зазначено у Примітці 6, Товариство працювало з золівдвалом, що знаходиться у смт. Новий Світ (Старобешівська ТЕС). Управлінський персонал вважає неможливим здійснити обґрунтовану та достовірну оцінку суми зобов'язання, необхідного для консервації земельної ділянки, наданої для золівдвалу. На 31 грудня 2017 р. відповідний резерв на консервацію земельної ділянки не був переоцінений і залишався по своїй вартості 18 255 тисяч гривень на 31 грудня 2016 р., оцінені недисконтовані витрати, які повинні бути понесені протягом п'яти років від дати початку консервації у розмірі 104 824 тисячі гривень, були оцінені на цю дату. Заходи по консервації планували завершити у 2040 році.

Зміни резерву на консервацію золівдвалів за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2017	2016
Залишок на 1 січня	36 917	17 336
Зміна оцінки	67 738	18 142
Вивільнення дисконту (Примітка 9)	1 549	1 439
Залишок на 31 грудня	106 204	36 917

Розрахунковий графік робіт по консервації земельної ділянки в м. Миколаївка (Слов'янська ТЕС) та суми майбутніх виплат ґрунтуються на плані, складеному Товариством у 2017 році. Чиста теперішня вартість резерву на консервацію золівдвалів на 31 грудня 2017 і 2016 р. розрахована з використанням реальної довгострокової ставки дисконту без врахування оподаткування.

Зміна оцінки в основному представлена ефектом від зміни ставки дисконту, яка використовувалася для розрахунку резерву на консервацію золівдвалів від 8.3% станом на 31 грудня 2016р. до 1.9% станом на 31 грудня 2017р.

Основні припущення, що використовувались для визначення суми резерву на консервацію золівдвалів, що знаходяться м. Миколаївка (Слов'янська ТЕС), представлені нижче:

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Реальна довгострокова ставка дисконту без врахування оподаткування	1.9%	8.3%

Робота з відновлення земельних ділянок, виділених під золівдвали, розпочнеться в 2034 році та будуть тривати 4 роки.

На 31 грудня 2017 р. зменшення ставки дисконту на 1 процентний пункт призведе до збільшення суми резерву на 17 299 тисяч гривень (31 грудня 2016 р.: 1 639 тисяч гривень).

29 Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Вугілля	1 361 515	1 309 968
Запасні частини та обладнання	945 915	641 220
Газ	14 835	12 608
Матеріали	7 981	3 688
Інше	80 462	49 417
Усього	2 410 708	2 016 901

На 31 грудня 2017 р. кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 1 512 102 тисячі гривень є простроченою (31 грудня 2016 р. 1 370 156 тисяч гривень). Товариство не створювало резерву на сплату потенційних штрафів у зв'язку з простроченою кредиторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 354 889 тисяч гривень, оскільки управлінський персонал вважає ризик їх нарахування незначним (31 грудня 2016 р. (перераховано): 235 342 тисячі гривень). Якщо кредитори приймуть рішення застосувати до Товариства штрафні санкції, сума таких штрафів може бути суттєвою.

На 31 грудня 2017 р. кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 248 040 тисяч гривень представлена кредиторською заборгованістю за вугілля, стосовно якої було отримано неповний комплект підтверджуючих документів від контрагентів (31 грудня 2016 р.: нуль) (Примітка 14).

30 Управління фінансовими ризиками

У ході звичайної діяльності у Товариства виникають кредитний ризик, ризик ліквідності, процентний та валютний ризики. Товариство не хеджує ці ризики.

(а) Загальний огляд

Товариство зазнає таких ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Товариство прагне створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

Власники Товариства здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізують адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з довгостроковою дебіторською заборгованістю, дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, іншою поточною дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та їх еквівалентами.

Максимальна сума кредитного ризику на 31 грудня відображена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р. (перераховано) ¹
Довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 15)	115 022	335 113
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 15)	571 246	419 340
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 17)	146 086	89 952
Векселі отримані	-	254
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 18)	295 618	626 737
Усього	1 127 972	1 471 396

¹Для отримання додаткової інформації див. Примітку 5.

Крім кредитного ризику, який виникає у зв'язку з фінансовими активами зазначеними вище, у Товариства існує ризик невідшкодування передоплат за основні засоби, дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами та інших оборотних активів на загальну суму 982 420 тисяч гривень на 31 грудня 2017 р. (31 грудня 2016 р.: 599 895 тисяч гривень).

(і) Довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику Товариства залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного контрагента. Основними клієнтами є ДП “Енергоринок” і енергопередавальні компанії, що працюють на Регіональному ринку електричної енергії. У 2017 році частка ДП “Енергоринок” у обсягах продажу електроенергії складала 99,4% (31 грудня 2016 р.: 96,5%), при цьому на 31 грудня 2017 р. частка кредиторської заборгованості ДП “Енергоринок” за продукцію, товари, роботи, послуги складала 95,6% (31 грудня 2016 р.: 95,6%). За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., частка клієнтів Регіонального ринку електричної енергії у обсягах продажу електроенергії складала 0,01% (2016 р.: 3,06%, при цьому на 31 грудня 2017 р. частка кредиторської заборгованості клієнтів Регіонального ринку електричної енергії за продукцію, товари, роботи, послуги складала 3,3% від загальної суми довгострокової дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2017 р. (31 грудня 2016: 3,3%).

Управлінський персонал не затвердив офіційну кредитну політику роботи з клієнтами, тому рівень кредитного ризику затверджується і контролюється на регулярній основі окремо для всіх значних клієнтів.

Товариство не вимагає застави щодо довгострокової дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

Товариство створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, що являє собою розрахункову оцінку збитків, понесених від довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості. Основними складовими цього резерву є компонент індивідуально оцінюваного збитку, що відноситься до окремих значних збитків, і компонент збитку, що оцінюється в сукупності, який встановлюється за групами аналогічних активів Товариства щодо понесених, але ще не ідентифікованих збитків. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності, що оцінюється в сукупності, визначається на основі історичних даних про статистику виплат за аналогічними фінансовими активами за попередні періоди.

Аналіз непогашеної довгострокової дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за строками виникнення представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2017 р.		31 грудня 2016 р. (перераховано)	
	До нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності	До нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності
Не прострочена і не знецінена	272 064	-	291 435	-
Не прострочена, але знецінена	-	-	13 040	(4 550)
Прострочена (до 150 днів)	186	-	27 725	-
Прострочена (понад 150 днів)	637 537	(223 519)	1 000 000	(573 197)
Усього	909 787	(223 519)	1 332 200	(577 747)

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31 грудня представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2017	2016
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності довгострокової дебіторської заборгованості (Примітка 15)	130 173	482 494
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 15)	93 346	95 253
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності іншої поточної дебіторської заборгованості (Примітка 17)	17 265	15 119
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами	1 640	91
Усього	242 424	592 957

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, іншої поточної дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2017	2016
Залишок на 1 січня	592 957	708 118
Використання резерву на покриття збитків від зменшення корисності	-	(427)
Інші зміни	-	290
Сторно резерву на покриття збитків від зменшення корисності	(350 533)	(115 024)
Залишок на 31 грудня	242 424	592 957

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Товариства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Нижче наведена інформація про договірні строки погашення фінансових зобов'язань, включаючи розрахункові суми процентних платежів. Очікується, що грошові потоки, включені до аналізу строків виплат, не виникнуть значно раніше або в розмірах, що суттєво відрізняються від вказаних сум.

<i>(у тисячах гривень)</i>	До 1 року	Від 1 до 5 років	Усього рух грошових коштів за договорами	Балансова вартість
На 31 грудня 2017 р.				
Кредити та позики	313 034	3 298	316 332	290 075
Реструктуризовані податкові зобов'язання	99 564	392 982	492 546	375 228
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 410 708	-	2 410 708	2 410 708
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами	34 607	-	34 607	34 607
	2 857 913	396 280	3 254 193	3 110 618
На 31 грудня 2016 р.				
Кредити та позики	384 461	73 309	457 770	421 205
Реструктуризовані податкові зобов'язання	209 122	527 169	736 291	544 861
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 016 901	-	2 016 901	2 016 901
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами	45 485	-	45 485	45 485
	2 655 969	600 478	3 256 447	3 028 452

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями, затвердженими управлінським персоналом.

(і) Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з операціями продажу, придбання, залишками на банківських рахунках, кредитами та позиками, деномінованими в іноземній валюті. Валютою, в якій деноміновані ці операції, є, головним чином, долар США. Українське законодавство обмежує спроможність Товариства хеджувати свій валютний ризик, отже, Товариство не хеджує свій валютний ризик.

Проценти по позиках деноміновані у валюті відповідних позик. Як правило, позики деноміновані у валютах, що відповідають валюті, в якій генеруються потоки грошових коштів у результаті відповідних операцій Товариства, головним чином, в гривнях.

Стосовно монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, Товариство забезпечує підтримку свого чистого рівня ризику в прийнятних межах шляхом придбання або продажу іноземних валют за спот-курсами, коли необхідно врегулювати короткостроковий дисбаланс.

Протягом 2017 та 2016 років Товариство не проводило суттєвих операцій, деномінованих в іноземній валюті, і не має суттєвих залишків за результатами таких операцій станом на 31 грудня 2017 р. та 2016 р.

(ii) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за плаваючою ставкою). Управлінський персонал не має офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості Товариства з фіксованими та плаваючими процентними ставками. Однак при отриманні нових кредитів та позик управлінський персонал здійснює відповідний аналіз перш, ніж прийняти рішення щодо того, яка процентна ставка – фіксована чи плаваюча – буде більш вигідною для Товариства протягом розрахункового періоду до погашення заборгованості. Фіксовані процентні ставки визначаються на основі показників ринкового середовища на момент отримання позики.

Товариство має кредити та позики з фіксованою процентною ставкою.

(iii) Інші ризики зміни ринкових цін

Товариство не укладає договорів про придбання або продаж товарів, за винятком того, коли метою таких договорів є використання та продаж виходячи з очікуваних потреб Товариства, і розрахунки за такими договорами здійснюються на нетто-основі.

(iv) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням ринкових дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариству. Оцінка справедливої

вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані внаслідок реалізації нереалізованих прибутків та збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не був врахований.

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість усіх фінансових активів та зобов'язань оцінена як вартість, що приблизно дорівнює їхній справедливій вартості станом на 31 грудня 2017 р. та 2016 р. Зазначена справедлива вартість була оцінена шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ринковою процентною ставкою для аналогічних фінансових інструментів, що превалювала станом на звітну дату. Оцінена справедлива вартість відноситься до Рівня 3 в ієрархії оцінок справедливої вартості.

31 Зобов'язання та умовні зобов'язання

(а) Страхування

Страхова галузь в Україні перебуває на стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не застосовуються. Товариство не має повного страхового покриття по виробничому обладнанню, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку з пошкодженням майна або завдання шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність і фінансовий стан Товариства.

(б) Зобов'язання з капіталовкладень

Товариство мало укладені договори про придбання різних основних засобів. На 31 грудня 2017 р. максимальне контрактне зобов'язання становить 2 143 197 тисяч гривень (31 грудня 2016 р. (перераховано): 1 878 480 тисяч гривень).

(с) Операційна оренда

Станом на 31 грудня 2017р. орендні платежі за договорами операційної оренди, що не підлягають анулюванню, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2017
Менше 1 року	10 389
Від 1 до 5 років	16 604
Разом	26 993

(в) Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

Товариство здійснює свою діяльність в енергетичній галузі України протягом багатьох років. В ході здійснення звичайної діяльності може бути завдано шкоди навколишньому середовищу. В даний час в Україні законодавство про охорону навколишнього середовища постійно змінюється, і позиція урядових органів щодо дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Товариство проводить періодичну оцінку своїх

зобов'язань у зв'язку з вимогами законодавства про охорону навколишнього середовища. Заходи щодо виконання вимог цього законодавства можуть суттєво вплинути на фінансовий стан та результати операцій.

(г) Умовні податкові зобов'язання

Товариство здійснює більшу частину своїх операцій в Україні, і тому повинно виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірячці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн із більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Платники ПДВ зобов'язані реєструвати податкові накладні для своїх клієнтів у Єдиному реєстрі податкових накладних. У випадку затримки реєстрації податкових накладних податкові органи мають право стягувати штрафи за несвоєчасну реєстрацію таких накладних. З зв'язку з існуванням від'ємного залишку на рахунку ПДВ у Єдиному податковому реєстрі Товариство не мало технічної можливості зареєструвати податкові накладні для своїх клієнтів у період з 1 липня 2015 року до 27 грудня 2017 року. Управлінський персонал визнав результат стягнення штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних для клієнтів Товариства, за винятком ДП “Енергоринок”, у складі поточних резервів. 9 листопада 2017 р. був прийнятий Закон України №2198-VIII “Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стабілізації розрахунків на оптовому ринку енергії України”. Цей закон передбачає звільнення учасників оптового ринку енергії від додаткових податкових нарахувань у зв'язку з несвоєчасною реєстрацією податкових накладних на період з 1 липня 2015 р. до 1 липня 2018 р. Однак цей закон передбачає, що такі звільнення надаються відповідно до переліку виробників електричної енергії та тільки для переліку незареєстрованих податкових накладних. Закон передбачає, що Кабінет Міністрів України повинен визначити вищезазначені переліки. На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі переліки ще не були затверджені Кабінетом Міністрів України. Штрафи за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, які відносяться до операцій з ДП “Енергоринок” на 31 грудня 2017 р. були оцінені управлінським персоналом у розмірі 711 431 тисяча гривень (31 грудня 2016 р.: 330 567 тисяч гривень) і визнані як умовне зобов'язання, через те що управлінський персонал очікує, що Товариство буде включено до переліку виробників електричної енергії та всі незареєстровані податкові накладні, які відносяться до операцій з ДП “Енергоринок” будуть звільнені від додаткових податкових нарахувань.

Протягом 2017 року були внесені зміни до Податкового кодексу України, які передбачали штрафи за несвоєчасну реєстрацію таких накладних не тільки для клієнтів, яких визнає суб'єкт господарювання, але і для тих продажів, де клієнта не можна чітко визначити. Управлінський персонал вважає, що для Товариства існує можливий ризик нарахування штрафів за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних стосовно продаж на регіональному енергетичному ринку з жовтня 2015 року, коли обліковий запис ПДВ в єдиному податковому

реєстрі Товариства було заблоковано та до 1 січня 2016 р., коли Товариство затвердило касовий метод обліку ПДВ на загальну суму 89 275 тисяч гривень станом на 31 грудня 2017р.

На 31 грудня 2017 р. для Товариства також існує можливий ризик донарахування пені податковими органами у зв'язку з реструктуризованими податковими зобов'язаннями у розмірі 69 319 тисяч гривень (31 грудня 2016 р. : 72 844 тисячі гривень).

(д) Умовні зобов'язання перед деякими постачальниками вугілля

Угоди з деякими постачальниками вугілля передбачають здійснення розрахунків лише після отримання Товариством оплати за реалізовану електроенергію. Управлінський персонал встановив, що у зв'язку з зазначеними умовами кредиторська заборгованість постачальників за продукцію, товари, роботи, послуги має визнаватися лише після отримання коштів за реалізовану електроенергію. До моменту отримання оплати за реалізовану електроенергію, кредиторська заборгованість за вугілля за цими угодами визнається у складі умовних зобов'язань. Станом на 31 грудня 2017 р. сума цих умовних зобов'язань складає 1 922 998 тисяч гривень (31 грудня 2016 р.: 1 924 658 тисяч гривень).

(е) Умовні активи з продажу електроенергії на Регіональному ринку електричної енергії

Через низьку платіжну дисципліну, відсутність підтверджень третьої сторони щодо отриманої електроенергії, доходи, отримані від деяких споживачів на Регіональному ринку електричної енергії, були визнані тільки в сумі винагороди, фактично отриманої грошовими коштами (див. Примітки 7 і 35(а)(і)). До моменту отримання оплати за реалізовану електроенергію, дебіторська заборгованість за електроенергію, вироблену на територіях, які на поточний момент не контролюються органами державної влади України, відображаються в обліку в складі умовних активів. Вартість умовного активу оцінюється на основі обсягу реалізованої електроенергії згідно з показниками внутрішніх лічильників Товариства і коригується на суму нормативних втрат при транспортуванні, помножену на величину тарифів, узгоджених Координаційним комітетом. На 31 грудня 2017 р. вартість зазначених умовних активів складала 1 675 282 тисячі гривень (31 грудня 2016 р.: 1 675 282 тисячі гривень).

32 Операції з пов'язаними сторонами

На 31 грудня 2017 р. і 2016 р. та протягом років, що закінчилися зазначеними датами, Товариство здійснювало операції та мало залишки по розрахунках із пов'язаними сторонами. Залишки Компанії за розрахунками з суб'єктами господарювання під спільним контролем та з іншими державними суб'єктами господарювання будуть погашені впродовж одного року зі звітної дати. Залишки не були забезпечені.

(а) Відносини контролю

З вересня 2013 року фактичною контролюючою стороною Товариства є ПрАТ “Енергоінвест Холдинг”. ПрАТ “Енергоінвест Холдинг” публікує свою фінансову звітність через її розміщення на відкритому ресурсі. Кінцевими бенефіціарами ПрАТ “Енергоінвест Холдинг” є Роберт Джозеф Бенш і Андреас Церні.

Фонд державного майна України здійснює суттєвий вплив на Товариство, володіючи часткою у розмірі 25%+1 акція Товариства.

(б) Винагорода управлінському персоналу

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., основний управлінський персонал отримав винагороду в розмірі 20 746 тисяч гривень (2016: 10 917 тисяч гривень), яка включена в статтю “Витрати на персонал”.

(в) Операції та залишки за розрахунками з суб’єктами господарювання під спільним контролем

Залишки за розрахунками Товариства з суб’єктами господарювання під спільним контролем на 31 грудня визнані за балансовою вартістю і представлені у таблиці:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Оборотні активи		
Інша короткострокова дебіторська заборгованість від ТОВ “Енергоінвест Трейдинг”	155	607
Передоплати ТОВ “Торговий дім “Енергоінвест”	4 565	469
Передоплати ТОВ “Енергоінвест Трейдинг”	50 166	-
Фінансова допомога, надана ТОВ “Енергоінвест Трейдинг”	65 977	-
Поточні зобов’язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед ТОВ “Енергоінвест Трейдинг”	130 463	201 884
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед ТОВ “Торговий дім “Енергоінвест”	1 749	2 167
Аванси, отримані від ТОВ “Енергоінвест Трейдинг”	1 530	1 536
Фінансова допомога до сплати ТОВ “Енергоінвест Трейдинг”	2 949	4 404

Операції з суб’єктами господарювання за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	2017	2016
Придбання у ТОВ “Енергоінвест Трейдинг”	1 129 686	938 640
Придбання у ТОВ “Торговий дім “Енергоінвест”	51 570	66 659
Фінансова допомога, надана ТОВ “Енергоінвест Трейдинг”	79 500	6 500
Фінансова допомога, отримана від ТОВ “Енергоінвест Трейдинг”	-	10 004
Фінансова допомога, повернута ТОВ “Енергоінвест	7 055	-
Збиток від визнання фінансової допомоги, наданої ТОВ “Енергоінвест Трейдинг”, за справедливою вартістю	13 523	-

(г) Операції з іншими державними суб’єктами господарювання

Товариство здійснює суттєві операції з іншими суб’єктами господарювання під контролем держави. Ці суб’єкти господарювання включають АТ “Державний ощадний банк України”, ДП “Вугілля України”, ДП “Енергоринок”, державні вугільні шахти та інші компанії. Інші суб’єкти господарювання під контролем держави є пов’язаними сторонами Товариства після його приватизації, тому що держава все ще має суттєвий вплив на Товариство.

Залишки Товариства за розрахунками з іншими державними суб’єктами господарювання представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
Активи		
Необоротні активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість за електроенергію від ДП “Енергоринок” (чиста сума) (Примітка 15))	114 903	334 959
Оборотні активи		
Гроші та їх еквіваленти у АТ “Державний ощадний банк України” (Примітка 18)	289 713	618 769
Дебіторська заборгованість за електроенергію від ДП “Енергоринок” (чиста сума) (Примітка 15)	541 086	386 135
Передоплати за обладнання ПАТ “Турбоатом”	11 915	83 946
Передоплати НЕК “Укренерго”	3 034	4 836
Передоплати ДП “Енергоринок”	3 210	1 432
Передоплати НАК “Нафтогаз України”	680	947
Векселі, одержані від ПАТ “Центренерго”	-	254
Довгострокові кредити та позики		
Кредити, отримані від АТ “Державний ощадний банк України” (Примітка 22)	-	63 877
Короткострокові кредити, отримані від АТ “Державний ощадний банк України” (Примітка 22)	218 476	-
Поточна частка довгострокових кредитів, отриманих від АТ “Державний ощадний банк України” (Примітка 22)	68 113	353 842
Поточні зобов’язання		
Кредиторська заборгованість перед ПАТ Турбоатом	906 819	537 969
Аванси, отримані від ДП “Енергоринок”	458 496	392 917
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги перед ДП “Торезантрацит”	185 703	185 694
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги перед ДП “Макіїввугілля”	171 161	171 157
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги перед ДП “Сніжнеантрацит”	168 610	168 020
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги перед ДП “Шахтарськантрацит”	142 531	141 474
Аванси, отримані від ПАТ “Центренерго”	3 975	5 350
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги перед ДП “Вугілля України”	837	962

Операції з іншими державними суб’єктами господарювання за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2017	2016
Продаж електроенергії ДП “Енергоринок” (Примітка 7)	4 750 824	3 864 902
Придбання газу у НАК “Нафтогаз України”	4 142	5 267
Погашення зобов’язання/придбання вугілля у ДП “Макіїввугілля”	4	187 842
Погашення зобов’язання/придбання вугілля у ДП “Сніжжантрацит”	590	168 865
Погашення зобов’язання/придбання вугілля у ДП “Торезантрацит”	9	470 583
Погашення зобов’язання/придбання вугілля у ДП “Шахтарськантрацит”	1 057	364 968
Придбання обладнання у ПАТ “Турбоатом”	393 357	537 969
Передоплати за обладнання ПАТ “Турбоатом”	3 094	8 820
Придбання у ПАТ “Донецькоблгаз”	6 203	529
Придбання послуг у ДП “ДонОРГРЕС”	665	-
Процентний дохід по депозитах і поточних рахунках в АТ “Державний ощадний банк України”	18 666	12 291
Витрати на виплату процентів, нараховані по кредитах, отриманих від АТ “Державний ощадний банк України”	63 651	96 133

Товариство здійснює операції з іншими суб’єктами господарювання під контролем держави, які є індивідуально несуттєвими. Ці операції здійснюються в ході звичайної діяльності та включають придбання матеріалів, послуг та обладнання.

33 Події, що сталися після звітної дати

Після 31 грудня 2017 р. і до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску, не відбулося подій, які б спричинили суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.

34 Основа оцінки

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу первісної вартості.

35 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до всіх звітних періодів, поданих у цій фінансовій звітності, і були послідовно застосовані Товариством, якщо не зазначено інше.

(а) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

(і) Продаж електроенергії

Дохід від продажу електроенергії визнається у звіті про фінансові результати, коли значні ризики та вигоди, пов’язані з правом володіння, передані покупцеві, отримання належної суми є вірогідним, а понесені витрати можна достовірно оцінити. Дохід від реалізації продукції оцінюється за справедливою вартістю отриманих коштів чи коштів до отримання за вирахуванням повернення продукції, торгових і оптових знижок.

Товариство реалізує електроенергію, вироблену Слов’янською ТЕС та Старобешівською ТЕС до травня 2015 року ДП “Енергоринок” – державній монополії, що здійснює оптові поставки електроенергії за цінами, встановленими НКРЕКП.

Товариство реалізувало електроенергію, вироблену Старобешівською ТЕС, починаючи з травня 2015 року по березень 2017 року, енергопередавальним компаніям, що займаються постачанням електроенергії кінцевим споживачам у межах Регіонального ринку електричної

енергії за ціною, визначеною спеціально призначеним Координаційним центром. Методика визначення тарифів була заснована, головним чином, на розрахунковій вартості паливної складової та вартості експлуатації обладнання в певному технологічному режимі (включаючи платежі за маневреність, робочу потужність, навантаження тощо). Координаційний центр також визначав обсяги продажу електроенергії кожному споживачу Регіонального ринку електричної енергії. На процес визначення тарифів також могли мати вплив соціальні та політичні фактори. Через проблеми з погашенням заборгованості та відсутність підтверджуючих доказів від третьої особи в отриманні електроенергії (затверджених і підписаних актів прийому-передачі, затверджених і підписаних актів звірки), доходи від продажу електроенергії певним споживачам (мережевим компаніям) на Регіональному ринку електричної енергії визнавалися лише у сумі фактично отриманих грошових коштів.

(ii) Послуги

Доходи від наданих послуг визнаються в прибутку або збитку пропорційно стадії завершеності операції на звітну дату. Залежно від характеру операції, ступінь завершеності оцінюється відношенням витрат, понесених до певної дати, до оціненої загальної суми витрат на операцію, або відношенням послуг, наданих до певної дати, до загального обсягу послуг, які необхідно надати.

(б) Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи включають процентний дохід по інвестованих коштах. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові витрати включають витрати на виплату процентів по кредитах та позиках та вивільнення дисконту по резервах і зобов'язаннях з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інших виплат і втрат від початкового визнання виданих кредитів за справедливою вартістю.

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, визнаються у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

(в) Іноземна валюта

(i) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, встановленим на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

(г) Виплати працівникам

(i) Короткострокові виплати персоналу

Зобов'язання з короткострокових виплат персоналу не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій чи програм участі у прибутках, якщо Товариство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

(ii) Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Пенсійна програма з визначеними внесками являє собою програму виплат персоналу після закінчення трудової діяльності, згідно з якою суб'єкт господарювання здійснює фіксовані відрахування окремому суб'єкту господарювання і потім не має юридичного або конструктивного зобов'язання здійснювати подальші виплати. Товариство здійснює відрахування в Державний пенсійний фонд України та в інші фонди на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Ці суми відносяться на витрати в тому періоді, в якому були зароблені відповідні суми.

(iii) Державні пенсійні програми з визначеними виплатами

Програма з визначеною виплатою – це програма виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними, яка не є програмою з визначеними внесками. Товариство здійснює разові виплати працівникам, які мають тривалий стаж роботи, у зв'язку з їх виходом на пенсію у розмірі до десяти місячних окладів. Сума такої виплати залежить від стажу роботи відповідного працівника в Товаристві. Крім того, Товариство зобов'язано компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Товариства, які працювали протягом певного періоду у шкідливих умовах, як визначено нормативно-правовими актами України, і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку. Товариство зобов'язано компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Товариства до досягнення пенсійного віку, визначеного нормативно-правовими актами України. Виплати за цими зобов'язаннями здійснюються за рахунок грошових коштів, отриманих від операцій. Для фінансування цих зобов'язань не виділяються спеціальні активи програми.

Чиста сума зобов'язання Товариства за державними пенсійними планами з визначеними виплатами розраховується окремо для кожної програми шляхом оцінки суми майбутніх виплат, які працівник заробив за надання своїх послуг у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її приведеної вартості, а всі невизнані суми вартості раніше наданих послуг та справедлива вартість активів програми підлягають вирахуванню для цілей оподаткування. Ставка дисконтування визначається на основі інформації з різних джерел, включаючи показники доходності на звітну дату по українських державних облігаціях та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях. Валюта та умови розміщення облігацій відповідають валюті та умовам пенсійних зобов'язань.

Витрати за цими зобов'язаннями нараховуються в цій фінансовій звітності з використанням методу прогнозованої умовної одиниці для працівників, які мають право на такі виплати.

Переоцінки, що виникають у зв'язку з пенсійними програмами з визначеними виплатами, включають актуарні прибутки та збитки. Товариство негайно визнає такі переоцінки в іншому сукупному доході, а всі інші витрати, пов'язані з пенсійними програмами з визначеними виплатами, – у складі виплат персоналу у прибутку або збитку.

У разі зміни виплат за програмою або її скорочення, частка змінених виплат, що відноситься до надання працівниками послуг у минулому, або прибуток чи збиток від скорочення визнаються негайно у прибутку або збитку у момент, коли відбуваються зміни або скорочення програми.

Скорочення має місце, коли суб'єкт господарювання або 1) продемонстрував свій намір суттєво скоротити кількість працівників, охоплених програмою, або 2) змінює умови програми з фіксованими виплатами, в результаті чого суттєвий елемент вартості майбутніх послуг існуючих працівників більше не буде давати права на виплати чи буде давати право тільки на менші виплати. При скороченні програми Товариство визнає прибутки або збитки від скорочення програми з визначеними виплатами по мірі здійснення скорочень.

(iv) Інші довгострокові виплати персоналу

Товариство здійснює разові виплати працівникам, що досягли певного віку. Такі ювілейні виплати працівникам, що досягли певного віку, створюють зобов'язання по довгострокових виплатах персоналу, і ці зобов'язання покриваються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності. Для фінансування цих зобов'язань не виділяються спеціальні активи програми.

Чисте зобов'язання за цими довгостроковими виплатами розраховується з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Будь-які актуарні прибутки або збитки визнаються у тому періоді, в якому вони виникли у складі прибутку або збитку.

(д) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний і відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку, за винятком податку, що відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток являє собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподатковуваного прибутку за рік із використанням ставок оподаткування, що діють або по суті введені в дію на звітну дату, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(ii) Відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за:

- тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- за тимчасовими різницями, пов'язаними з інвестиціями у дочірні підприємства та спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що вони не будуть сторновані у близькому майбутньому; та
- за оподатковуваними тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні гудвілу.

Сума відстроченого податку оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Товариство бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Товариство вважає, що нараховані ним податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Товариство буде змушене змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податків за період, в якому відбулися зміни.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, якщо існує законне право на взаємозалік поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

(е) Податок на додану вартість

24 листопада 2015 р. був прийнятий Закон “Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення передумов для нової моделі ринку природного газу та забезпечення стабільності розрахунків підприємств енергетичної галузі”. Закон набув чинності 1 січня 2016 р. Згідно з новим законодавством, підприємства, які займаються виробництвом, передачею та розподілом електроенергії та/або теплової енергії, постачанням вугілля матимуть право на тимчасовий перехід (до 1 липня 2019 р.) на облік ПДВ за касовим методом. За новими правилами податкове зобов'язання з ПДВ та податковий кредит з ПДВ необхідно визнавати після отримання розрахунків від споживачів і здійснення платежів постачальникам, відповідно. Товариство скористалося перевагами цього положення і перейшло на касовий метод обліку ПДВ з 1 січня 2016 р.

(є) Виробничі запаси

Виробничі запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за вартістю придбання або за чистою вартістю реалізації. Вартість виробничих запасів, які не є взаємозамінними, і вартість вироблених товарів чи послуг, віднесених на конкретні проекти, оснований на спеціальних способах визначення їх індивідуальної вартості. Вартість всіх запасів визначається за методом середньозваженої ціни. Вартість виробничих запасів включає витрати, понесені на придбання виробничих запасів, витрати на виробництво або конверсійні витрати, а також інші витрати, понесені на доставку виробничих запасів до теперішнього місця знаходження та приведення їх у відповідний стан. Вартість вироблених виробничих запасів і незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності підприємства.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

(ж) Основні засоби

(i) Визнання й оцінка

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних працівників та інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення земельних ділянок, на яких ці активи були розміщені, та витрати на позики, пов'язані з активами, що відповідають певним критеріям, дата початку капіталізації яких припадає на 1 січня 2011 р. або на більш пізню дату. Придбане програмне забезпечення, яке є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, такі компоненти обліковуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів.

Прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння суми надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються у прибутку або збитку на нетто-основі у статті “інші доходи/інші витрати”.

(ii) Подальші витрати

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигод від цієї частини у майбутньому та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) Знос

Знос нараховується на одиниці основних засобів з дати їх встановлення та готовності до експлуатації, а для активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання. Знос розраховується виходячи з вартості придбання активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Знос визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди чи строку корисного використання орендованих активів, якщо тільки не існує обґрунтованої вірогідності того, що Товариство отримає право власності на ці активи до кінця строку оренди. Знос землі не нараховується.

Оцінені строки корисного використання для поточного та попереднього періодів є такими:

- будівлі 15-60 років
- машини та обладнання 5-40 років
- транспортні засоби 5-10 років
- інвентар та приладдя 2-12 років

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного звітного періоду і коригуються за необхідності.

(iv) Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції відображаються за вартістю придбання за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Знос по незавершених капітальних інвестиціях не нараховується.

(з) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані Товариством, які мають обмежені або необмежені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

(i) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з конкретним активом, до якого вони відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на самостійно створені бренди і гудвіл, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони понесені.

(ii) Амортизація

Амортизація нараховується на вартість активу або на іншу суму, що заміняє вартість, за вирахуванням ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається, як правило, у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли активи є готовими до використання, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних активу. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів для поточного та порівняльного періодів є такими:

- транспортні засоби 3-10 років
- інші нематеріальні активи 2-6 років

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного звітного року і, якщо це необхідно, коригуються.

(и) Фінансові інструменти

Товариство класифікує непохідні фінансові активи як кредити та дебіторську заборгованість. Товариство класифікує непохідні фінансові зобов'язання як інші фінансові зобов'язання.

(i) *Непохідні фінансові активи та фінансові зобов'язання – визнання та припинення визнання*

Первісне визнання кредитів та дебіторської заборгованості і депозитів відбувається на дату їх виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів відбувається на дату угоди, коли Товариство стає стороною договору, що стосується конкретного інструмента.

Товариство припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли передбачені договорами права на отримання грошових потоків по активу припиняються, або коли Товариство передає права на отримання грошових потоків по фінансовому активу в рамках операції, в якій воно передає практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом. Будь-яка частка участі у фінансовому активі, що передається, яка виникла або була збережена Товариством, визнається як окремий актив або зобов'язання.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання заліковуються і чиста сума визнається у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Товариство має юридичне право на взаємозалік сум і має намір або провести розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Товариство має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Товариства та всіх контрагентів.

(ii) *Непохідні фінансові активи – оцінка*

Кредити та дебіторська заборгованість

Кредити та дебіторська заборгованість являють собою категорію фінансових активів з фіксованими платежами або платежами, що можуть бути визначені, які не мають котирувань ціни на активному ринку. Такі активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму затрат, що безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після первісного визнання кредити та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Кредити та дебіторська заборгованість включають такі класи активів: довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (див. Примітку 14), інша поточна дебіторська заборгованість (див. Примітку 15), грошові кошти та їх еквіваленти (див. Примітку 16) та отримані векселі.

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі, депозити до запитання і високоліквідні інвестиції з початковими строками виплат до трьох місяців з моменту придбання, для яких ризик зміни справедливої вартості є незначним.

(iii) *Непохідні фінансові зобов'язання - оцінка*

Товариство класифікує непохідні фінансові зобов'язання як інші фінансові зобов'язання. Такі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням затрат, що безпосередньо відносяться до операцій. Після первісного визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

Товариство має такі непохідні фінансові зобов'язання: кредити та позики (див. Примітку 22), кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (див. Примітку 27), реструктуризовані податкові зобов'язання (див. Примітку 21) та розрахунки з учасниками.

(iv) *Акціонерний капітал*

Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, що відносяться безпосередньо до випуску простих акцій та опціонів на акції, визнаються як відрахування із суми власного капіталу за вирахуванням податкового ефекту.

(i) *Зменшення корисності*

(i) *Непохідні фінансові активи*

Фінансовий актив, який не є фінансовим активом за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, оцінюється на кожну звітну дату для виявлення об'єктивних ознак зменшення корисності. Фінансовий актив є знеціненим, якщо існують

об'єктивні ознаки того, що після первісного визнання активу сталася подія, пов'язана зі збитком, і що ця подія мала негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за цим активом, який може бути оцінений достовірно.

Об'єктивною ознакою зменшення корисності фінансових може бути невиконання або затримка виконання зобов'язань дебітором, реструктуризація заборгованості перед Товариством на умовах, які Товариство не розглядало б за інших обставин, ознаки можливого банкрутства дебітора, негативні зміни у платоспроможності позичальників Товариства, економічні умови, що можуть призвести до дефолту, або зникнення активного ринку для цінного паперу, або відкриті дані, що вказують на зменшення очікуваних грошових потоків від групи фінансових активів, яке може бути вимірне. Крім того, об'єктивною ознакою зменшення корисності інвестиції у дольовий цінний папір є суттєве або тривале зменшення її справедливої вартості нижче вартості придбання.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Товариство розглядає ознаки зменшення корисності кредитів і дебіторської заборгованості як у розрізі окремих активів, так і в сукупності. Всі статті кредитів і дебіторської заборгованості, які є значними індивідуально, оцінюються на предмет виявлення індивідуальних ознак зменшення корисності. Всі статті кредитів і дебіторської заборгованості, які є значними індивідуально і за якими не було виявлено індивідуальних ознак зменшення корисності, після цього оцінюються у сукупності на предмет зменшення корисності, яке сталося, але ще не було виявлено. Кредити та дебіторська заборгованість, що не є значними індивідуально, оцінюються на предмет зменшення корисності в сукупності шляхом поділу статей кредитів і дебіторської заборгованості на групи з аналогічними характеристиками ризику.

Оцінюючи такі статті на предмет зменшення корисності у сукупності, Товариство використовує історичні тенденції ймовірності дефолту, строків відшкодування заборгованості і суми понесеного збитку з урахуванням суджень управлінського персоналу стосовно того, чи є поточні економічні і кредитні умови такими, що фактичні збитки можуть бути більшими чи меншими, ніж очікується на підставі використаних історичних даних.

Збиток від зменшення корисності фінансового активу, оціненого за амортизованою вартістю, розраховується як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за початковою ефективною процентною ставкою по активу. Збитки визнаються у прибутку або збитку і відображаються у складі резерву по кредитах та дебіторській заборгованості в інших операційних витратах. Проценти по знеціненому активу і надалі визнаються шляхом вивільнення дисконту. Якщо в результаті подальшої події сума збитку від зменшення корисності зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після визнання зменшення корисності, зменшення збитку від зменшення корисності сторнується у прибутку або збитку.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком виробничих запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності визнається у випадках, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у

часі та ризику, притаманні відповідному активу або одиниці, що генерує грошові кошти. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи одиниці, що генерує грошові кошти.

Корпоративні активи Товариства не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються кількома одиницями, що генерують грошові кошти. Корпоративні активи розподіляються на одиниці, що генерують грошові кошти, на прийнятній і послідовній основі та тестуються на предмет зменшення корисності в рамках тестування одиниці, що генерує грошові кошти, на яку розподіляється відповідний корпоративний актив.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку у складі інших операційних витрат. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо одиниці, яка генерує грошові кошти, розподіляються для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці, що генерує грошові кошти (групі одиниць), на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності будь-яких ознак того, що збиток зменшився або його більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний.

(і) Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли внаслідок події, що сталася в минулому, Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке може бути достовірно оцінене, і коли існує ймовірність того, що для погашення цього зобов'язання необхідне буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(і) Резерв на консервацію золівдвалів

Відповідно до політики Товариства щодо охорони навколишнього середовища і вимог застосовуваного законодавства, резерв на консервацію золівдвалів і відповідні витрати визнаються в момент передачі цієї земельної ділянки для освоєння у виробничих цілях. На кожну звітну дату Товариство робить переоцінку резервів на консервацію золівдвалів виходячи з найкращої розрахункової оцінки суми до погашення. Ефект від зміни оцінки резерву, включаючи ефект від зміни ставки дисконту визнається як збільшення або зменшення відповідного активу та амортизується перспективно протягом строку його корисного використання.

(іі) Забезпечення на використанні ресурси (вугілля та газ)

Товариство створює резерв на ресурси, що споживаються Старобешівською ТЕС, які не підтримуються первинними документами, на підставі останніх доступних цін на такі товари. Якщо протягом 30 днів після доставки постачальники не подають відповідні первинні документи, щоб визначити свою власність і вартість товарів, забезпечення списуються в складі інших операційних доходів. На 31 грудня 2017 р. після втрати контролю за операціями Старобешівської ТЕС, про яке йдеться у Примітці 6, цей резерв був списаний у повному обсязі.

(й) Прибуток на акцію

Товариство надає дані про чистий і скоригований чистий прибуток на одну акцію щодо своїх простих акцій. Чистий прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій Товариства, на середньозважену кількість простих акцій в обігу протягом періоду, з урахуванням утримуваних власних акцій. Скоригований чистий прибуток на акцію визначається шляхом коригування прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій, та середньозваженої кількості простих акцій в обігу, з урахуванням утримуваних власних акцій, на вплив усіх потенційних простих акцій з розводноючим ефектом, до яких відносяться боргові зобов'язання, що можуть бути конвертовані в акції, та опціони на акції, надані працівникам.

(к) Звітність за сегментами

Операційний сегмент – це компонент Товариства, що здійснює господарську діяльність, в результаті якої Товариство може отримувати доходи та нести витрати, у тому числі доходи та витрати, які відносяться до операцій з будь-якими іншими компонентами Товариства. Усі результати операційних сегментів регулярно аналізуються Дирекцією з метою прийняття рішень щодо виділення ресурсів для певного сегмента та оцінки ефективності його діяльності та по якому існує окрема фінансова інформація. Після втрати контролю за операціями Старобешівської ТЕС, про яке йдеться у Примітці 6, управлінський персонал вважає Товариство єдиним операційним сегментом.

36 Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані

Наведені нижче нові Стандарти, зміни до Стандартів та тлумачення є чинними для річних періодів, що починаються після 1 грудня 2018 р. та не були застосовані при складанні цієї фінансової звітності. З числа цих Стандартів, змін та тлумачень на діяльність Товариства можуть вплинути ті, що зазначені нижче. Товариство планує застосовувати їх тоді, коли вони набудуть чинності.

Чинний для річних періодів, що починаються на зазначену нижче дату або пізніше	Прогнозний вплив на фінансовий стан, результати діяльності та розкриття інформації щодо Товариства
<i>Прогнозний вплив застосування МСФЗ 9 і МСФЗ 15</i>	<p>Товариство повинне застосувати МСФЗ 9 “Фінансові інструменти” та МСФЗ 15 “Виручка за контрактами з клієнтами” з 1 січня 2018 р. Товариство оцінило прогнозний вплив первинного застосування МСФЗ 9 і МСФЗ 15 на його фінансову звітність. Прогнозний вплив застосування цих стандартів на власний капітал Компанії станом на 1 січня 2018 р. ґрунтується на результатах аналізу, проведеного до поточного моменту. Фактичний вплив застосування цих стандартів станом на 1 січня може бути іншим, оскільки:</p> <ul style="list-style-type: none">• нова облікова політика може змінюватися до тих пір, поки Товариство не представить свою першу фінансову звітність, що включає дату первинного застосування;• процеси обліку та внутрішнього контролю, пов'язані з впровадженням нових стандартів, ще не завершені. <p>Виходячи з аналізу, проведеного Товариством, очікується, що застосування МСФЗ 9 не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність. Виходячи з аналізу, проведеного Товариством, очікується, що застосування МСФЗ 15 не матиме суттєвого впливу на фінансову</p>

Публічне акціонерне товариство “Донбасенерго”

Фінансова звітність на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою

Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою

звітність, оскільки Товариство на поточний момент оцінює резерв під збитки від зменшення корисності за залишками за операціями з його основним споживачем згідно з вимогами МСФЗ 15.

МСФЗ 9
“Фінансові
інструменти”

1 січня
2018 р.

МСФЗ 9 “Фінансові інструменти” встановлює вимоги щодо визнання та оцінки фінансових активів, фінансових зобов'язань і деяких договорів на покупку або продаж нефінансових об'єктів. Даний стандарт замінює МСБО 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”.

(i) Класифікація - Фінансові активи та зобов'язання

МСФЗ 9 передбачає новий підхід до класифікації та оцінки фінансових активів, що відображає бізнес-модель, яка використовується для управління цими активами, і характеристики пов'язаних з ними грошових потоків. У МСФЗ 9 великою мірою зберігаються існуючі вимоги МСБО 39 щодо класифікації фінансових зобов'язань. Виходячи з результатів своєї попередньої оцінки, Товариство не вважає, що нові вимоги щодо класифікації, якби вони були застосовані станом на 31 грудня 2016 р., мали б суттєвий вплив на його облік дебіторської та кредиторської заборгованості і кредитів та позик.

(ii) Зменшення корисності – Фінансові активи та контрактні активи

МСФЗ 9 замінює модель “понесених збитків”, що використовується в МСБО 39, на модель “очікуваних кредитних збитків” (ECL). Застосування нової моделі зменшення корисності вимагатиме від Товариства значних професійних суджень щодо того, яким чином зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, що визначаються шляхом зважування щодо ймовірності їх виникнення. Нова модель зменшення корисності буде застосовуватися до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVOCI), і до контрактних активів. Відповідно до МСФЗ 9, резерви під очікувані кредитні збитки будуть оцінюватися одним із таких способів:

- на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців. Це є очікувані кредитні збитки, які виникнуть внаслідок дефолтів, можливих протягом 12 місяців після звітної дати, і
- на основі очікуваних кредитних збитків протягом всього строку дії фінансового інструмента. Це є очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Товариство вважає, що застосування нової моделі зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9 не призведе до значного збільшення збитків від зменшення корисності, оскільки більшість фінансових активів Товариства є короткостроковими з початковим строком погашення до шести місяців, а оцінена ймовірність генерування ними кредитних збитків протягом всього строку дії фінансового інструмента є низькою.

(iii) Розкриття інформації

Згідно з МСФЗ 9 вимагатимуться детальні розкриття інформації, зокрема щодо кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків. У ході попередньої оцінки Товариством був проведений аналіз для виявлення прогалин у даних. Товариство планує впровадити зміни у системі та засобах контролю, які, як вона вважає, дозволять збирати необхідні дані

Компанія планує скористатися звільненням, яке дозволяє не перераховувати порівняльні дані за попередні періоди в частині змін до

класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності) фінансових інструментів.

(vi) Перехідні положення

Зміни в обліковій політиці в результаті застосування МСФЗ 9 будуть, в загальному випадку, застосовуватися ретроспективно, за винятком ситуацій, зазначених нижче

Товариство планує скористатися звільненням, яке дозволяє не перераховувати порівняльні дані за попередні періоди в частині змін до класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності) фінансових інструментів. Різниця між колишньою балансовою вартістю інструментів і їх балансовою вартістю відповідно до МСФЗ 9, в загальному випадку, будуть визнані в складі нерозподіленого прибутку і капітальних резервів станом на 1 січня 2018 р.

Чинний для річних періодів, що починаються на зазначену нижче дату або пізніше	Прогнозний вплив на фінансовий стан, результати діяльності та розкриття інформації щодо Товариства
<p><i>МСФЗ 15</i> <i>“Виручка за контрактами з клієнтами”</i></p>	<p>1 січня 2018 р.</p> <p>МСФЗ 15 встановлює комплексні принципи необхідності визнання, суми визнання та моменту визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Він замінює поточні інструкції щодо визнання доходу, зокрема, ті, що містяться у МСБО 18 “Дохід”, МСБО 11 “Будівельні контракти” та КТМФЗ 13 “Програми лояльності клієнта”.</p> <p>Товариство завершило первинну оцінку можливого впливу застосування МСФЗ 15 на його фінансову звітність.</p> <p><i>(i) Реалізація електроенергії</i></p> <p>Стосовно реалізації електроенергії, дохід у поточний час визнається у момент, коли електроенергія надходить до єдиної енергетичної системи України, а отже, значні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією, були передані покупцеві, Товариство вважає, що передача ризиків і вигод відповідно до застосовуваного в даний час підходу еквівалентна моменту переходу контролю в тому значенні, яке використовується в МСФЗ 15. Отже, Товариство не очікує, що застосування МСФЗ 15 матиме суттєвий вплив на доходи від реалізації електроенергії.</p> <p><i>(ii) Перехідні положення</i></p> <p>Товариство планує застосувати МСФЗ 15 ретроспективно з визнанням сумарного впливу першого застосування на дату першого застосування (тобто 1 січня 2018 року). Таким чином, Товариство не застосуватиме вимоги МСФЗ 15 до порівняльного періоду, який буде представлений у звітності.</p>

Чинний для річних періодів, що починаються на зазначену нижче дату або пізніше	Прогнозний вплив на фінансовий стан, результати діяльності та розкриття інформації щодо Товариства
МСФЗ 16 “Оренда”	<p>1 січня 2019 р.</p> <p>МСФЗ 16 запроваджує єдину модель обліку орендарями договорів оренди, яка передбачає їх відображення на балансі орендаря. Відповідно до цієї моделі, орендар повинен визнавати актив у формі права користування, що являє собою право використовувати базовий актив, і зобов'язання з оренди, що являє собою обов'язок здійснювати орендні платежі. Передбачені необов'язкові звільнення від вимог Стандарту щодо короткострокової оренди та оренди малоцінних швидкозношуваних предметів. Правила обліку для орендодавців залишаються подібними до існуючих, тобто орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду як фінансовий лізинг або операційну оренду.</p> <p>МСФЗ 16 замінює діючі вимоги щодо обліку оренди, включаючи ті, що містяться у МСБО 17 “Оренда”, КТМФЗ 4 “Визначення, чи містить угода оренду”, ПКТ-15 “Операційна оренда - захоплення” та ПКТ-27 “Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду”. Товариство завершило первинну оцінку можливого впливу застосування МСФЗ 16 на його фінансову звітність, але ще не завершило його детальну оцінку. Фактичний вплив застосування МСФЗ 16 на фінансову звітність у період першого застосування залежатиме від майбутніх економічних умов, включаючи ставку залучення Товариством позикових коштів, що діє на 1 січня 2019 р., від складу портфеля договорів оренди Товариства на цю дату, актуальної оцінки Товариством того, чи має воно намір реалізувати свої права на продовження оренди і того, які з доступних у стандарті спрощень практичного характеру і звільнень від визнання Товариство вирішить застосувати</p> <p>До теперішнього моменту найбільш суттєвий виявлений вплив полягає в необхідності визнання Товариством нових активів і зобов'язань за договорами оренди її офісних приміщень. На 31 грудня 2017 р. майбутні недисконтовані мінімальні платежі Товариства за договорами невідмовної операційної оренди становили 26 993 тисячі гривень (Примітка 30 (г) (iv))</p> <p>Крім того, зміниться характер витрат, визнаних по відношенню до цих договорів оренди, оскільки, відповідно до МСФЗ 16, замість витрат з операційної оренди, визнаних за прямолінійним методом протягом строку дії відповідного договору, Товариство повинно буде відображати витрати з амортизації активів у формі права користування і процентні витрати, що відносяться до зобов'язань з оренди.</p> <p><i>(i) Перехідні положення</i></p> <p>Як орендар, Товариство може застосувати стандарт, використовуючи один з нижченаведених варіантів переходу:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ретроспективний підхід; • модифікований ретроспективний підхід з необов'язковим звільненням від вимог стандарту, що має практичний характер. <p>Орендар застосовує обраний варіант послідовно до всіх договорів оренди, в яких він виступає як орендар.</p>

Товариство планує первинне застосування МСФЗ 16 1 січня 2019 р. з використанням модифікованого ретроспективного підходу. Отже, сумарний вплив першого застосування МСФЗ 16 буде визнаний як коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на 1 січня 2019 р. без перерахування порівняльної інформації.

При застосуванні модифікованого ретроспективного підходу до договорів оренди, раніше класифікованих як договори операційної оренди відповідно до МСБО 17, орендар може вибрати для кожного договору оренди, застосовувати чи ні при переході ті чи інші спрощення практичного характеру. Товариство проводить оцінку потенційного впливу застосування цих спрощень практичного характеру

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 23 березня 2018 р. і підписана від його імені:

Комерційний директор



Ларіонов О. В.

Головний бухгалтер

Сварцевич Т. П.

23 березня 2018 р.