

# **Публічне акціонерне товариство "Центренерго"**

**Фінансова звітність**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

**Разом зі звітом незалежного аудитора**

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

**ЗМІСТ**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	13
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД .....	15
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	16
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	19
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
1. Загальна інформація.....	23
2. Основа складання фінансової звітності .....	27
3. Істотні облікові судження, оцінки та припущення .....	29
4. Основні положення облікової політики .....	34
5. Основні засоби .....	43
6. Довгострокові фінансові інвестиції .....	44
7. Запаси .....	45
8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги .....	45
9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи .....	46
10. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	47
11. Власний капітал .....	47
12. Довгострокові та поточні забезпечення.....	49
13. Державні гранти та субсидії.....	51
14. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги .....	51
15. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами .....	51
16. Інші поточні зобов'язання .....	52
17. Податок на прибуток .....	52
18. Чистий дохід від реалізації продукції.....	53
19. Собівартість реалізованої продукції .....	54
20. Інші операційні доходи .....	54
21. Адміністративні витрати.....	54
22. Витрати на збут .....	54
23. Інші операційні витрати.....	55
24. Фінансові витрати .....	55
25. Інші витрати .....	55
26. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики.....	55
27. Операції з пов'язаними сторонами .....	60
28. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	61
29. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	63
30. Події після звітного періоду .....	62

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПАТ "Центренерго" (далі – "Товариство") станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік була затверджена 23 квітня 2021 року від імені Керівництва Товариства:

В.о.генерального директора

Власенко Ю.П.

Начальник департаменту бухгалтерського  
та податкового обліку - Головний бухгалтер

Кувшинова Н.О.



вул. Фізкультури, 28  
Київ, 03150  
Україна

Т: + 380 (44) 284 18 65  
Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua  
www.bakertilly.ua

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Акціонерам і Наглядовій раді Публічного акціонерного товариства «Центренерго»**

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

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

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфі (i), (ii) та (iii), а також впливу питання, описаного в параграфі (iv) в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

#### Основа для думки із застереженням

##### **(i) Розслідування Національного антикорупційного бюро України**

Деякі операції Товариства є предметом розслідувань Національного антикорупційного бюро України. У межах досудових розслідувань було здійснено заходи по вилученню первинних документів, в тому числі що стосуються придбання вугілля, природного газу та реалізації електроенергії у період 2016-2020 роки. Наразі слідства Національного антикорупційного бюро України тривають. За відсутності результатів відповідних розслідувань, ми не мали змоги отримати належних доказів в достатньому обсязі щодо впливу цього питання на фінансову звітність Товариства станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, який закінчився цією датою, та чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях та розкриттів до цієї фінансової звітності. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 р., була відповідним чином модифікована.

##### **(ii) Оцінка основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції**

Як вказано в Примітці 4, Товариство обліковує свої основні засоби, включаючи незавершені капітальні інвестиції, за моделлю переоцінки, згідно з якою переоцінку слід проводити з достатньою регулярністю так, щоб балансова вартість основних засобів суттєво не відрізнялася від їх справедливої вартості на кінець звітного періоду. Як зазначено у Примітці 5, Товариство проводило останню переоцінку основних засобів на 31 грудня 2016 р. Товариство не здійснило переоцінку основних засобів на 31 грудня 2020 р., тоді як існували фактори, що свідчили про те, що справедлива вартість основних засобів може істотно відрізнитись від їх балансової вартості, що суперечить МСБО 16 «Основні засоби». За умов відсутності поточної незалежної переоцінки, ми не мали змоги отримати аудиторські докази в достатньому обсязі щодо

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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

впливу цього питання на основні засоби (код рядка 1010) Товариства балансовою вартістю 4 887 923 тис. гривень та незавершені капітальні інвестиції (код рядка 1005) балансовою вартістю 621 267 тис. гривень станом на 31 грудня 2020 р., а також відповідного впливу на капітал у дооцінках та відстрочені податкові зобов'язання станом на цю дату, витрати з амортизації та витрати з податку на прибуток за рік, який закінчився цією датою. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 р., була відповідним чином модифікована.

### **(iii) Облік операцій по реалізації золотшляків**

Товариство визнало дохід від реалізації золотшляків у сумі 700 137 тис. гривень у складі інших операційних доходів (код рядка 2120) та собівартість реалізованих золотшляків у сумі 518 556 тис. гривень у складі інших операційних витрат (код рядка 2180) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., а також відповідну дебіторську заборгованість у сумі 683 471 тис. гривень у складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (код рядка 1125) станом на 31 грудня 2020 р. Крім того, Товариство визнало дохід від оприбуткування золотшляків у сумі 518 556 тис. гривень у складі інших операційних доходів (код рядка 2120) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження того, що Товариство виконало зобов'язання щодо виконання та контроль над реалізованими активами було передано покупцю, оскільки реалізовані запаси залишаються у фізичному володінні Товариства станом на 31 грудня 2020 р., а також щодо визначення чистої вартості реалізації оприбуткованих золотшляків. Крім того, після 31 грудня 2020 р. та зміни управлінського персоналу, нове керівництво розпочало корпоративне розслідування стосовно здійснених Товариством операцій. Як наслідок, ми також не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо сутності зазначених операцій. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

### **(iv) Оцінка очікуваних кредитних збитків**

Товариство не оцінило та не визнало резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, зокрема за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги (код рядка 1125) відображеною у сумі 2 169 453 тис. гривень станом на 31 грудня 2020 р. Управлінський персонал Товариства вважає, що Товариство не мало можливості зібрати всю обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є необхідною для визначення ймовірності настання дефолту по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги для цілей розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає проведення оцінки та визнання резерву під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою вартістю. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., не був визначений.

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

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на розділ «Безперервність діяльності» Примітки 2 в фінансовій звітності, який зазначає, що станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Товариства перевищували його поточні активи на суму 1 041 258 тис. гривень та Примітку 1, яка зазначає, що спалах захворювання COVID-19 може суттєво вплинути на діяльність Товариства. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 1 та 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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

## Пояснювальний параграф

### *Спірні питання з постачальниками вугілля*

Ми також звертаємо увагу на розділ «Правові аспекти» Примітки 26 в фінансовій звітності, у якій йдеться про невизначеність щодо остаточного врегулювання судових процесів між Товариством та постачальниками вугілля. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### *Концентрація операцій по реалізації електроенергії та закупівлі палива*

Ми звертаємо увагу на Примітку 28 до фінансової звітності, яка свідчить про суттєву концентрацію операцій та балансів з окремими покупцями електроенергії та постачальниками палива, в тому числі що зазначаються в питанні «Розслідування Національного антикорупційного бюро України», описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### *Дотримання вимог екологічного законодавства*

Ми звертаємо увагу на розділ «Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами» Примітки 26 в фінансовій звітності, що описує ймовірність виникнення потреби у додаткових інвестиціях для модернізації спалювальних установок для дотримання вимог Директиви Європарламенту 2010/75/ЄС, а також Національного плану скорочення викидів по викидах забруднюючих речовин, який був введений в дію з 1 січня 2018 року та триватиме до 31 грудня 2033 року. На даний момент вірогідність і розмір інвестиційних зобов'язань та штрафів за порушення вимог екологічного законодавства не можуть бути достовірно оцінені, хоча вони і можуть виявитися суттєвими. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додаткового до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», і питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<b>Ризик перевищення управлінським персоналом своїх повноважень</b>	
Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик перевищення управлінським персоналом своїх повноважень як значний ризик. Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно. Враховуючи можливий вплив питань «Розслідування Національного антикорупційного бюро України» та «Облік операцій по реалізації золошлаків», описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми оцінюємо ризик перевищення управлінським персоналом своїх повноважень як такий, що потребує особливої уваги в ході аудиту поточного періоду і, таким чином, визначили, що він є ключовим питанням аудиту.	Наші процедури включали, серед іншого: <ul style="list-style-type: none"> <li>- тестування звірки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих покупців та постачальників);</li> <li>- аналіз оцінок та суджень управлінського персоналу, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності;</li> <li>- отримання доказів затвердження Наглядовою радою відповідних рішень управлінського персоналу;</li> <li>- отримання та аналіз звітів незалежного оцінювача щодо оцінки забезпечення з рекультивації золовідвалів та пенсійного забезпечення;</li> </ul>

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

- запити щодо оцінки юристів судових процесів, що тривають проти Товариства та запевнення управлінського персоналу щодо нарахування резерву сумнівної заборгованості;
- аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, ідентифікацію суттєвих та незвичайних операцій що не відносяться до звичайної діяльності Товариства;
- аналіз цін реалізації електроенергії та закупівлі вугілля.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності, окрім можливого впливу питань «Розслідування Національного антикорупційного бюро України» та «Облік операцій по реалізації золошлаків», описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

**Визнання виручки від реалізації електричної енергії відповідно до Закону України «Про ринок електроенергії», 20 486 943 тис. гривень**

**Дивіться Примітку 18**

Виручка від реалізації електричної енергії є одним з ключових показників діяльності Товариства. Починаючи з 1 липня 2019 р. новий оптовий ринок електричної енергії розпочав свою роботу у відповідності до Закону України «Про ринок електроенергії». Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників.

Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки та змін Правил ринку електроенергії. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз облікової політики Товариства з визнання виручки від реалізації електроенергії, включаючи критерії її визнання;
- аналіз впливу Закону України «Про ринок електроенергії» на характер операцій по реалізації електроенергії;
- аналіз операцій, що проводяться за незвичними умовами;
- отримання розуміння заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації електроенергії;
- аналіз цін на предмет відповідності їх законодавству. Узгодження результатів тестування з результатами процедур пошуку пов'язаних сторін;
- проведення процедур націлених на підтвердження повноти відображення виручки у звітному періоді;
- проведення детального тестування на вибірковій основі через отримання зовнішніх підтверджень від покупців електроенергії;
- аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних операцій, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства;

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.

---

**Забезпечення з рекультивації золовідвалів, 606 617 тис. гривень**

*Дивіться Примітку 12*

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

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

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

Наші процедури включали, серед іншого:

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

Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.

---

**Забезпечення за судовими процесами, 210 260 тис. гривень**

*Дивіться Примітки 12 та 26*

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

На додаток для цього, як зазначено в розділі «Правові аспекти» Примітки 26 фінансової звітності, проти Товариства тривають судові процеси щодо постачання вугілля та його оплату та компенсацій за забруднення навколишнього середовища і є невизначеність стосовно їх остаточного вирішення та наслідків для Товариства.

У зв'язку із суттєвістю сум, що оспорується в рамках судових розглядів, і труднощів з їх оцінкою, це питання вважається ключовим питанням аудиту.

Наші процедури включали, серед іншого:

- перевірку математичної точності розрахунків та критичний аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом, з урахуванням положень чинного законодавства, поточної судової практики та врегулювання аналогічних питань у минулому;
- залучення внутрішніх експертів юридичних питань для проведення оцінки потенційної суми тих ризиків, рівень яких за результатами оцінки був вище, ніж «незначний», включаючи аналіз значних спорів Товариства;
- аналіз незавершених судових процесів Товариства для оцінки повноти забезпечень, зобов'язань та умовних зобов'язань, розкритих управлінським персоналом у фінансовій звітності;
- аналіз рішень судів, щоб переконатися у наявності результатів розгляду аналогічних справ, які підтверджують судження та облікові оцінки, сформовані Товариства;
- аналіз адекватності розкриттів інформації про забезпечення під судові позови і умовні зобов'язання у фінансовій звітності.

Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.



## Інша інформація

---

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2020 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік буде надано нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління, є суттєво викривленою з того самого питання, яке наведене вище в параграфі (iv) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Також, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в параграфі (i), (ii) та (iii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи інформація у Звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2020 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Наглядовій раді.

## Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

---

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

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

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

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

---

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

### **Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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

### *Призначення і тривалість аудиторського завдання*

Нас було призначено аудиторами Товариства 3 березня 2021 р. рішенням загальних зборів акціонерів для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 7 років; з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - 3 роки.

### *Надання неаудиторських послуг та незалежність*

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або у Звіті про управління.

### *Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету*

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

### *Узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю*

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

- Звіт про управління, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління, є суттєво викривленою з того самого питання, яке наведене вище в параграфі (iv) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Також, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в параграфі (i), (ii) та (iii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

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

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

## Інші питання

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

- інформація, яка міститься в звіті про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» та узгоджується з фінансовою звітністю;
- на нашу думку, звіт про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок».

### Ключовий партнер з аудиту

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

### Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 00897.



Володимир Мукомела

23 квітня 2021 р.

м. Київ, Україна

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

**станом на 31 грудня 2020 року**

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

Підприємство **ПАТ "Центренерго"**

Територія **Україна**

Організаційно-правова форма

господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників<sup>1</sup>

Адреса, телефон **08711, смт. Козин, вул. Рудиківська 49**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

**КОДИ**

2020

12

31

22927045

3223155400

230

35.11

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**на 31 грудня 2020 р.**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000		2 012	1 524
первісна вартість	1001		14 998	14 128
накопичена амортизація	1002		(12 986)	(12 604)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	621 267	672 963
Основні засоби	1010	5	4 887 923	5 024 923
первісна вартість	1011	5	6 071 840	5 941 944
Знос	1012	5	(1 183 917)	(917 021)
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	6	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	17	222 069	160 563-
Інші необоротні активи	1090		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>5 733 271</b>	<b>5 859 973</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	7	523 456	1 862 916
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	2 169 453	270 821
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	9	367 692	375 177
з бюджетом	1135		174 662	177 575
у тому числі з податку на прибуток	1136		171 052	171 052
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	28 054	95 246
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	1 225 358	56 312
Інші оборотні активи	1190	9	345 754	272 263
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>4 834 429</b>	<b>3 110 310</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>10 567 700</b>	<b>8 970 283</b>

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

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Продовження)**  
**станом на 31 грудня 2020 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Пасив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	480 229	480 229
Капітал у дооцінках	1405	11	2 548 318	2 550 049
Додатковий капітал	1410	11	1 207 473	1 207 473
Резервний капітал	1415	11	368 709	368 709
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11	(888 479)	(945 255)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>3 716 250</b>	<b>3 661 205</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		210	210
Довгострокові забезпечення	1520	12	937 296	753 280
Цільове фінансування	1525	13	38 257	41 856
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>975 763</b>	<b>795 346</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		305	34 897
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	14	3 231 975	3 560 731
рахунками з бюджетом	1620		500 775	221 687
у тому числі з податку на прибуток	1621		365	365
рахунками зі страхування	1625		14 019	12 075
рахунками з оплати праці	1630		55 278	47 875
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15	1 229 986	74 716
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		16 333	16 333
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	12	279 183	125 149
Доходи майбутніх періодів	1665	13	3 599	3 599
Інші поточні зобов'язання	1690	16	544 234	416 670
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>5 875 687</b>	<b>4 513 732</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>10 567 700</b>	<b>8 970 283</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 23 квітня 2021 року:

В.о.генерального директора

Власенко Ю.П.

Начальник департаменту бухгалтерського  
та податкового обліку - Головний бухгалтер

Кувшинова Н.О

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

## ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

## ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

Підприємство

ПАТ "Центренерго"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

12

31

22927045

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2020 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	20 583 753	15 133 260
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(20 518 287)	(15 964 812)
<b>Валовий:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>65 466</b>	<b>-</b>
<b>Збиток</b>	<b>2095</b>		<b>-</b>	<b>(831 552)</b>
Інші операційні доходи	2120	20	1 349 423	278 410
Адміністративні витрати	2130	21	(295 082)	(267 013)
Витрати на збут	2150	22	(51 368)	(16 589)
Інші операційні витрати	2180	23	(886 516)	(1 249 557)
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2190</b>		<b>181 923</b>	<b>-</b>
<b>Збиток</b>	<b>2195</b>		<b>-</b>	<b>(2 086 301)</b>
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		4 646	3 930
Фінансові витрати	2250	24	(94 528)	(84 484)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(91 054)	(31 334)
<b>Фінансові результати до оподаткування:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2290</b>		<b>987</b>	<b>-</b>
<b>Збиток</b>	<b>2295</b>		<b>-</b>	<b>(2 198 189)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17	60 165	218 649
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2350</b>		<b>61 152</b>	
<b>Збиток</b>	<b>2355</b>		<b>-</b>	<b>(1 979 540)</b>

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



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**  
**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (Продовження)**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	12	(7 448)	(54 341)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		<b>(7 448)</b>	<b>(54 341)</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	17	1 341	9 781
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		<b>(6 107)</b>	<b>(44 560)</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>56 045</b>	<b>(2 024 100)</b>

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

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		10 791 306	12 773 124
Витрати на оплату праці	2505		1 472 198	1 268 633
Відрахування на соціальні заходи	2510		332 781	286 063
Амортизація	2515		269 055	316 226
Інші операційні витрати	2520		1 233 585	1 955 870
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>14 098 925</b>	<b>16 599 916</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		369 407 108	369 407 108
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		369 407 108	369 407 108
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		0,17	(5,36)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		0,17	(5,36)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	11	-	0,68

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 23 квітня 2021 року:

В.о. генерального директора

Власенко Ю.П.

Начальник департаменту бухгалтерського

Кувшинова Н.О

та податкового обліку - Головний бухгалтер

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



## ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

Підприємство

ПАТ "Центренерго"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2020

12

31

22927045

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2020 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	25 401 622	17 506 731
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	698	604
Інші надходження	3095	52 419	121 028
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(19 999 370)	(13 290 191)
Праці	3105	(1 171 569)	(1 001 734)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(336 358)	(295 357)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 471 062)	(2 853 279)
Інші витрачання	3190	(185 954)	(213 448)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1 290 426</b>	<b>(25 646)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
<b>Надходження від отриманих:</b>			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	-
<b>Витрачання на придбання:</b>			
фінансових інвестицій	3225	-	-
необоротних активів	3260	(120 809)	(135 891)
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(120 809)</b>	<b>(135 891)</b>

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

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	(242 416)
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>(242 416)</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>1 169 617</b>	<b>(403 953)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	56 312	464 943
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(571)	(4 678)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>1 225 358</b>	<b>56 312</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 23квітня 2021 року:

В.о.генерального директора

Начальник департаменту бухгалтерського

та податкового обліку - Головний бухгалтер



Власенко Ю.П.

Кувшинова Н.О

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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ "Центренерго" за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал  
за 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005
---------

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	480 229	2 550 049	1 207 473	368 709	(945 255)	-	-	3 661 205
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	2 550 049	1 207 473	368 709	(945 255)	-	-	3 661 205
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	61 152	-	-	61 152
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(6 107)	-	-	(6 107)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>(1 731)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 731</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Залишок</b>			<b>(1 731)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>56 776</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>55 045</b>
<b>на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>480 229</b>	<b>2 548 318</b>	<b>1 207 473</b>	<b>368 709</b>	<b>(888 479)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 716 250</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 23 квітня 2021 року:

В.о.генерального директора

Власенко Ю.П.

Начальник департаменту бухгалтерського

та податкового обліку - Головний бухгалтер

Кувшинова Н.О.



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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"  
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

КОДИ			
2019	12	31	
22927045			

Підприємство ПАТ "Центренерго" за ЄДРПОУ (найменування)

Звіт про власний капітал  
за 2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (до коригувань)	4000	480 229	2 551 912	984 750	343 753	1 574 967	-	-	5 935 611
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	2 551 912	984 750	343 753	1 574 967	-	-	5 935 611
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 979 540)	-	-	(1 979 540)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(44 560)	-	-	(44 560)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(249 563)	-	-	(249 563)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"  
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	224 608	24 956	(249 564)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1 863)	(1 885)	-	3 005	-	-	(743)
Разом змін у капіталі	4295	-	(1 863)	222 723	24 956	(2 520 222)	-	-	(2 274 406)
Залишок на кінець року	4300	480 229	2 550 049	1 207 473	368 709	(945 255)	-	-	3 661 205

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 23 квітня 2021 року:

В.о.генерального директора

Власенко Ю.П.

Начальник департаменту бухгалтерського

та податкового обліку - Головний бухгалтер

Кувшинова Н.О.



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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

**1. Загальна інформація**

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

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

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

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

Юридична адреса Товариства: Україна, Київська область, Обухівський район, смт. Козин, вул. Рудиківська 49, Індекс 08711.

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

Середньооблікова чисельність працівників Товариства в 2020 році складала 6 594 співробітників (2019 р.: 6 697 співробітників).

**Умови функціонування та економічна ситуація**

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19.

Задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації. Протягом 2018-2019 років відбувалося зміцнення національної валюти – української гривні, зокрема, щодо долара США та євро. Окрім цього, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 року.

Проте, на початку червня 2020 року курси валют суттєво змінилися. Станом на 31 грудня 2020 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 28,2746 гривні за 1 долар США (станом на 31 грудня 2019 року – 23,6862) та 34,7396 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2019 року – 26,4220).



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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Девальвація національної валюти призвела до тиску на індекс споживчих цін. Офіційний темп інфляції в Україні за 2020 рік сягнув 5,0% (2019 р.: 4,1%).

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

Для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

Товариство має функціонуючий відокремлений підрозділ Вуглегірську ТЕС, розташовану в Донецькій області, на кордоні з зоною проведення ООС. Балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2020 року складала 1 784 859 тис. грн. (2019 р.: 1 871 339 тис. грн.). Виробництво електроенергії за 2020 рік склало 3 708,969 мільйонів кВт/г або 37,0 % від загальної кількості (2019 р.: 4 207 мільйонів кВт/г або 41%).

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

**Спалах COVID-19**

Спалах захворювання COVID-19 вперше було зареєстровано незадовго до закінчення 2019 року. У той час в м. Ухань, столиці китайської провінції Хубей, було виявлено велику кількість випадків «пневмонії невідомого походження». 31 грудня 2019 року Китай повідомив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про новий тип вірусу. З тих пір вірусна інфекція поширилася по всьому світу. 11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією.

Швидке поширення пандемії у 2020 році спонукало уряди багатьох країн, у тому числі України, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, включаючи обмеження подорожей, закриття бізнесу, режим ізоляції певної території, карантину, тощо. Ці заходи вплинули на глобальний ланцюжок поставок, попит на товари та послуги, а також масштаби ділової активності, що спричинило волатильність на фінансових та товарних ринках. Криза, обтяжена карантинними заходами негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств, падіння доходів, тощо.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Товариства, його доходи від реалізації, здатність Товариства генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Товариства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.



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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

**Державне регулювання ринку електроенергії в Україні**

У червні 2017 року набрав чинності Закон України від 13 квітня 2017 року № 2019-VIII "Про ринок електричної енергії". З початку впровадження Закону України і до кінця 2020 року в нього було внесені зміни (13 разів).

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

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

Новий ринок електричної енергії розпочав свою роботу з 1 січня 2019 року в частині роздрібного ринку та з 1 липня 2019 року в частині оптового ринку.

Відповідно до ст. 66 Закону України "Про ринок електричної енергії" господарські товариства, частка держави у статутному капіталі яких становить 50 відсотків та більше здійснюють продаж електричної енергії за двосторонніми договорами на електронних аукціонах, порядок проведення яких затверджується Кабінетом Міністрів України. Згідно "Порядку проведення електронних аукціонів з продажу електричної енергії за двосторонніми договорами" затвердженого постановою Кабінету Міністрів України №499 від 5 червня 2019 року, організовує та проводить конкурс з відбору організаторів аукціонів Міністерство енергетики та вугільної промисловості України (Міністерство енергетики України). На даний час організатором електронних аукціонів обрано Торгову біржу "Українська енергетична біржа".

На виконання зазначеної статті Закону Товариство уклало договір з Торговою Біржею «Українська енергетична біржа», як відкритим торговим електронним майданчиком, де на основі попиту та пропозиції учасників торгів формуються справедливі ринкові ціни (двосторонні договори між покупцем та продавцем електричної енергії). Для здійснення своєї життєдіяльності Товариство постійно здійснює продаж електроенергії на зазначеному електронному майданчику.

Також, для виконання Закону та для повноцінної участі Товариства на всіх організованих сегментах ринку електричної енергії, Товариством укладено договори:

- з ДП «Оператором ринку» в частині участі та торгівлі на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку (обов'язок продажу місячного обсягу електричної енергії виробниками на ринку "на добу наперед" не може бути меншою 10 відсотків їхнього місячного обсягу продажу електричної енергії). Ринки "на добу наперед" та внутрішньодобовий ринок є оптовими ринками електроенергії що функціонують відповідно до Правил ринку "на добу наперед" (далі – "РДН") та внутрішньодобового ринку (далі - "ВДР"), затверджених постановою НКРЕКП № 308 від 14 березня 2019 року (у редакції постанови № 1169 від 24 червня 2019 року). Ціни на зазначених ринках залежать від обсягів та цін попиту та пропозиції електроенергії;

- з ПрАТ Національна енергетична компанія «Укренерго» (оператором системи передачі) в частині балансування ринку (завантаження/розвантаження енергоблоків з відповідною оплатою) та врегулювання небалансів (відповідальність за невиконання своїх обов'язків за недовироблену/перевироблену електроенергію);

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

про надання послуг з диспетчерського (оперативно-технологічного) управління (для централізованого управління Об'єднаною енергетичною системою України). Діяльність цього сегменту ринку також регулюється постановою НКРЕКП від 14.03.2018 №307 «Про затвердження Правил ринку».

В період із запровадження Закону 01.07.2019 по 31 грудня 2020 року включно Товариство працювало/продавало електроенергію на всіх організованих сегментах ринку. Проте, слід зазначити, що торгівля на майже всіх ринках (за виключенням на ТБ «Українська енергетична біржа») здійснюється з обмеженнями.

Учасники РДН/ВДР у своїх заявках на торги зазначають ціни на електричну енергію не вище цін, визначених ОР, що дорівнюють:

- у години мінімального навантаження 959,12грн./МВт.год.
- на період дії постанови НКРЕКП від 08.04.2020 №766 «Про дії учасників ринку електричної енергії у період дії карантину та обмежувальних заходів, пов'язаних із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)» ціна у години мінімального навантаження 1228,94грн./МВт.год;
- у години максимального навантаження 2048,23грн./МВт.год.

В своїх заявках на балансуєчу електричну енергію учасники ринку зобов'язані вказувати ціну не менше від значення 55% від ціни на РДН, що склалась на цей розрахунковий період та не більше 115% від обмеження ціни на РДН, що склалась на цей розрахунковий період.

Проте, починаючи з 11 березня 2020 року по теперішній час, Кабінетом Міністрів України було затверджена постанова №211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» на основі якої, вже була затверджена постанова НКРЕКП «Про дії учасників ринку електричної енергії у період дії карантину та обмежувальних заходів, пов'язаних із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)» від 08.04.2020 №766, яка часто змінювалися умови на ринках електричної енергії (14 разів за 9 місяців). Змінювалися заявки на ціни/% електричної енергії на РДН, балансуєчому ринку та інше.

Також на державному рівні за 2020 рік так і не вирішене питання погашення заборгованості ДП «Енергоринок» перед Товариством у розмірі близько 1,5 млрд.грн.

## **2. Основа складання фінансової звітності**

### **Заява про відповідність**

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

### **Основа оцінки**

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

### **Зміна облікової політики**

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

**Безперервність діяльності**

Станом на 31 грудня 2020 року та на дату затвердження даної фінансової звітності, провадження у справі про банкрутство Товариства закрито.

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

Ухвалою Господарського суду м. Києва від 19 серпня 2019 року, яка залишена без змін Постановами Північного апеляційного господарського суду від 15 жовтня 2019 р. та Верховного Суду Касаційного господарського суду від 03 грудня 2019 року провадження у справі № 15/76-б-43/624-б про банкрутство Товариства закрито.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності, провадження у справі про банкрутство Товариства закрито.

Товариство визнало зобов'язання щодо судових позовів, за якими відтік фінансових ресурсів вірогідний (Примітка 12 та 16) та розкрило судові позови щодо яких виникли потенційні зобов'язання (Примітка 26).

Станом на 31 грудня 2020 року короткострокові зобов'язання перевищували короткострокові активи Товариства на 1 041 258 тис. грн. Прибуток Товариства у 2020 році складав 61 152 тис. грн. (2019 р.: збиток 1 979 540 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2019 року короткострокові зобов'язання перевищували короткострокові активи Товариства на 1 403 422 тис. грн. У 2020 році Товариство отримало позитивні грошові потоки від операційної діяльності в розмірі 1 290 426 тис. грн. (2019 р.: (25 646) тис. грн.). Ці умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво вважає, що Товариство буде спроможне управляти своєчасністю виплати поточних зобов'язань, так як ці зобов'язання переважно представлені торговою кредиторською заборгованістю.

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

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

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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності**

***Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році***

У поточному році Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2020 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ 3 (IFRS) – «Визначення бізнесу».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 та МСБО (IAS) 39 – «Реформа базової процентної ставки» – Фаза 1.
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – «Визначення суттєвості».
- Переглянуті Концептуальні основи фінансової звітності, випущені 29 березня 2018 року.

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Товариство достроково не застосовувало стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

***Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.***

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда - Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19 (поправки, вступають у силу з 1 червня 2020 року, для забезпечення надання полегшення застосування, в разі потреби, орендарі можуть негайно застосувати поправку до будь-якої фінансової звітності - проміжної або річної – яка ще не була затверджена до випуску).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки – Фаза 2 (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року).

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

**3. Істотні облікові судження, оцінки та припущення**

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

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

**Судження**

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

**Оцінки та припущення**

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

*Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства*

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

Податковий Кодекс України не регулює питання погашення податкових зобов'язань або стягнення податкового боргу з суб'єктів господарювання, на яких поширюються судові процедури, визначені Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом", що діяв до 21 жовтня 2019 року.

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

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

*Переоцінка основних засобів*

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

*Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів*

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року строки корисного використання основних засобів не змінювались.

*Оцінки щодо ліквідаційної вартості*

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

З метою підтримання надійної роботи об'єднаної енергетичної системи України Товариство утримує на балансі активи, які переведено в режим консервації або знаходяться в резерві. Утримування подібних об'єктів регламентується законодавством та технологічними нормами. Час від часу Товариство проводить масштабні реконструкції та ремонти енергоблоків, що призводить до їх тимчасового виведення з експлуатації. З огляду цього оцінювач визначив ліквідаційну вартість таких об'єктів як вартість їх ліквідних складових (комплектуючих). Балансова вартість об'єктів, які тимчасово не використовуються Товариством станом на 31 грудня 2020 року становила 462 999 тис. грн., при цьому їх ліквідаційна вартість складала 458 011 тис. грн. (2019 р.: балансова вартість 457 136 тис. грн. з ліквідаційною вартістю 455 323 тис. грн.)

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Балансова вартість	4 887 923	5 024 923
Ліквідаційна вартість	2 421 102	2 421 102
Балансова вартість активів, що досягли ліквідаційної вартості	1 377 066	1 393 526

Станом на 31 грудня 2020 року ліквідаційна вартість основних засобів не переглядалась.

*Зменшення корисності нефінансових активів*

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

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

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років індикаторів зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів не було виявлено.

*Облік інвестицій*

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

У зв'язку з тимчасовою втратою контролю над підприємством та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року відображено резерв під знецінення даної інвестиції.

*Зобов'язання з ліквідації основних засобів*

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

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

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

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

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

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

*Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші виплати працівникам*

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

Усі припущення переглядаються на звітну дату. При визначенні відповідної ставки дисконтування керівництво Товариства бере до уваги поточні відсоткові ставки по державним позикам. Рівень смертності базується на публічно наявних таблицях рівня смертності для України. Більш детальна інформація про використані припущення наводиться в Примітці 12.

*Забезпечення за судовими процесами*

Товариство виступає в якості відповідача у кількох судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництвом можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень. Більш детальна інформація про нараховані зобов'язання наводиться в Примітці 12 та 16, а також у Примітці 26 розкриті умовні зобов'язання. Зміни оцінок можуть суттєво вплинути на фінансову звітність.

*Оцінка очікуваних кредитних збитків*

Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та входних параметрів. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Товариство регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і входних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має прострочену дебіторську заборгованість Державного підприємства "Енергоринок" в сумі 1 468 302 тис. грн. Товариство не має законодавчо затвердженого механізму для стягнення даної заборгованості. Керівництво вважає таку заборгованість сумнівною, тому станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року по даній простроченій заборгованості в звітності відображено резерв під знецінення дебіторської заборгованості.



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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

*Відстрочені податкові активи*

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

**4. Основні положення облікової політики**

**Функціональна валюта та валюта подання**

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

**Операції в іноземних валютах**

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

**Основні засоби**

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

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

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Нематеріальні активи**

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

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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

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

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

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

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

**Оренда**

Товариство не визнає активи і зобов'язання за договорами операційної оренди землі, по яким орендні платежі залежать від нормативно-грошової оцінки землі та є змінними. На думку Керівництва, орендні платежі по таким земельним ділянкам, що перебувають у державній комунальній власності, не відповідають вимогам МСФЗ 16 та не підлягають визнанню в якості активів і зобов'язань за договорами операційної оренди в розумінні МСФЗ 16.

**Запаси**

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

**Передоплати**

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

**Класифікація фінансових активів.**

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

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

Товариство класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Оцінка ОКЗ**

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

*Кредитно-знецінені фінансові активи*

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

*Визнання знецінення*

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

**Торгова та інша дебіторська заборгованість**

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

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

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

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

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

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

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

**Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

## **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

#### **Податок на додану вартість (ПДВ)**

ПДВ в Україні стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 2022 року, Товариства, які постачальник (виробник) електричної та теплової енергії, послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначає дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

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

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

#### **Акціонерний капітал**

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

#### **Прибуток на акцію**

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

#### **Державні гранти**

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

**Резерви**

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

**Зобов'язання з пенсійних та інших виплат**

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

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

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

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

**Доходи**

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

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

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

***Реалізація продукції***

До набрання чинності Закону України "Про ринок електричної енергії" від 13 квітня 2017 року №2019-VIII із змінами та доповненнями, Товариство реалізовувало всю електроенергію, вироблену його електростанціями, Державному підприємству "Енергоринок", державному монополісту в галузі розподілу електроенергії, за цінами, розрахованими на підставі розрахунково-аналітичного методу прогнозованої оптової ціни, який використовує НКРЕКП.

01 липня 2019 року набрав чинності Закон України "Про ринок електричної енергії" від 13 квітня 2017 року №2019-VIII із змінами та доповненнями, яким вводиться в дію нова модель ринку електричної.

Товариство реалізує всю електроенергію, вироблену його електростанціями відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії" та Правил ринку за умовами, що склалися на сегментах конкурентного ринку електричної енергії.

**Витрати**

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

**Фінансові доходи та витрати**

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

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

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

***Відстрочений податок на прибуток***

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

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

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



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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

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

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

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

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

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

#### **Умовні зобов'язання і активи**

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

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

#### **Сегментна звітність**

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

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився на зазначену дату, доходи від сегменту "Виробництво та реалізація електроенергії" становлять 99% (2019 р.: 99%) доходів всіх операційних сегментів. Зважаючи на вищезазначене, Керівництво Товариства прийняло рішення не розкривати інформацію про операційні сегменти у фінансовій звітності за звітний період. Ризик концентрації наводиться в Примітці 28.

#### **Перегляд порівняльних даних**

У разі необхідності в порівняльних даних за 2019 рік були внесені зміни відповідно до змін у презентації в поточному році. Ці зміни порівняльних даних були проведені в межах окремих статей та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**5. Основні засоби**

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

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
<b>Первісна або справедлива вартість</b>					
<b>Станом на 31 грудня 2018</b>	<b>2 361 640</b>	<b>3 339 049</b>	<b>105 712</b>	<b>710 165</b>	<b>6 516 566</b>
Надходження	-	-	331	176 999	177 330
Вибуття	(4 842)	(24)	(495)	(73 628)	(78 989)
Введення в експлуатацію	10 662	121 864	8 047	(140 573)	-
<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>2 367 460</b>	<b>3 460 889</b>	<b>113 595</b>	<b>672 963</b>	<b>6 614 907</b>
Надходження	-	-	1 090	81 917	83 007
Вибуття	(3 770)	(8)	(1 029)	-	(4 807)
Введення в експлуатацію	10 981	108 272	14 360	(133 613)	-
<b>Станом на 31 грудня 2020</b>	<b>2 374 671</b>	<b>3 569 153</b>	<b>128 016</b>	<b>621 267</b>	<b>6 693 107</b>
<b>Накопичення амортизації та знецінення</b>					
<b>Станом на 31 грудня 2018</b>	<b>(336 186)</b>	<b>(227 282)</b>	<b>(39 518)</b>	<b>-</b>	<b>(602 986)</b>
Нараховано за рік	(154 267)	(141 526)	(20 060)	-	(315 853)
Вибуло	1 318	12	488	-	1 818
<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>(489 135)</b>	<b>(368 796)</b>	<b>(59 090)</b>	<b>-</b>	<b>(917 021)</b>
Нараховано за рік	(130 484)	(123 252)	(14 961)	-	(268 697)
Вибуло	767	6	1 028	-	1 801
<b>Станом на 31 грудня 2020</b>	<b>(618 852)</b>	<b>(492 042)</b>	<b>(73 023)</b>	<b>-</b>	<b>(1 183 917)</b>
<b>Балансова вартість</b>					
<b>Станом на 31 грудня 2020</b>	<b>1 755 819</b>	<b>3 077 111</b>	<b>54 993</b>	<b>621 267</b>	<b>5 509 190</b>
<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>1 878 325</b>	<b>3 092 093</b>	<b>54 505</b>	<b>672 963</b>	<b>5 697 886</b>
<b>Станом на 31 грудня 2018</b>	<b>2 025 454</b>	<b>3 111 767</b>	<b>66 194</b>	<b>710 165</b>	<b>5 913 580</b>

*Об'єкти соціальної інфраструктури*

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2020 року становила 36 601 тис. грн. (2019 р.: 41 035 тис. грн.).

*Передоплати за основні засоби*

Станом на 31 грудня 2020 року передоплати за основні засоби, які були визнані у складі незавершеного будівництва, становили 46 298 тис. грн. (2019 р.: 22 092 тис. грн.).

*Основні засоби, які тимчасово не використовуються*

Балансова вартість об'єктів, які тимчасово не використовуються Товариством станом на 31 грудня 2020 року становила 462 999 тис. грн., при цьому їх ліквідаційна вартість складала 458 011 тис. грн. (2019 р.: балансова вартість 457 136 тис. грн. з ліквідаційною вартістю 455 323 тис. грн.) (Примітка 3).

Станом на 31 грудня 2020 року у складі об'єктів незавершеного будівництва обліковувались капітальні вкладення Товариства в будівництво повномасштабної сіркоочистки на реконструйованому енергоблоку №2 Трипільської ТЕС на загальну суму 468 469 тис. грн. (2019 р.: 468 453 тис. грн.). На момент затвердження фінансової звітності даний об'єкт не був завершений та не використовувався в роботі станції.

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

*Переоцінка основних засобів*

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

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

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Будівлі та споруди	633 603	680 730
Машини та обладнання	1 878 712	1 950 885
Інші основні засоби	34 500	27 582

**6. Довгострокові фінансові інвестиції**

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

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

У зв'язку з тимчасовою втратою контролю над підприємством та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2020 та 2019 років відображено резерв під знецінення даної інвестиції.

**7. Запаси**

Станом на 31 грудня 2020 року запаси були представлені наступним чином:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Паливо	221 770	1 570 026
Запасні частини	157 580	160 171
Сировина та витратні матеріали	136 154	119 981
Інші запаси	7 952	12 738
<b>Всього</b>	<b>523 456</b>	<b>1 862 916</b>

Залишки по рахунках запасів відображені за вирахуванням резерву під знецінення запасів, який складає 6 990 тис. грн. (2019 р.: 7 004 ).

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	2020	2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в тому числі:		
за електроенергію	1 293 921	220 564
за теплоенергію	42 333	38 462
за інші товари та послуги	833 199	11 795
<b>Всього</b>	<b>2 169 453</b>	<b>270 821</b>

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

Залишки по рахунках дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги відображені за вирахуванням резерву під знецінення, який складає 1 474 489 тис. грн. (2019 р.: 1 475 138 тис. грн.).

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

	2020	2019
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>1 475 138</b>	<b>394 326</b>
Нарахування протягом року	1 494	1 081 870
Сторнування та використання резерву	(2 143)	(1 058)
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>1 474 489</b>	<b>1 475 138</b>

Станом на 31 грудня 2020 року сума резерву під знецінення дебіторської заборгованості включає резерв по простроченій заборгованості Державного підприємства "Енергоринок" в сумі 1 468 302 тис. грн. (2019 р.: 1 468 302 тис. грн.)

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року, аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення наведено у наступній таблиці:

	Всього	Не прострочені та не знецінені	<30 днів	31-90 днів	Прострочені, але не знецінені		
					91-180 днів	181-365 днів	>365 днів
31 грудня 2020	2 169 453	919 854	690 737	191 614	83 326	214 161	69 987
31 грудня 2019	270 821	258 771	-	-	-	-	12 050

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	2020	2019
Передоплати постачальникам, в тому числі:		
за паливо	342 530	351 529
за інші товари та послуги	25 162	48 694
Розрахунки за претензіями	5 704	10 157
Фінансова гарантія згідно правил ринку	2 500	57 200
Податковий кредит з податку на додану вартість	345 698	272 235
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 850	2 843
Інші оборотні активи	56	28
<b>Всього</b>	<b>741 500</b>	<b>742 686</b>

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

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

	Всього	< 15 днів	15-365 днів	> 365 днів
31 грудня 2020 року	345 698	222 572	122 653	473
31 грудня 2019 року	272 235	250 518	21 210	507

Залишки по рахунках дебіторської заборгованості за виданими авансами, іншої поточної дебіторської заборгованості та інших оборотних активів відображені за вирахуванням резерву під знецінення, який складає 1 956 тис. грн. (2019 р.: 23 536 тис. грн.).

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

	2020	2019
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>23 536</b>	<b>23 592</b>
Нарахування протягом року	27	54
Сторнування та використання резерву	(21 607)	(110)
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>1 956</b>	<b>23 536</b>

**10. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	2020	2019
Грошові кошти на банківських рахунках	1 225 348	56 304
Грошові кошти в касі	10	8
<b>Всього</b>	<b>1 225 358</b>	<b>56 312</b>
Грошові кошти, обмежені у використанні	103 156	-

Станом на 31 грудня 2020 року грошові кошти, обмежені у використанні включали покриті акредитиви, які доступні виключно для забезпечення оплати поставок палива іноземними постачальниками у сумі 103 156 тис. грн. (3 648 тис. доларів США за обмінним курсом на 31 грудня 2020 року). Станом та 31 грудня 2019 року у Товариства відсутні грошові кошти, обмежені у використанні.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року грошові кошти на поточних банківських рахунках були розміщені у гривнях в українських державних банках.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**11. Власний капітал**

**Акціонерний капітал**

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований, випущений та повністю сплачений акціонерний капітал становив 480 229 тис. грн. і складав 369 407 108 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,30 грн. за акцію. (2019 р.: 480 229 тис. грн. і 369 407 108 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,30 грн. за акцію).

**Капітал у дооцінках**

Станом на 31 грудня 2020 року капітал у дооцінках складається з дооцінки основних засобів в сумі 2 548 318 тис. грн., що виникла в результаті незалежної оцінки основних засобів станом на 31 грудня 2016 з залученням незалежного професійного оцінювача. (2019 р.: 2 550 049 тис. грн.).

**Додатковий капітал**

Станом на 31 грудня 2020 року додатковий капітал Товариства складається з активів, що не підлягають приватизації у сумі 2 934 тис. грн. (2019 р.: 2 934 тис. грн.) та фонду розвитку виробництва у сумі 1 204 539 тис. грн. (2019 р.: 1 204 539 тис. грн.).

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

В звітному періоді 2020 року Загальні збори акціонерів не проводилися. В 2019 році до фонду розвитку виробництва було спрямовано 45% чистого прибутку, отриманого за результатами господарської діяльності в 2018 році, що складає 224 608 тис. грн.

**Резервний капітал**

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

В звітному періоді 2020 року Загальні збори акціонерів не проводилися. В 2019 році до резервного капіталу було спрямовано 5% чистого прибутку, отриманого за результатами господарської діяльності в 2018 році, що складає 24 956 тис. грн.

**Розподіл прибутку**

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

**Дивіденди**

За звітний період 2019 року Товариство отримало збиток, розподілу прибутку за 2019 рік не відбувалося.

03 квітня 2019 року прийнято рішення про виплату дивідендів за результатами діяльності Товариства за 2018 рік. Загальними зборами акціонерів Товариства було Розмір оголошених дивідендів склав 249 563 тис. грн., що становило 0,68 грн. на одну акцію.

**Сума базового та розбавленого прибутку на акцію**

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

За звітний період 2020 року Товариство отримало прибуток в розмірі 61 152 тис. грн. (2019 - збиток 1 979 540 тис. грн. ).

Сума базового та розбавленого прибутку на акцію в 2020 році дорівнювала 0,17 грн. (2019 -збитку на акцію (5,36) грн).

**12. Довгострокові та поточні забезпечення**

Станом на 31 грудня 2020 року довгострокові та поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	<b>Зобов'язання з рекультивації золівдвалів</b>	<b>Зобов'язання з пенсійного забезпечення</b>	<b>Забезпечення за судовими процесами</b>	<b>Забезпечення за виплатами працівникам</b>	<b>Всього</b>
<b>31 грудня 2018</b>	<b>376 432</b>	<b>219 863</b>	<b>59 964</b>	<b>100 912</b>	<b>757 171</b>
Нараховано за рік	-	17 686	-	235 560	253 246
Амортизація	54 583	29 901	-	-	84 484
Використано або сплачено	-	(27 850)	-	(271 287)	(299 137)
Зміни у оцінках	28 324	54 341	-	-	82 665
<b>31 грудня 2019</b>	<b>459 339</b>	<b>293 941</b>	<b>59 964</b>	<b>65 185</b>	<b>878 429</b>
Нараховано за рік	-	23 138	150 340	237 687	411 165
Амортизація	59 255	35 273	-	-	94 528
Використано або сплачено	-	(29 121)	(44)	(233 949)	(263 114)
Зміни у оцінках	88 023	7 448	-	-	95 471
<b>31 грудня 2020</b>	<b>606 617</b>	<b>330 679</b>	<b>210 260</b>	<b>68 923</b>	<b>1 216 479</b>
Довгострокова	459 339	293 941	-	-	753 280
Поточна частина	-	-	59 964	65 185	125 149
<b>31 грудня 2019</b>	<b>459 339</b>	<b>293 941</b>	<b>59 964</b>	<b>65 185</b>	<b>878 429</b>
Довгострокова	606 617	330 679	-	-	937 296
Поточна частина	-	-	210 260	68 923	279 183
<b>31 грудня 2020</b>	<b>606 617</b>	<b>330 679</b>	<b>210 260</b>	<b>68 923</b>	<b>1 216 479</b>

**Зобов'язання з рекультивації золівдвалів**

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

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Ставка дисконту	11,99%	12,9%
Довгострокова ставка інфляції	4,2-6,2%	4%-6%
Вартість рекультивації, тис. грн./га	3 672	3 515

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2020	2019
Збільшення/зменшення ставки дисконту на 1%	(86 476)/101 953	(68 371)/81 195
Збільшення/зменшення ставки інфляції на 1%	108 188/(92 518)	87 061/(73 753)
Збільшення/зменшення вартості рекультивації на 1%	3 709/(3 635)	3 550/(3 480)

### Пенсії та пенсійні програми

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

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

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

	2020	2019
<b>Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 1 січня</b>	<b>293 941</b>	<b>219 863</b>
Вартість поточних послуг	23 138	17 686
Процентні витрати по зобов'язаннях з пенсійного забезпечення	35 273	29 901
Виплачені пенсії	(29 121)	(27 850)
Переоцінка зобов'язань в іншому сукупному доході	7 448	54 341
<b>Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 31 грудня</b>	<b>330 679</b>	<b>293 941</b>

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

	2020	2019
Ставка дисконту	10,9%	12,0%
Темп росту заробітної плати	7%-19%	5%-20%
Темп плинності персоналу	3%-10%	3%-15%

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

	2020	2019
Збільшення/зменшення дисконтної ставки на 1%	(19 406)/21 727	(16 730)/18 674
Збільшення/зменшення заробітної плати на 1%	1 242/(1 176)	1 043/(990)
Збільшення/зменшення плинності персоналу на рівні 25%	(648)/696	(518)/556

### Забезпечення за судовими процесами

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

### Забезпечення за виплатами працівникам

Короткострокові забезпечення за виплатами працівникам являють собою забезпечення на виплату відпусток працівникам, що склали 68 922 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року (2019 р.: забезпечення на виплату відпусток працівникам у сумі 65 185 тис. грн.).



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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**13. Державні гранти та субсидії**

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

	2020	2019
Державні гранти та субсидії	41 856	45 455
<b>Всього</b>	<b>41 856</b>	<b>45 455</b>
Довгострокові зобов'язання	38 257	41 856
Поточні зобов'язання	3 599	3 599
<b>Всього</b>	<b>41 856</b>	<b>45 455</b>

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

**14. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги**

Станом на 31 грудня 2020 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги була представлена наступним чином:

	2020	2019
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, в тому числі:		
за паливо	2 262 485	3 164 088
за придбання основних засобів	59 664	60 077
за електроенергію	756 496	153 755
за роботи та послуги	99 475	120 343
за інші ТМЦ	53 855	62 468
<b>Всього</b>	<b>3 231 975</b>	<b>3 560 731</b>

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

Станом на 31 грудня 2020 року по частині поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги на загальну суму 1 329 124 в суді розглядається ряд позовів ключових постачальників вугілля проти Товариства про стягнення заборгованості за договорами поставки вугілля (Примітка 26).

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

**15. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами**

Станом на 31 грудня 2020 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами була представлена наступним чином:

	2020	2019
Аванси одержані за електроенергію	1 228 125	73 440
Інші аванси одержані	1 861	1 276
<b>Всього</b>	<b>1 229 986</b>	<b>74 716</b>

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

**16. Інші поточні зобов'язання**

Станом на 31 грудня 2020 року інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Кредиторська заборгованість по рішенням суду	65 351	115 820
Зобов'язання з ПДВ, відображені за касовим методом	452 615	276 063
Розрахунки за договорами поруки	11 020	11 020
Позика Міністерства фінансів України	3 030	3 030
Інші зобов'язання	12 218	10 737
<b>Всього</b>	<b>544 234</b>	<b>416 670</b>

Станом на 31 грудня 2020 року інші поточні зобов'язання включають податкові зобов'язання в сумі 232 653 тис. грн., які будуть за касовим методом відображені в декларації з податку на додану вартість після здійснення Державним підприємством "Енергоринок" погашення заборгованості за електроенергію (2019 р.: 232 653 тис. грн.).

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

**17. Податок на прибуток**

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок	(60 165)	(218 649)
<b>Всього</b>	<b>(60 165)</b>	<b>(218 649)</b>

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>987</b>	<b>(2 198 189)</b>
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2019 р.: 18%)	178	(395 674)
Зміни в сумі невизнаного відстроченого податкового активу	(65 958)	168 026
Інші різниці	5 615	8 999
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток</b>	<b>(60 165)</b>	<b>(218 649)</b>

Товариство не визнало потенційний відстрочений податковий актив щодо невикористаних перенесених податкових збитків у сумі 567 044 тис.грн станом на 31 грудня 2020 р. (2019: 933 477 тис.грн).

Відстрочені податки станом на 31 грудня включали:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Основні засоби	(251 509)	(256 842)
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	267 018	269 760
Забезпечення	206 560	147 645
<b>Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>222 069</b>	<b>160 563</b>

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2020	2019
<b>Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на початок року</b>	<b>160 563</b>	<b>(67 865)</b>
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі прибутку або збитку	60 165	218 649
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі інших сукупних доходів	1 341	9 779
<b>Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на кінець року</b>	<b>222 069</b>	<b>160 563</b>

Природа тимчасових податкових різниць є наступною:

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

#### 18. Чистий дохід від реалізації продукції

Чистий дохід від реалізації продукції представлений наступним чином:

	2020	2019
Електроенергія	20 486 943	15 027 497
Теплоенергія	96 810	105 763
<b>Всього</b>	<b>20 583 753</b>	<b>15 133 260</b>

Дохід від реалізації електроенергії Товариства за 2020 рік, виробленої його електростанціями відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії" та Правил ринку за умовами, що склалися на сегментах конкурентного ринку електричної енергії складає 20 486 943 тис. грн. ( II півріччя 2019 року – 7 835 555 тис. грн.). Дохід від реалізації електроенергії на сегментах конкурентного ринку електричної енергії включає дохід отриманий:

- від ДП «Оператора ринку» в частині участі та торгівлі на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку відповідно до Правил ринку 4 070 089 тис. грн. ( II півріччя 2019 року – 1 356 515 тис. грн.) ;
- від ПрАТ Національна енергетична компанія «Укренерго» (оператор системи передачі) в частині балансування ринку (завантаження/розвантаження енергоблоків) та врегулювання небалансів (відповідальність за невиконання своїх обов'язків за недовироблену/перевироблену електроенергію) 660 439 тис. грн. ( II півріччя 2019 року – 358 205 тис. грн.);
- від продажу електроенергії на відкритому торговому електронному майданчику «Українська енергетична біржа», де на основі попиту та пропозиції учасників торгів формуються справедливі ринкові ціни (двосторонні договори між покупцем та продавцем електричної енергії) 15 756 415 тис. грн.( II півріччя 2019 року – 6 120 835 тис. грн.)

Теплова енергія реалізується в містах, де розташовані теплові електростанції.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**19. Собівартість реалізованої продукції**

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Матеріальні витрати	(10 765 307)	(12 744 168)
Вартість купованої електроенергії	(7 130 171)	(892 632)
Витрати на оплату праці	(1 448 826)	(1 259 139)
Податки, крім податку на прибуток	(534 935)	(581 719)
Послуги підрядників і постачальників	(377 762)	(185 026)
Амортизація	(252 960)	(298 206)
Інші витрати	(8 326)	(3 922)
<b>Всього</b>	<b>(20 518 287)</b>	<b>(15 964 812)</b>

**20. Інші операційні доходи**

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

	Примітки	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Дохід від реалізації запасів		704 713	6 162
Оприбуткування ТМЦ, в тому числі в результаті інвентаризації		526 121	84 226
Списання кредиторської заборгованості		56 954	854
Утримання соціальної інфраструктури		9 282	10 990
Дохід від курсових різниць		10 335	10 324
Оренда активів		8 668	8 531
Відсотковий дохід		7 728	76 146
Сторнування резерву сумнівних боргів	8, 9	705	1 168
Державні субсидії та компенсації		664	675
Зміни у забезпеченнях інших витрат та інших забезпеченнях		44	41 678
Інші доходи		24 209	37 656
<b>Всього</b>		<b>1 349 423</b>	<b>278 410</b>

**21. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Витрати на оплату праці	(253 674)	(224 517)
Послуги підрядників і постачальників	(14 057)	(17 589)
Податки, крім податку на прибуток	(11 052)	(2 418)
Амортизація	(4 236)	(4 497)
Матеріальні витрати	(3 855)	(3 819)
Інші витрати	(8 208)	(14 173)
<b>Всього</b>	<b>(295 082)</b>	<b>(267 013)</b>

**22. Витрати на збут**

Витрати на збут представлені наступним чином:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Послуги підрядників і постачальників	(30 594)	(6 788)
Витрати на оплату праці	(20 506)	(9 676)
Амортизація	(168)	(70)
Матеріальні витрати	(5)	(6)
Інші витрати	(95)	(49)
<b>Всього</b>	<b>(51 368)</b>	<b>(16 589)</b>

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**23. Інші операційні витрати**

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

	Примітки	2020	2019
Реалізація запасів		(519 906)	(3 117)
Витрати на оплату праці		(81 973)	(61 364)
Забезпечення витрат по судових справах	12	(150 340)	-
Витрати від операційних курсових різниць		(26 668)	(13 022)
Матеріальні витрати		(23 736)	(25 976)
Амортизація		(11 691)	(13 453)
Утримання соціальної інфраструктури та соціальні витрати		(10 741)	(8 342)
Створення резерву сумнівних боргів та списання безнадійної заборгованості	8, 9	(1 521)	(1 081 924)
Біржові різниці при купівлі іноземної валюти		(364)	(1 961)
Інші витрати		(59 576)	(40 398)
<b>Всього</b>		<b>(886 516)</b>	<b>(1 249 557)</b>

**24. Фінансові витрати**

Фінансові витрати представлені наступним чином:

	Примітки	2020	2019
Амортизація дисконту за забезпеченнями	12	(94 528)	(84 484)
<b>Всього</b>		<b>(94 528)</b>	<b>(84 484)</b>

**25. Інші витрати**

	Примітки	2020	2019
Витрати від зміни в зобов'язанні з ліквідації основних засобів	12	(88 023)	(28 324)
Інші витрати		(3 031)	(3 010)
<b>Всього</b>		<b>(91 054)</b>	<b>(31 334)</b>

**26. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики**

**Правові аспекти**

Час від часу, та у процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висуваються певні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання (Примітка 12).

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

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

Станом на 31 грудня 2020 року в Васильківському міськрайонному суді Київської області, Київському апеляційному суді та Верховному Суді розглядається ряд позовів фізичних осіб (483 особи) проти Товариства про відшкодування моральної шкоди, пов'язаної з забрудненням навколишнього середовища в процесі роботи Трипільської ТЕС. Загальна сума позовних вимог складає 1 031 479 тис. грн.

Рішенням Обухівського районного суду Київської області 05 травня 2018 року по справі №372/569/17 було повністю відмовлено у позовних вимогах. Постановою Київського апеляційного суду від 11 лютого 2019 року рішення першої інстанції залишено без змін. Постановою Верховного Суду від 16.09.2020 р. відмовлено у задоволенні касаційної скарги, рішення попередніх інстанцій залишено без змін.

Рішенням Обухівського районного суду Київської області 05 квітня 2019 року по справі №372/2165/16 було повністю відмовлено у позовних вимогах. Постановою Київського апеляційного суду від 05 листопада 2019 року рішення першої інстанції залишено без змін. Постановою Верховного Суду від 01.09.2020 р. відмовлено у задоволенні касаційної скарги, рішення попередніх інстанцій залишено без змін.

Рішенням Обухівського районного суду Київської області 05 квітня 2019 року по справі №372/2084/16 було повністю відмовлено у позовних вимогах. Постановою Київського апеляційного суду від 31 жовтня 2019 року рішення першої інстанції залишено без змін. Постановою Верховного Суду від 29.09.2020 р. відмовлено у задоволенні касаційної скарги, рішення попередніх інстанцій залишено без змін.

Рішенням Обухівського районного суду Київської області 06 травня 2019 року по справі №372/2493/17 було повністю відмовлено у позовних вимогах. Постановою Київського апеляційного суду від 12 вересня 2019 року рішення першої інстанції залишено без змін. Постановою Верховного Суду від 23.09.2020 р. відмовлено у задоволенні касаційної скарги, рішення попередніх інстанцій залишено без змін.

Рішенням Обухівського районного суду Київської області 06 травня 2019 року по справі №372/3580/16-ц було повністю відмовлено у позовних вимогах. Постановою Київського апеляційного суду від 03 грудня 2019 року рішення першої інстанції залишено без змін. Постановою Верховного Суду від 30.09.2020 р. відмовлено у задоволенні касаційної скарги, рішення попередніх інстанцій залишено без змін.

Рішенням Обухівського районного суду Київської області 24 січня 2019 року по справі №372/2338/16 було повністю відмовлено у позовних вимогах. Постановою Київського апеляційного суду від 26 червня 2019 року рішення першої інстанції залишено без змін. Постановою Верховного Суду від 18.11.2020 р. відмовлено у задоволенні касаційної скарги, рішення попередніх інстанцій залишено без змін.

Рішенням Обухівського районного суду Київської області 05 липня 2019 року по справі №372/2085/16-ц було повністю відмовлено у позовних вимогах. Постановою Київського апеляційного суду від 23 вересня 2019 року рішення першої інстанції залишено без змін. Постановою Верховного Суду від 12.10.2020 р. відмовлено у задоволенні касаційної скарги, рішення попередніх інстанцій залишено без змін.

Рішенням Обухівського районного суду Київської області 05 липня 2019 року по справі №372/2439/16-ц було повністю відмовлено у позовних вимогах. Станом на дату затвердження фінансової звітності рішення оскаржується позивачами в Київському апеляційному суді.

Станом на 31 грудня 2020 року в Господарському суді міста Києва розглядається ряд позовів ключових постачальників вугілля проти Товариства про стягнення заборгованості за договорами поставки вугілля. Загальна сума позовних вимог станом на звітну дату складає 2 110 179 тис. грн., у тому числі сума штрафних санкцій 763 330 тис. грн. Керівництво Товариства на момент затвердження даної фінансової звітності не очікує у майбутньому відтоку ресурсів Товариства у зв'язку з даними справами в частині штрафних санкцій.

За відсутності остаточного рішення суду, Керівництво Товариства на момент затвердження даної фінансової звітності не має можливості достовірно оцінити можливі результати розгляду даних судових справ.

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

В серпні 2019 року у межах досудового розслідування у кримінальному провадженні, відкритому Національним антикорупційним бюро України (далі - "НАБУ"), на підставі ухвали Солом'янського районного суду м. Києва від 22 липня 2019 року про тимчасовий доступ до речей та документів, детективами НАБУ, згідно опису було вилучено оригінали усіх документів Товариства, що стосуються постачання вугільної продукції за період з 2016 року по 1 липня 2019 року.

В 2021 році в межах іншого досудового розслідування у кримінальному провадженні, відкритому НАБУ на підставі Ухвали Вищого антикорупційного суду м. Києва від 2 жовтня №991/8093/20 про тимчасовий доступ до речей та документів детективами НАБУ, згідно опису було вилучено оригінали документів Товариства, що стосуються договорів на придбання вугілля, природного газу та реалізації електроенергії за період 2019-2020 років.

Наразі слідство правоохоронних органів триває. За відсутності результатів завершеної перевірки, Керівництво Товариства на момент затвердження даної фінансової звітності не має можливості достовірно оцінити можливі результати даного розслідування.

**Податкові ризики**

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

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

Товариство виступає в якості відповідача у кількох судових процесах з податковими органами. У випадках, коли ризик вибуття додаткових ресурсів у зв'язку з невизначеністю українського податкового законодавства та інших нормативно-правових актів, вважається вірогідним станом на 31 грудня 2020 року і сума може бути визначена з достатньою впевненістю, Товариство створює відповідне забезпечення в сумі можливих витрат у майбутньому. Товариство також визначає потенційні податкові зобов'язання, нарахування яких, згідно з оцінками керівництва, не є обов'язковим. Такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, і Товариство буде зобов'язане сплатити додаткові суми податків та інших відрахувань. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року за оцінками Товариства такі зобов'язання відсутні.

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

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

За проведеним аналізом Товариством не виявлено операцій, що підпадають під визначення контрольованих, тому немає підстав для складання звіту з трансфертного ціноутворення за 2020 рік. Керівництво вважає, що Товариство в повній мірі дотримується вимог трансфертного ціноутворення.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

**Вплив держави на діяльність Товариства**

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

**Ліцензування**

Товариство здійснює свою основну діяльність на основі нової ліцензії на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії, виданої на підставі рішення НКРЕКП від 07 червня 2019 № 995 «Про видачу ліцензії з виробництва електричної енергії ПАТ «Центренерго» та ліцензії на право провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії серії АЕ № 194660 від 03 червня 2014 року.

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

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

Зазначені ліцензії (крім ліцензії на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії) відповідно до частини шостої статті 21 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» є безстроковими.

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

**Соціальні зобов'язання**

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

**Зобов'язання із виробництва електроенергії**

За звітний період 2020 року Товариство згідно "Прогнозного балансу електроенергії ОЕС України", затвердженого Міністерством енергетики та вугільної промисловості України 04.11.2019 року, мало виробити 8 570 мільйонів кВт×годин електроенергії. Фактичне виробництво складало 10 020,442 мільйонів кВт×годин електроенергії (у 2019р. – 10 154,830 мільйонів кВт×годин електроенергії). Максимально можливий виробничий потенціал виробітку енергоблоків Товариства становив 53 180,160 мільйонів кВт×годин.

Згідно затвердженого Прогнозного балансу електричної енергії ОЕС України на 2021 рік, затверджений В.о. Міністра енергетики України О. Буславець 04.11.2020 року, для ПАТ «Центренерго» передбачено виробіток на рівні 8 110,0 млн. кВт\*год. Зобов'язання по виконанню Прогнозного балансу електричної енергії законодавчо не врегульовано.

**Страхування**

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



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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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

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

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

**Зобов'язання інвестиційного характеру**

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство мало інвестиційні зобов'язання по договорам з капітального будівництва та поліпшення основних засобів стосовно об'єктів, які на звітну дату знаходились у стані незавершеного будівництва. Загальна сума таких інвестиційних зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року становила 260 788 тис. грн. (2019 р.: 114 609 тис. грн.)

**Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами**

Відповідно до вимог Директив Європарламенту 2010/75/EU та 2001/80/EU, а також Національного плану скорочення викидів (далі - "НПСВ"), схваленого Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 8 листопада 2017 р. № 796-р, для операторів, які експлуатують великі спалювальні установки (далі - "ВСУ") встановлюються вимоги щодо поступового і неухильного скорочення викидів діоксиду сірки, оксидів азоту та речовин у вигляді суспендованих твердих частинок, не диференційованих за складом (пилу). В кінці терміну дії НПСВ всяка опалювальна установка повинна дотримуватися вимог Директиви 2010/75/EU по викидах вище вказаних забруднюючих речовин.

Станом на 31 грудня 2020 року у складі об'єктів незавершеного будівництва обліковувались капітальні вкладення Товариства в будівництво повномасштабної сіркоочистки на реконструйованому енергоблоку №2 Трипільської ТЕС. На момент затвердження фінансової звітності даний об'єкт не був завершений та не використовувався в роботі станції.

Наразі залишаються відкритими питання можливості реалізації заходів з екологізації енергоблоків згідно НПСВ в умовах запровадження нової моделі ринку електричної енергії через відсутність механізму фінансування. Діючі цінові обмеження не передбачають отримання ТЕС достатнього прибутку для реалізації великих інвестиційних проектів. В 2019 році, з метою недопущення суттєвого зростання ціни електроенергії для споживачів, нова модель ринку була запроваджена із ціновими обмеженнями.

Джерела і механізм фінансування з 2018 р на державному рівні не розроблені і не впроваджені. З 01 липня 2019 року, з впровадженням нової моделі ринку припинено повернення інвестиційної складової. Фінансування заходів з модернізації пилогазоочисного обладнання неможливо перенести в ціну на електроенергію в умовах нової моделі ринку.

Керівництво Товариства проводить періодичну переоцінку своїх інвестиційних зобов'язань відповідно до змін чинного законодавства, і, як очікується, буде продовжувати здійснювати капітальні інвестиції для забезпечення відповідності екологічним нормам.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**27. Операції з пов'язаними сторонами**

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

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

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

Пов'язаними сторонами Товариства є:

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

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлена у таблицях нижче.

**Доходи від реалізації, закупівлі та фінансові витрати**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Чистий дохід від реалізації продукції	4 754 491	8 973 606
Закупівлі та інші витрати	9 969 175	3 888 903

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	758 102	81
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	35 996	126 044
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 983	57 200
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 225 358	56 312
Інші довгострокові зобов'язання	(210)	(210)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1 410 641)	(722 828)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Інші поточні зобов'язання	(61 361)	(79 717)

Суми заборгованості пов'язаних сторін наведені за вирахуванням резерву у розмірі 1 468 302 тис. грн. (2019 р.: 1 468 302 тис. грн.).

У зв'язку з тимчасовою втратою контролю над підприємством ТОВ "Корпорація Южная" та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2020 та 2019 років відображено резерв під знецінення інвестиції в ТОВ "Корпорація Южная".

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Компенсація провідному управлінському персоналу**

До провідного управлінського персоналу відносяться Члени Дирекції Товариства, кількість яких протягом 2020 року складала 11 осіб (2019 р.: 8 осіб). У 2020 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату та становила 44 656 тис. грн. (2019 р.: 41 055 тис. грн.)

**Дивіденди**

Заборгованість по оплаті дивідендів станом на 31 грудня 2020 року становили 16 333 тис. грн. (2019 р.: 16 333 тис. грн.). Протягом 2020 року дивіденди не нараховувалися.

Дивіденди, нараховані протягом 2019 року за результатами діяльності Товариства в 2018 році, становили 249 563 тис. грн. (Примітка 11).

Протягом звітної періоду дивіденди акціонерам Товариства не виплачувалися.

**28. Цілі та політика управління фінансовими ризиками**

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

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

**Валютний ризик**

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

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

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

	<b>Зростання/ (зниження) курсу обміну валют</b>	<b>Ефект на прибуток до оподаткування</b>
<b>31 грудня 2020 року</b>		
Гривня/долар США	5,00%	(3 785)
Гривня/долар США	-5,00%	3 785
<b>31 грудня 2019 року</b>		
Гривня/долар США	5,00%	(5 146)
Гривня/долар США	-5,00%	5 146

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Кредитний ризик**

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

Товариство не в повній мірі здатне управляти своїм кредитним ризиком, оскільки характер, умови та строки погашення за реалізацію електроенергії визначаються НКРЕКП та правилами ринку електроенергії.

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

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	2020	2019
ПАТ "Державний ощадний банк України"	B (Fitch)	1 066 951	41 024
ПАТ "Укргазбанк"	B (Fitch)	158 397	15 280
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	10	8
<b>Разом грошові кошти та їх еквіваленти</b>		<b>1 225 358</b>	<b>56 312</b>

**Ризик концентрації**

Для Товариства властивий ризик концентрації щодо дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги (код рядка 1125), поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги (код рядка 1615), поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами (код рядка 1635), чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) (код рядка 2000), закупки, та інших операційних доходів (код рядка 2120):

Станом на 31 грудня 2020 року:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги від трьох покупців становила 98% від усієї дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги (код рядка 1125) (2019 р.: 87% від чотирьох ключових покупців);
- кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги від трьох постачальників становила 61% від усієї кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги (код рядка 1615) (2019 р.: 57%);
- поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами від одного покупця становила 100% від усієї заборгованості (код рядка 1635).

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

- Чистий дохід від реалізації чотирьом покупцям становив 93% від усього чистого доходу від реалізації (код рядка 2000) (2019 р.: 83%);
- Дохід від реалізації запасів від одного покупця в складі Інших операційних доходів становив 99% від усього доходу від реалізації запасів (код рядка 1125) (2019 р.: 0%);
- Закупки від трьох постачальників становили 60% від усіх закупок (2019 р.: 46%).

**Ризик управління капіталом**

Товариство розглядає акціонерний капітал і позики як основне джерело фінансування.

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

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

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

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

**Ризик ліквідності**

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

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

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 року був представлений таким чином:

<b>2020</b>	<b>За вимогою</b>	<b>Протягом 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Більше ніж 5 років</b>	<b>Всього</b>
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	210	<b>210</b>
Векселі видані	305	-	-	-	<b>305</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 694 157	537 818	-	-	<b>3 231 975</b>
Інші поточні зобов'язання	68 381	23 236	-	-	<b>91 617</b>
	<b>2 762 843</b>	<b>561 054</b>	<b>-</b>	<b>210</b>	<b>3 324 107</b>

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2019 року був представлений таким чином:

<b>2019</b>	<b>За вимогою</b>	<b>Протягом 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Більше ніж 5 років</b>	<b>Всього</b>
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	210	<b>210</b>
Векселі видані	34 897	-	-	-	<b>34 897</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 484 031	2 076 700	-	-	<b>3 560 731</b>
Інші поточні зобов'язання	118 850	21 757	-	-	<b>140 607</b>
	<b>1 637 778</b>	<b>2 098 457</b>	<b>-</b>	<b>210</b>	<b>3 736 445</b>

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**29. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2020 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

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

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

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

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

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

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

**30. Події після звітного періоду**

**Зміна керівництва**

26 лютого 2021 року Наглядовою радою Товариства було прийняте рішення:

- про припинення виконання Корчинським Олександром Сігізмундовичем обов'язків генерального директора та обрання Власенко Юрія Петровича виконуючим обов'язки генерального директора Товариства;
- про припинення повноважень членів дирекції (директорів) Товариства та обрання членів дирекції (директорів) Товариства.

Виплати Членам Дирекції (Директорам) при припиненні повноважень у вигляді вихідної допомоги згідно контракту складала 5 779 тис.грн.

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

---

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

**Реалізація золошлаку**

Реалізація рішення Дирекції Товариства прийнятого по додатковим діям, які можуть вплинути на коригування фінансової звітності Товариства за 2020 рік. В відображенні результатів роботи Товариства за 2020 рік було враховано реалізацію золошлаку за договором № 21/1 від 30.10.2020 р. з ТОВ «Юнайтед Енерджі» загальною вартістю 840 164 981,04 грн з ПДВ. 12.11.2020 Покупець сплатив продавцю 20 000 000 грн. У звітності за 2020 рік операція відображена в інших операційних доходах у сумі 700 137 484,20 грн. Дебіторська заборгованість на 31.12.2020 року становить 820 164 981,04 грн. Станом на дату випуску фінансової звітності оплати по договору не здійснювались, відвантаження товару не було.

У разі виконання рішення дирекції згідно Протоколу засідання № 24/2021 від 16.04.2021 р., яка погодилася з необхідністю:

1.1. Направлення договору купівлі-продажу золошлаків № 21/1 30.10.2020 між ПАТ «Центренерго» та ТОВ «Юнайтед Енерджі» на комплексну судову експертизу щодо виявлення можливості виконання ТОВ «Юнайтед Енерджі» своїх обов'язків по договору, зокрема у зв'язку з відсутністю потреби на ринках України у об'ємах, передбачених умовами договору, відсутність у покупця договорів постачання третім особам золошлаків тощо.

1.2. Оскарження у судовому порядку договору купівлі-продажу золошлаків № 21/1 від 30.10.2020 між ПАТ «Центренерго» та ТОВ «Юнайтед Енерджі» на предмет визнання зазначеного договору недійсним з урахуванням висновків судової експертизи (експертиз).

1.3. Відбору незалежної аудиторської компанії з метою отримання роз'яснень щодо можливості та шляхів коригування фінансової звітності за 2020 рік в частині дебіторської заборгованості ТОВ «ЮНАЙТЕД ЕНЕРДЖІ» у грудні 2020 року у сумі 820 164 981,00 грн., - існує вірогідність признання цього договору недійсним, що призведе до анулювання цієї операції, та коригування результату фінансової діяльності в цілому за 2020 рік.

Щодо вказаних операцій нове керівництво Товариства розпочало власне корпоративне розслідування

**Затвердження фінансової звітності**

Дана фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску та підписана Керівництвом 23 квітня 2021 року.