

**Звіт незалежного аудитора
Фінансова звітність за 2023 рік**

**Публічне акціонерне товариство
«Центренерго»**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	19
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	21
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	23
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	25
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	29
1. Загальна інформація	29
2. Основа складання фінансової звітності	36
3. Істотні облікові судження, оцінки та припущення	38
4. Основні положення облікової політики	42
5. Основні засоби	50
6. Довгострокові фінансові інвестиції	51
7. Запаси	52
8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	52
9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	53
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	54
11. Власний капітал	54
12. Кредити та позики	55
13. Довгострокові та поточні забезпечення	56
14. Державні гранти та субсидії	57
15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	58
16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	58
17. Інші поточні зобов'язання	58
18. Податок на прибуток	59
19. Чистий дохід від реалізації продукції	60
20. Собівартість реалізованої продукції	61
21. Інші операційні доходи	61
22. Адміністративні витрати	61
23. Витрати на збут	61
24. Інші операційні витрати	62
25. Фінансові витрати	62
26. Інші доходи та витрати	62
27. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики	62
28. Операції з пов'язаними сторонами	67
29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	69
30. Справедлива вартість фінансових інструментів	71
31. Події після звітного періоду	72

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Керівництво Публічного акціонерного товариства "Центренерго" (далі – "Товариство") несе відповідальність за підготовку і достовірне подання даної фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ), а також за процедури внутрішнього контролю, що необхідні на думку керівництва для забезпечення підготовки фінансової звітності за МСФЗ, яка не містить суттєвих переколювань внаслідок недобросовісних дій чи помилок.

При підготовці фінансової звітності керівництво відповідальне за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність;
- достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити з достатньою точністю інформацію щодо її фінансового стану і надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ затверджена від імені керівництва Товариства 29 березня 2024 року.

Генеральний директор

Андрій ЧУРКІН

Начальник департаменту бухгалтерського
та податкового обліку - Головний бухгалтер

Сергій ДЕРУЧЕНКО



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Акціонерам та Керівництву
Публічного акціонерного товариства
«Центренерго»

Україна, Київська область, Обухівський район, смт. Козин,
вул. Рудиківська 49, Індекс 08711.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності компанії ПАТ «Центренерго» (далі - Товариство), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., та звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних 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 2023 р., та її 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» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Розслідування Національного антикорупційного бюро України та правоохоронних органів

Деякі операції Товариства є предметом розслідувань Національного антикорупційного бюро України та Національної поліції. У межах досудових розслідувань було здійснено

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Місцезнаходження:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна
Адреса для листування:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна
Код ЄДРПОУ 34764976

T +380 (44) 484 33 64

E info@ua.gt.com

www.grantthornton.ua

заходи по вилученню первинних документів, в тому числі, що стосуються придбання вугілля, природного газу, інших матеріалів та реалізації електроенергії у період 2016-2021 років. Наразі слідства 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 2023 року, 31 грудня 2022 року та за роки, які закінчилися цими датами, та чи існувала потреба у будь-яких коригуваннях та розкриттях до цієї фінансової звітності.

2. Оцінка основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції

Як зазначено в Примітці 4, станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство відображає в фінансовій звітності основні засоби, включаючи незавершені капітальні інвестиції, за моделлю переоцінки. Як зазначено у Примітці 5, Товариство проводила останню переоцінку основних засобів на 31 грудня 2016 року. Таким чином, балансова вартість основних засобів відображених у складі статті «Основні засоби» звіту про фінансовий стан у сумі 2 702 257 тис. гривень станом на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022 року - 2 800 114 тис. гривень) та статті «Незавершені капітальні інвестиції» звіту про фінансовий стан у сумі 624 922 тис. гривень на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022 року - 615 412 тис. гривень) можуть значно відрізнятися від справедливої вартості на звітну дату. Ми не мали змоги оцінити пов'язану з цим суму потенційного коригування та його вплив на фінансову звітність.

3. Оцінка знецінення основних засобів та нематеріальних активів

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Товариство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів та нематеріальних активів з метою тестування на предмет знецінення, згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», коли існують ознаки знецінення. Ми не мали можливості визначити кількісну оцінку впливу даного відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на показники статті основні засоби, нематеріальні активи, нерозподілений прибуток балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року, та показники поточних витрат звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 та 2022 роки.

4. Оцінка очікуваних кредитних збитків

Товариством у 2023 році було визнано резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 42 947 тис. гривень (2022 рік - 660 613 тис. гривень). Оцінка очікуваних кредитних збитків була здійснена з урахуванням методів та підходів до оцінок вказаних у Примітці 4, Примітці 8 та Примітці 9 фінансової звітності. На наш погляд використані методи, підходи та оцінки суттєво відрізняються від вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми не мали можливості визначити кількісну оцінку впливу цього відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на показники статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» (рядок 1125 звіту про фінансовий стан), «Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків» (рядок 1145 звіту про фінансовий стан) та статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (рядок 1155 Звіту про фінансовий стан), «Нерозподілений прибуток» (рядок 1420 звіту про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, та показники поточних витрат звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 та 2022 роки.

5. Операції з реалізації золошлаків

Товариство у 2022 році нарахувало очікувані кредитні збитки у сумі 355 405 тис. гривень (2021 рік - 328 066 тис. гривень) щодо простроченої дебіторської заборгованості у сумі 683 471 тис. гривень у складі статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» (рядок 1125 звіту про фінансовий стан). Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року дана дебіторська заборгованість знецінена в повній сумі та складає нуль гривень.

Дана дебіторська заборгованість виникла щодо операцій по реалізації золошлаків у 2020 році на Вуглегірській ТЕС. Аудитори не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження того, що Товариство виконало зобов'язання у розрізі відповідного договору купівлі-продажу, та контроль над реалізованими активами було передано покупцю. Як наслідок, аудитори не мали змоги визначити, чи існувала станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, запасів, відображених чи невідображених в обліку на вказані дати, та елементів, що формують звіти про фінансові результати (звіти про сукупний дохід) та звіти про рух грошових коштів і про власний капітал за роки, що закінчилися вказаними датами.

6. Оцінка відстроченого податкового активу

Станом на 31 грудня 2023 року, у складі статті «Відстрочені податкові активи» Звіту про фінансовий стан, Товариство визнає відстрочений податковий актив у сумі 317 947 тис. гривень (31 грудня 2022 - 329 847 тис. гривень). З огляду на те, що за результатами діяльності 2023 року та 2022 року Товариство отримало збиток, а також має нерозподілений збиток, на нашу думку, відсутні переконливі свідчення того, що в найближчому майбутньому буде отримано достатній оподатковуваний прибуток, за рахунок якого Товариство може використати цей податковий актив.

7. Розрахунки з контрагентами

Попередні аудитори не отримали достатню кількість зовнішніх підтверджень щодо сум заборгованостей з контрагентами Товариства станом на 31 грудня 2022 р., щодо наступних сум і статей:

- щодо суми 1 461 255 тис. гривень заборгованостей у складі статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» (рядок 1125 звіту про фінансовий стан), на яку Товариством створено резерв очікуваних кредитних збитків в повній сумі;

- щодо суми 272 845 тис. гривень заборгованостей відображених у складі статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (рядок 1615 звіту про фінансовий стан) балансовою вартістю 10 735 518 тис. гривень.

За допомогою альтернативних процедур аудитори не мали можливості визначити, чи потрібні коригування балансової вартості статей: «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги», станом на 31 грудня 2022 року.

8. Інвентаризація активів

Станом на 31 грудня 2022 року попередні аудитори не спостерігали за проведенням інвентаризації основних засобів з балансовою вартістю 2 800 114 тис. гривень, незавершених капітальних інвестицій з балансовою вартістю 615 412 тис. гривень, запасів з балансовою вартістю 1 035 233 тис. гривень, оскільки були призначені аудиторами Товариства після дати проведення інвентаризації. Також попередні аудитори не мали змоги підтвердити кількість зазначених активів за допомогою альтернативних аудиторських процедур та визначити, чи могли бути необхідними коригування основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та запасів станом на 31 грудня 2022 року, і складових частин звітів про фінансовий стан, про фінансові результати, про власний капітал та про рух грошових коштів станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

За допомогою проведених аудиторських процедур ми не мали можливості отримати прийнятні докази у достатньому обсязі щодо кількості зазначених запасів станом на 31 грудня 2022 року (вхідні залишки) та визначити, чи потребує коригування вартість основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та запасів станом на зазначену дату.

9. Оцінка запасів

Станом на 31 грудня 2022 року виробничі запаси Товариства відображені в звіті про фінансовий стан за собівартістю в сумі 1 035 233 тис. гривень. По результатах діяльності за 2022 рік Товариство отримало валовий збиток, що вказує на ознаки, що собівартість запасів перевищує чисту вартість реалізації. Управлінський персонал не визначив чисту вартість реалізації запасів, як вимагається МСБО 2 «Запаси» для відображення їх за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Записи Товариства свідчать, що якби управлінський персонал визначив балансову вартість запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, то балансову вартість запасів потрібно було б зменшити на суму 305 118 тис. гривень до їх чистої вартості реалізації. Відповідно, витрати збільшилися б на 305 118 тис. гривень, чистий збиток збільшився та власний капітал зменшився б на 305 118 тис. гривень.

10. Вуглегірська ТЕС

Як зазначено в Примітці 1, Товариство має функціонуючий відокремлений підрозділ Вуглегірську ТЕС, розташовану в Донецькій області у м. Світлодарськ. Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року, відповідно до наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 25.04.2022 року № 75 зі змінами, Світлодарська міська територіальна громада Донецької області, де знаходиться Вуглегірська ТЕС, перебуває в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні).

Балансова вартість активів, зобов'язань та власного капіталу Вуглегірської ТЕС на момент окупації наведено в Примітці 1 до фінансової звітності. В травні 2022 року Товариство втратило можливість доступу до облікової системи та облікових даних Вуглегірської ТЕС.

Ми не мали змоги підтвердити кількість та вартість зазначених активів та зобов'язань за допомогою альтернативних аудиторських процедур. У результаті, ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування статей активів, зобов'язань, капіталу що відносяться до Вуглегірської ТЕС та включених в показники даної фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року та станом на 31 грудня 2022 року, і складових частин звітів про фінансовий стан, про фінансові результати, про власний капітал та про рух грошових коштів станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. 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 Примітку 2, параграф «Безперервність діяльності», в якій зазначається, що:

- станом на 31 грудня 2023 року короткострокові зобов'язання перевищували короткострокові активи Товариства на 8 350 683 тис. гривень. (31 грудня 2022 року: 7 572 331 тис. гривень). Збиток Товариства у 2023 році складав 910 378 тис. гривень (2022 р.: збиток 7 144 829 тис. гривень). У 2023 році Товариство отримало позитивні грошові потоки від операційної діяльності в розмірі 206 763 тис. гривень (2022 р.: від'ємний грошовий потік 231 518 тис. гривень). Станом на 31 грудня 2023 року в результаті збиткової діяльності за звітний період Товариство має від'ємний капітал в розмірі 5 452 814 тис. гривень (2022 р.: від'ємний капітал в розмірі 4 519 459 тис. гривень);
- 24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 в Україні введено воєнний стан, який було подовжено Указом Президента України від 5 лютого 2024 року № 49/2024 з 14 лютого 2024 року строком на 90 діб. На сьогоднішній день у деяких містах України на півночі, півдні та сході триває активний військовий конфлікт. Хоча Товариство продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Ці події разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 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.

Пояснювальний параграф

1. Спірні питання з постачальниками палива

Ми звертаємо увагу на Примітку 27 розділ «Правові аспекти» до фінансової звітності, у якій вказується, що Товариство є відповідачем по ряду позовів ключових постачальників вугілля та газу, про стягнення заборгованості за договорами поставки. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

2. Дотримання вимог екологічного законодавства

Ми звертаємо увагу на Примітку 27 розділ «Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами» в фінансовій звітності, що описує ймовірність виникнення потреби у додаткових інвестиціях для модернізації опалювальних установок для дотримання вимог Директиви Європарламенту 2010/75/ЄС, а також Національного плану скорочення викидів по викидах забруднюючих речовин, який був введений в дію з 1 січня 2018 року та триватиме до 31 грудня 2033 року. На даний момент вірогідність і розмір інвестиційних зобов'язань та штрафів за порушення вимог екологічного законодавства не можуть бути достовірно оцінені, хоча вони і можуть виявитися суттєвими. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключові питання аудиту	Як ці питання вирішувалися під час аудиту
Резерв покриття судових процесів і претензій	
Визнання та оцінка резервів стосовно результатів судових процесів є важливою сферою професійних суджень керівництва Товариства. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності. Товариство бере участь у низці судових розглядів як відповідач, і які, у разі	Ми оцінили перевірку математичної точності розрахунків та критичний аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом, з урахуванням положень чинного законодавства, поточної судової практики та

Ключові питання аудиту	Як ці питання вирішувалися під час аудиту
<p>реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансову результати. Рішення судів по цих позовах неможливо достовірно визначити на даний момент (Примітка 13 та Примітка 27)</p>	<p>врегулювання аналогічних питань у минулому.</p> <p>Ми обговорили незавершені судові справи з юридичними фахівцями Товариства. У деяких випадках, ми отримали та проаналізували законодавчі та судові документи, з метою оцінки висновків керівництва в порівнянні з наявними прецедентами.</p> <p>Ми проаналізували судові витрати на вибірковій основі за звітний період та провели аналіз кореспонденції Товариства, отриманої у зв'язку із судовими та іншими розглядами.</p>
<p>Визнання виручки від реалізації електричної енергії</p>	
<p>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.</p> <p>Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на ці області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки та змін Правил ринку електроенергії. В результаті чого виручка від реалізації електричної енергії потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги (Примітка 19).</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо визнання виручки від реалізації електричної енергії містили наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 цін на предмет відповідності їх законодавству. • Проведення детального тестування на вибірковій основі через отримання зовнішніх підтверджень від покупців електроенергії.
<p>Забезпечення з рекультивації</p>	
<p>Товариство несе визначене законодавством зобов'язання з рекультивації земель, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і материнських порід внаслідок постійного зберігання продуктів горіння палива на земельних ділянках, що орендуються, щодо яких у фінансовій звітності визнані забезпечення з рекультивації золівдвалів.</p> <p>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</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ми виконали перевірку математичної точності розрахунків та критичний аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом та незалежним оцінювачем. • Ми залучили наших внутрішніх експертів із оцінки для аналізу припущень і методів оцінки, які були використані незалежним оцінювачем. • Ми виконали аналіз відповідності і повноти розкриття інформації про

Ключові питання аудиту	Як ці питання вирішувалися під час аудиту
<p>лежать в основі оцінки цих зобов'язань.</p> <p>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, ставку інфляції та очікувану вартість рекультивації 1 га золівідвалів. Будь-які зміни в цих припущеннях впливають на балансову вартість забезпечення з рекультивації золівідвалів (Примітка 13).</p>	<p>забезпечення з рекультивації золівідвалів у фінансовій звітності.</p>

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим аудитором ТОВ «БДО», який у своєму звіті від 24 березня 2023 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Модифікації стосувались наступних питань:

- 1) фінансова звітність містить не в повному обсязі розкриття інформації про події після дати балансу;
- 2) неможливості оцінити вплив операцій на фінансову звітність, що є предметом розслідування Національного антикорупційного бюро України та правоохоронних органів;
- 3) відсутності переоцінки основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції;
- 4) відсутності оцінки очікуваного відшкодування вартості основних засобів та нематеріальних активів;
- 5) використаних підходів до оцінки очікуваних кредитних збитків, що суттєво відрізняються від вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- 6) неможливості отримати прийнятні докази для підтвердження операцій реалізації золошлаків та передачі контролю над ними покупцю;
- 7) відсутності переконливих свідчень того, що в найближчому майбутньому буде отримано оподаткований прибуток, за рахунок якого Товариство зможе використати існуючий податковий актив;
- 8) відсутності зовнішніх підтверджень щодо сум заборгованостей у складі статей «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» та «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»;
- 9) станом на 31 грудня 2022 року аудитори не спостерігали за проведенням інвентаризації основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та запасів;
- 10) виробничі запаси станом на 31 грудня 2022 року не були відображені за найменшою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації;
- 11) Товариство має функціональний відокремлений підрозділ Вуглегірську ТЕС, яка перебуває в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні).

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (але не є фінансовою звітністю за 2023 рік та звітом аудитора до неї) та Річної інформації емітента цінних паперів (у тому числі Звіту про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

На дату надання нашого Звіту незалежного аудитора ми отримали від Товариства Звіт про управління, який містить п. 10. Корпоративне управління, з інформацією, яка буде включена до Річної інформації емітента цінних паперів (а саме: Звіту про корпоративне управління (у складі Звіту керівництва) відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися із зазначеною вище іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не змогли отримати прийнятних доказів у достатньому обсязі щодо питань, описаних вище у розділі «Основа для думки із застереженням».

Ми дійшли висновку, що інша інформація може бути суттєво викривлена з тих самих причин.

Фінансові показники Звіту про управління, наданого управлінським персоналом ПАТ «Центренерго» узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2023 рік.

Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

Якщо при ознайомленні з Річною інформацією емітента цінних паперів ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома осіб, відповідальних за корпоративне управління.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на

безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо 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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 18 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію:

1. Відповідно до вимог Глави 1 «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» Розділу II Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021 р. (далі – Рішення 555):

1.1. Розкриття інформації відповідно до Глави 1 «Загальні вимоги до інформації» Розділу II Рішення 555:

1. Повне найменування юридичної особи:

Публічне акціонерне товариство «ЦЕНТРЕНЕРГО» (код ЄДРПОУ 22927045, місцезнаходження: 08711, Київська обл., Обухівський р-н, смт. Козин, вул. Рудиківська, 49) є підприємством, що становить суспільний інтерес у значенні, наведеному у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності:

На дату проведення аудиту нами була отримана Інформація про кінцевого бенефіціарного власника Товариства, яка повністю відповідає Інформації, що розміщена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства юстиції України.

Пакет простих іменних акцій Товариства у кількості 289 205 117 штук, що складає 78,289% статутного капіталу належить Державі Україна та знаходиться в управлінні Фонду державного майна України. Інші юридичні та фізичні особи володіють 21,711% акцій відповідно.

Відповідні розкриття також наведені у Примітці №1 до фінансової звітності Товариства. На дату проведення аудиту нами було отримано структуру власності Товариства. Структура власності Товариства складена відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України №163 від 19.03.2021 р.

3. Інформація про те, чи є юридична особа контролером/учасником небанківської фінансової групи та підприємством, що становить суспільний інтерес:

Товариство не є учасником фінансової небанківської групи.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у юридичної особи материнської/дочірніх компаній.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. Товариство не має материнських компаній; Товариство володіє 100% корпоративних прав ТОВ "Корпорація Южная". З березня 2014 року ТОВ "Корпорація Южная" 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 2023 та 2022 років відображено резерв під знецінення даної інвестиції. Товариство не має інших фінансових інвестицій.

5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності**.

Товариство не здійснює діяльність, що вимагає розрахунку та дотримання пруденційних показників.

1.2. Розкриття інформації відповідно до Глави 8 «Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства» Розділу II Рішення 555:

1. Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480 від 23.02.2006 р.(надалі – ЗУ 3480)

На дату надання нашого Звіту незалежного аудитора ми отримали від Товариства Звіт про управління, з інформацією, яка буде включена до Річної інформації емітента цінних паперів (а саме Звіту про корпоративне управління (у складі Звіту керівництва). Даний звіт містить п. 10. Корпоративне управління.

Звіт про корпоративне управління ПАТ «Центренерго» підготовлений на виконання вимог Ст. 127 ЗУ 3480 та «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого рішенням НКЦПФР № 608 від 06 червня 2023 року (надалі - Положення 608).

Ми перевірили інформацію, яка міститься в п. 10 «Корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту з управління.

Розкриття інформації відповідає вимогам пунктів 1-4, частини 3, Ст. 127 ЗУ 3480 та пункту 43 Положення 608.

2. Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 Ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

На дату надання нашого Звіту незалежного аудитора ми отримали від Товариства Звіт про управління, з інформацією, яка буде включена до Річної інформації емітента цінних паперів (а саме Звіту про корпоративне управління (у складі Звіту керівництва). Даний звіт містить п. «10. Корпоративне управління», який розкриває інформацію у відповідності до п.п. 6-11 п. 43 Положення 608.

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної в п. «10. Корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту про управління Товариства.

На нашу думку, інформація складена в усіх суттєвих аспектах, згідно вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 ЗУ 3480, пункту 43 Положення 608 та а також «Принципів корпоративного управління», затверджених рішенням НКЦПФР від 22 липня 2014 року №955.

Відповідальність управлінського персоналу та аудитора щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління, розкрито у розділі «Інша інформація» нашого Звіту незалежного аудитора.

3. Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності юридичної особи за результатами фінансового року.

На виконання вимог Ст. 109 Закону України «Про акціонерні товариства» № 2465-IX від 27 липня 2022 р. перевірку фінансово-господарської діяльності Товариство за результатами фінансового року здійснено ТОВ «Грант Торнтон Легіс».

Станом на дату нашого Звіту незалежного аудитора ми не отримали Звіт служби внутрішнього аудиту щодо результатів перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023 рік. Служба внутрішнього аудитора на Товаристві не створювалася. Починаючи з 24.12.2020 по 31.12.2023 на посаду внутрішнього аудитора нікого не обрано.

II. Розкриття інформації, що вимагається частиною 4 статті 14 Закону України від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – ЗУ 2258).

1) Протоколом № 1 Дистанційних позачергових загальних акціонерів ПАТ «Центренерго» від «05» лютого 2024 р. нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту становить 1 рік.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Наші аудиторські оцінки включають:

- опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;
- чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;
- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- основні застереження щодо таких ризиків, які розкриті у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариства щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

5) Ми підтверджуємо, що думка, наведена в нашому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Відповідно до Статуту, 31.01.2019 року рішенням Наглядової ради (протокол №1/2019) було утворено комітет Наглядової ради ПАТ «Центренерго» з питань аудиту. 24.06.2023 року було припинено повноваження незалежного члена Наглядової ради та Комітету з питань аудиту. Станом на дату нашого Звіту незалежного аудитора Товариство ще не сформувало склад Комітету з питань аудиту незалежними членами, що є порушенням вимог Ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству жодних послуг, заборонених законодавством.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

7) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 39115.

В. О. ДИРЕКТОРА

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

Сертифікований аудитор (№ 100225 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)



Остап ОЛЕНДІЙ

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А

Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60

Телефон / (факс): +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 33 64

Адреса веб-сторінки: <https://www.grantthornton.ua/>

Київ, Україна

«29» березня 2024 року

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності

1. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту;

2. Відповідальністю аудитора є:

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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;
- отримання 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.
- оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінка загального подання, структури та змісту 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 вкрай 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2023 року

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

		КОДИ		
		2023	12	31
Підприємство	ПАТ "Центренерго"	за ЄДРПОУ 22927045		
Територія	Україна	за КОАТУУ 3223155400		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ 230		
Вид економічної діяльності	Виробництво електроенергії	за КВЕД 35.11		
Середня кількість працівників ¹	3 416			
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				
v				

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.**

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001	
Актив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	
1	2	2а	3	4	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		2 303	1 373	
первісна вартість	1001		16 331	15 106	
накопичена амортизація	1002		(14 028)	(13 733)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	624 922	615 412	
Основні засоби	1010	5	2 702 257	2 800 114	
первісна вартість	1011	5	4 447 888	4 402 774	
Знос	1012	5	(1 745 631)	(1 602 660)	
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	18	317 947	329 847	
Інші необоротні активи	1090			-	
Усього за розділом I	1095		3 647 429	3 746 746	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	7	1 261 264	1 035 233	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	2 284 572	5 376 283	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	9	667 506	23 262	
з бюджетом	1135		203 232	179 730	
у тому числі з податку на прибуток	1136		179 288	179 061	
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	9	70 534	59 550	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	39 393	42 495	
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	150 680	5 222	
Інші оборотні активи	1190	9	1 869 419	1 972 017	
Усього за розділом II	1195		6 546 600	8 693 792	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	
Баланс	1300		10 194 029	12 440 538	

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Продовження)

станом на 31 грудня 2023 року

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

Пасив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	480 229	480 229
Капітал у дооцінках	1405	11	2 536 211	2 536 211
Додатковий капітал	1410	11	1 035 137	1 035 137
Резервний капітал	1415	11	371 767	371 767
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11	(9 876 158)	(8 942 803)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		(5 452 814)	(4 519 459)
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	210
Довгострокові забезпечення	1520	13	677 182	525 763
Цільове фінансування	1525	14	72 378	167 901
Усього за розділом II	1595		749 560	693 874
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	12	-	45 000
Векселі видані	1605		305	305
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	10 088 871	10 735 518
рахунками з бюджетом	1620		240 724	818 259
у тому числі з податку на прибуток	1621		1 336	365
рахунками зі страхування	1625		18 515	15 604
рахунками з оплати праці	1630		66 372	55 729
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	182 272	3 659
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		54 293	54 293
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	13	353 756	585 809
Доходи майбутніх періодів	1665	14	9 036	2 722
Інші поточні зобов'язання	1690	17	3 883 139	3 949 225
Усього за розділом III	1695		14 897 283	16 266 123
Баланс	1900		10 194 029	12 440 538

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 29 березня 2024 року:

Генеральний директор

Андрій ЧУРКІН

Начальник департаменту бухгалтерського та податкового обліку - Головний бухгалтер

Сергій ДЕРУЧЕНКО

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

Підприємство	ПАТ "Центренерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	12	31
			22927045		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)					
за 2023 р.					
			Форма №2	Код за ДКУД	1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	15 632 871	10 444 517
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(16 105 759)	(14 781 595)
Валовий:				
Прибуток	2090		-	-
Збиток	2095		(472 888)	(4 337 078)
Інші операційні доходи	2120	21	186 626	526 362
Адміністративні витрати	2130	22	(306 194)	(234 627)
Витрати на збут	2150	23	(38 915)	(28 575)
Інші операційні витрати	2180	24	(156 659)	(1 644 807)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		-	-
Збиток	2195		(788 030)	(5 718 725)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240	26	163 918	409 945
Фінансові витрати	2250	25	(91 063)	(123 077)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	26	(176 991)	(1 803 563)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		-	-
Збиток	2295		(892 166)	(7 235 420)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	18	(18 212)	90 591
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	-
Збиток	2355		(910 378)	(7 144 829)

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 2023 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 що не підлягає рекласифікації до складу прибутків та збитків у майбутніх періодах	2445	13	(28 021)	141 628
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(28 021)	141 628
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	18	5 044	(25 493)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(22 977)	116 135
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(933 355)	(7 028 694)

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		13 424 271	12 831 029
Витрати на оплату праці	2505		986 200	900 567
Відрахування на соціальні заходи	2510		220 690	206 833
Амортизація	2515		143 131	181 850
Інші операційні витрати	2520		1 555 561	1 984 158
Разом	2550		16 329 853	16 104 437

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		(2,46)	(19,34)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		(2,46)	(19,34)
Дивіденди на одну просту акцію, грн	2650		-	-

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 29 березня 2024 року:

Генеральний директор

Андрій ЧУРКІН

Начальник департаменту бухгалтерського та податкового обліку - Головний бухгалтер

Сергій ДЕРУЧЕНКО

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 2023 року

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

Підприємство	ПАТ "Центренерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	12	31
			22927045		
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)					
за 2023 р.					
Форма №3					
Код за ДКУД					1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	22 646 568	8 772 380
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	755	467
Інші надходження	3095	103 987	45 309
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(19 489 085)	(6 728 514)
Праці	3105	(807 316)	(753 090)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(254 912)	(231 771)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 883 969)	(1 246 723)
Інші витрачання	3190	(109 265)	(89 576)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	206 763	(231 518)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3225	-	-
необоротних активів	3260	(16 305)	(16 331)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(16 305)	(16 331)

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 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	-	195 328
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(45 000)	(150 328)
Сплату дивідендів	3355	-	(37 101)
Інші платежі	3390		-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(45 000)	7 899
Чистий рух коштів за звітний період	3400	145 458	(239 950)
Залишок коштів на початок року (Примітка 10.)	3405	5 222	245 172
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року (Примітка 10.)	3415	150 680	5 222

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 29 березня 2024 року:

Генеральний директор

Андрій ЧУРКІН

Начальник департаменту бухгалтерського та податкового обліку - Головний бухгалтер

Сергій ДЕРУЧЕНКО

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 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

КОДИ		
2023	12	31
22927045		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ПАТ "Центренерго"** за ЄДРПОУ _____
(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2023 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	2 536 211	1 035 137	371 767	(8 942 803)	-	-	(4 519 459)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	2 536 211	1 035 137	371 767	(8 942 803)	-	-	(4 519 459)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(910 378)	-	-	(910 378)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(22 977)	-	-	(22 977)
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 2023 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(933 355)	-	-	(933 355)
Залишок на кінець року	4300	480 229	2 536 211	1 035 137	371 767	(9 876 158)	-	-	(5 452 814)

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 29 березня 2024 року:

Генеральний директор

Начальник департаменту бухгалтерського

та податкового обліку - Головний бухгалтер

Андрій ЧУРКІН

Сергій ДЕРУЧЕНКО



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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

КОДИ	
2022	12
	31
22927045	

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ПАТ "Центренерго"** за ЄДРПОУ _____ за ЄДРПОУ _____
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2022 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	2 536 211	1 035 137	371 767	(1 914 109)	-	-	2 509 235
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	2 536 211	1 035 137	371 767	(1 914 109)	-	-	2 509 235
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(7 144 829)	-	-	(7 144 829)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	116 135	-	-	116 135
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 "ЦЕНТРАЛЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(7 028 694)	-	-	(7 028 694)
Залишок на кінець року	4300	480 229	2 536 211	1 035 137	371 767	(8 942 803)	-	-	(4 519 459)

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 29 березня 2024 року:

Генеральний директор

Андрій ЧУРКІН

Начальник департаменту бухгалтерського

та податкового обліку - Головний бухгалтер

Сергій ДЕРУЧЕНКО



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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО" ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 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.

Через збройну агресію з боку Російської Федерації проти України та окупацію частини територій Донецької й Луганської областей Товариством було втрачено контроль над Вуглегірською ТЕС (встановлена потужність – 3 600 МВт: 1 200 МВт вугільні блоки; 2 400 МВт – газомазутні блоки).

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

Основними видами діяльності Товариства є виробництво електричної енергії, що реалізується на сегментах конкурентного ринку електричної енергії відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії" та виробництво теплової енергії.

Середньооблікова чисельність працівників Товариства в 2023 році складала 3 416 співробітників (2022 р.: 4 215 співробітників).

Умови функціонування та економічна ситуація

24 лютого Росія розпочала масштабне вторгнення до України по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі. В Україні 24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан. Указом Президента України від 5 лютого 2024 року № 49/2024 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 14 лютого 2024 року строком на 90 діб. Війна стала серйозним випробуванням як для української економіки в цілому так і для енергетичної сфери.

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Починаючи з 24 лютого 2022 року Товариство здійснює свою діяльність в умовах військової агресії з боку Російської Федерації. В звітному періоді 2023 року Товариство здійснювало свою діяльність за наступних умов:

1. Умови, які мали негативний вплив на діяльність Товариства:

- скорочення постачання вугілля державними підприємствами в 1-3 кварталі звітного року;

- критичне падіння ціни на ринку РДН з другої половини лютого 2023 року. Ринок РДН є основним орієнтиром ціноутворення на інших сегментах ринку;

- падіння цін на сегментах ринку електричної енергії протягом вересня. Загалом нестабільність ринку та відсутність механізмів впливу на ціноутворення на вироблену Товариством електричну енергію є основним фактором отриманих збитків в 2023 році;

- виконання команд диспетчера НЕК "Укренерго" на включення в роботу обладнання в години низьких цін (нічні години та/або дні, коли ціна на сегментах ринку була наднизькою).

- обмеження обігових коштів через відтермінування оплати за реалізовану електричну енергію на балансуємому ринку (оплата за електричну енергію відтерміновано НЕК "Укренерго" на 12-13 місяців).

- постійні загрози ракетних обстрілів Зміївської ТЕС через наближеність до кордонів держави агресора та загрози обстрілів Трипільської ТЕС;

2. Умови, які мали позитивний вплив на діяльність Товариства:

- прийняття Постанови КМУ №1416 від 06.12.2022 року щодо покладення спеціальних обов'язків по ціні на природний газ на рівні 9 125 грн/тис. м. куб (без ПДВ та без урахування послуги транспортування);

- внесення змін до Тимчасового порядку придбання допоміжної послуги (ДПРЗ), що дало можливість заактувати та отримати частково кошти за надані послуги в 2022 році, а також збалансувати збитки отриманні при виробництві електричної енергії з використанням природного газу в 2023 році;

- прийняття постанови НКРЕКП № 1126 від 27.06.2023 "Про встановлення граничних цін на ринку "на добу наперед", внутрішньодобовому ринку та балансуємому ринку", що мало позитивний вплив на підвищення цін на ринку електричної енергії в липні-грудні 2023 року;

- зростання обсягів постачання в 4 кварталі 2023 року;

- відновлення постачання вугілля іноземними постачальниками в 4 квартал 2023 року;

- проведено захист енергогенеруючого обладнання;

- оснащено сховища на ТЕС;

- відновлено роботоспроможність 10 енергоблоків Зміївської та Трипільської ТЕС;

- отримання гуманітарної допомоги в розмірі 34,4 млн. грн (генератори, комутатори, тепла гармата, прожектора, конвектори, роутери та ін.);

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Протягом звітного періоду 2023 року неодноразово зверталось до органів державної влади за підтримкою:

- перегляд підвищення прайс-кепів до рівня, що забезпечує беззбиткову діяльність теплової генерації;

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

- можливість забезпечення вугільною продукцією на період ОЗП;
- отримання гуманітарної допомоги;
- наближення оплати за послуги балансування;
- розглянути можливість функціонування ринку допоміжних послуг;
- визнати включення в роботу обладнання за командою диспетчера як допоміжною послугою з відповідною оплатою;
- отримання компенсації різниці в тарифах на тепlopостачання.

Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства. Проте подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства наразі неможливо передбачити.

Товариство має функціонуючий відокремлений підрозділ Вуглегірську ТЕС, розташовану в Донецькій області у м. Світлодарськ.

Відповідно до наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 25.04.2022 року № 75 зі змінами, Світлодарська міська територіальна громада Донецької області, де знаходиться Вуглегірська ТЕС, перебуває в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) станом на 31 грудня 2022 року та станом на 31 грудня 2023 року.

Вартість активів, що обліковувалися на балансі Вуглегірської ТЕС на момент окупації складала 2 603 506 тис. грн. В тому числі:

- Нематеріальні активи – 14 тис. грн;
- Незавершені капітальні інвестиції – 46 766 тис. грн;
- Основні засоби – 1 710 623 тис. грн;
- Відстрочені податкові активи – 124 586 тис. грн.
- Запаси – 178 468 тис. грн;
- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 517 636 тис. грн;
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 56 тис. грн;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 801 тис. грн;
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 4 583 тис. грн;
- Гроші та їх еквіваленти – 51 тис. грн;
- Інші оборотні активи – 19 922 тис. грн.

Загальна вартість зобов'язань складала 1 485 132 тис. грн. В тому числі: довгострокові 252 955 тис. грн., поточні зобов'язання та забезпечення 1 232 177 тис. грн. Капітал у дооцінках складав 1 115 977 тис. грн. та додатковий капітал 2 397 тис. грн. Чистий фінансовий результат на момент окупації – збиток 1 777 174 тис. грн.

Розглянувши ознаки знецінення активів, що перебувають на тимчасово окупованій території та ситуацію в якій на даний момент знаходяться відокремлені підрозділи Товариства, врахувавши негативний вплив змін в економічному і правовому середовищі, Товариством визнано суми втрат як резерв знецінення (зменшення корисності) активів до моменту настання умов доступу до таких активів, проведення інвентаризації та прийняття відповідно рішення щодо їх списання або відновлення корисності. Витрати на знецінення активів Вуглегірської ТЕС склали 2 603 506 тис. грн.

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.

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 період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

- можливість забезпечення вугільною продукцією на період ОЗП;
- отримання гуманітарної допомоги;
- наближення оплати за послуги балансування;
- розглянути можливість функціонування ринку допоміжних послуг;
- визнати включення в роботу обладнання за командою диспетчера як допоміжною послугою з відповідною оплатою;
- отримання компенсації різниці в тарифах на теплопостачання.

Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства. Проте подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства наразі неможливо передбачити.

Товариство має функціонуючий відокремлений підрозділ Вуглегірську ТЕС, розташовану в Донецькій області у м. Світлодарськ.

Відповідно до наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 25.04.2022 року № 75 зі змінами, Світлодарська міська територіальна громада Донецької області, де знаходиться Вуглегірська ТЕС, перебуває в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) станом на 31 грудня 2022 року та станом на 31 грудня 2023 року.

Вартість активів, що обліковувалися на балансі Вуглегірської ТЕС на момент окупації складала 2 603 506 тис. грн. В тому числі:

- Нематеріальні активи – 14 тис. грн;
- Незавершені капітальні інвестиції – 46 766 тис. грн;
- Основні засоби – 1 710 623 тис. грн;
- Відстрочені податкові активи – 124 586 тис. грн.
- Запаси – 178 468 тис. грн;
- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 517 636 тис. грн;
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 56 тис. грн;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 801 тис. грн;
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 4 583 тис. грн;
- Гроші та їх еквіваленти – 51 тис. грн;
- Інші оборотні активи – 19 922 тис. грн.

Загальна вартість зобов'язань складала 1 485 132 тис. грн. В тому числі: довгострокові 252 955 тис. грн., поточні зобов'язання та забезпечення 1 232 177 тис. грн. Капітал у дооцінках складав 1 115 977 тис. грн. та додатковий капітал 2 397 тис. грн.

Розглянувши ознаки знецінення активів, що перебувають на тимчасово окупованій території та ситуацію в якій на даний момент знаходяться відокремлені підрозділи Товариства, врахувавши негативний вплив змін в економічному і правовому середовищі, Товариством визнано суми втрат як резерв знецінення (зменшення корисності) активів до моменту настання умов доступу до таких активів, проведення інвентаризації та прийняття відповідно рішення щодо їх списання або відновлення корисності. Витрати на знецінення активів Вуглегірської ТЕС склали 2 603 506 тис. грн.

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.

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 період, що закінчився 31 грудня 2023 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". Протягом 2023 року в нього було внесені зміни (5 разів).

Цей Закон визначає правові, економічні та організаційні засади функціонування ринку електричної енергії, регулює відносини, пов'язані з виробництвом, передачею, розподілом, можливістю купівлі-продажу, 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 загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії відповідно до цього Закону.

Балансуючий ринок та ринок допоміжних послуг, ринок "на добу наперед" та внутрішньодобовий ринок, двосторонні договори функціонують з 1 липня 2019 року. При цьому вони були запроваджені одночасно.

Відповідно до ст. 66 Закону України "Про ринок електричної енергії" виробники електричної енергії - державні підприємства, а також господарські товариства, частка держави у статутному капіталі яких становить 50 відсотків та більше, господарські товариства, у статутному капіталі яких 50 відсотків та більше акцій (часток, паїв) належать іншим господарським товариствам, акціонером яких є держава і володіє в них контрольним пакетом акцій, дочірні підприємства, представництва та філії таких підприємств і товариств, комунальні унітарні підприємства, юридичні особи, у статутному капіталі яких 50 відсотків та більше акцій (часток) належить комунальному підприємству або територіальній громаді, а також дочірні підприємства таких підприємств або юридичних осіб 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 Біржою "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). Продаж електричної енергії за двосторонніми договорами Товариство здійснює на зазначеному електронному майданчику.

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

- з ПрАТ "НЕК "Укренерго", як оператором системи передачі, укладено п'ять договорів.

Договір про участь в балансуєчому ринку (в частині купівлі/продажу електроенергії на балансуєчому ринку (завантаження/розвантаження енергоблоків з відповідною оплатою));

Договір про врегулювання небалансів електричної енергії (в частині відповідальності за свої небаланси (за невиконання своїх обов'язків за недовироблену/перевироблену електроенергію));

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Договір про надання послуг з диспетчерського (оперативно -технологічного) управління (в частині регулювання оперативно -технологічних відносин під час взаємодії в умовах паралельної роботи у складі ОЕС України).

Договір про участь у розподілі пропускної спроможності – управління в частині розподілу міждержавних перетинів.

Договір про надання допоміжних послуг відповідно до Тимчасового порядку для забезпечення частоти та активної потужності в ОЕС України, а саме резервів заміщення (третинне регулювання) – в частині купівлі -продажу допоміжної послуги з відповідною оплатою.

Діяльність цього сегменту ринку регулюється постановою НКРЕКП від 14.03.2018 року №307 "Про затвердження Правил ринку" із змінами та доповненнями.

Товариством укладено три договори з ДП "Оператором ринку":

- Договір про участь у ринку "на добу наперед" та внутрішньодобовому ринку;
- Договір про купівлю-продаж на ринку "на добу наперед";
- Договір про купівлю-продаж на внутрішньодобовому ринку.

Діяльність ринків "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку регулюється постановою НКРЕКП від 14.03.2018 року №308 "Про затвердження Правил ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку" із змінами та доповненнями.

Ціни на зазначених ринках залежать від обсягів та цін попиту та пропозиції електроенергії учасників ринку.

Для виробників електричної енергії, крім мікро-, міні-, малих гідроелектростанцій та електричних станцій, що виробляють електричну енергію з альтернативних джерел енергії, та імпортерів у кожному розрахунковому періоді доби постачання гранична нижня межа обов'язкової заявки щодо продажу електричної енергії на РДН становить 10 відсотків від сумарного обсягу відпуску електричної енергії всіма одиницями відпуску такого виробника в цьому розрахунковому періоді.

Ціни в заявках на РДН та ВДР визначаються в межах граничних цін (тимчасових мінімальних та/або максимальних цінових меж) на РДН та ВДР у разі їх устанавлення.

Постановою НКРЕКП від 27.06.2023 року №1126, відповідно до Методики визначення істотного коливання цін та встановлення граничних цін на ринку "на добу наперед", внутрішньодобовому ринку та балансуєчому ринку, затвердженої Постановою НКРЕКП від 27.09.2022 №1221, з 01.07.2023 встановлено нові цінові межі:

Мінімальна гранична ціна на ринку "на добу наперед" та внутрішньодобовому ринку – 10 грн/МВт*год.
Максимальні граничні ціни на РДН та ВДР:

з 00:00 до 07:00 та з 23:00 до 24:00 – 3 000,00 грн/МВт·год;

з 07:00 до 19:00 – 5 600,00 грн/МВт·год;

з 19:00 до 23:00 – 7 200,00 грн/МВт·год;

на балансуєчому ринку: максимальна гранична ціна – 125 % від ціни РДН, визначеної оператором ринку для кожного розрахункового періоду відповідної доби постачання; мінімальна гранична ціна – 0,01 грн/МВт·год.

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року по теперішній час, урахувуючи Протокол наради щодо обговорення заходів стабілізації учасників ринку електричної енергії під час особливого періоду з метою забезпечення операційної безпеки функціонування основної частини ОЕС України від 25 лютого 2022 року, затверджена Постанова НКРЕКП "Про забезпечення стабільного функціонування ринку електричної енергії, у тому числі фінансового стану учасників ринку електричної енергії на період дії в Україні воєнного стану" від 25.02.2022 №322, на підставі якої вносяться зміни до Правил ринку, Правил ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку".

У 2022 році до зазначеної Постанови вносились зміни 18 разів, зокрема:

№334 від 01.03.2022 року - "Щодо нижнього цінового обмеження на ВДР – не менше 110% від ціни РДН для кожного розрахункового періоду" та "щодо незастосування заходів, передбачених п.1.7.5 глави 1.7 розділу I Правил ринку".

№340 від 03.03.2022 року – "Щодо не виставлення рахунків плати за невідповідність постачальникам послуг з балансування (ППБ) та постачальникам допоміжних послуг (ПДП) на період дії особливого періоду".

№342 від 09.03.2022 року – "Щодо формування ОСП платежів за балансуєчу електричну енергію для відповідного учасника ринку здійснювати сальдування нарахувань та списань за балансуєчу електричну енергію за розрахункову декаду".

№413 від 26.04.2022 року – "Щодо визнання такою, що втратила чинність, постанову НКРЕКП № 766 від 08 квітня 2020 року.

№561 від 31.05.2022 року – "Щодо нижнього цінового обмеження на ВДР – не менше 102% від ціни РДН для кожного розрахункового періоду"; "Щодо пусків генеруючого обладнання, відключеного протягом тривалого часу, упродовж трьох діб, починаючи з доби, в яку було здійснено запуск генеруючого обладнання".

№653 від 28.06.2022 року – "Щодо значення медіанної ціни небалансу електричної енергії у розмірі 2 511,29 грн. "

№823 від 29.07.2022 р. – "Щодо максимального обсягу продажу електричної енергії учасниками ринку на РДН, ВДР на торговий день d визначається як 110 % від середнього значення обсягу відпущеної електричної енергії за період d-7 - d-13 цього учасника ринку відповідно до наявних даних комерційного обліку в системі управління ринком на момент проведення розрахунку. Дія цього підпункту не поширюється на виробників електричної енергії, які здійснюють відновлення генеруючого обладнання, що було пошкоджене в результаті бойових дій, а також виробників електричної енергії, що здійснюють запуск генеруючого обладнання, відключеного протягом тривалого часу, упродовж чотирнадцяти діб, починаючи з доби, у яку було здійснено запуск генеруючого обладнання. "

№974 від 19.08.2022 року – "Щодо запуску генеруючого обладнання, яке не знаходилося в роботі протягом чотирнадцяти або більше днів до торгового дня d, то на підставі обґрунтованого звернення виробника з наданням підтверджуючих документів не пізніше ніж 16:00 за два дні до торгового дня, на який попередньо запланована синхронізація з мережею даного генеруючого обладнання. "

№1158 від 13.09.2022 року - "Щодо максимального обсягу продажу електричної енергії учасниками ринку на РДН, ВДР на торговий день d визначається як 125 % від середнього значення обсягу відпущеної електричної енергії за період d-3 - d-9 цього учасника ринку відповідно до наявних даних комерційного обліку в системі управління ринком на момент проведення розрахунку".

№1396 від 01.11.2022 року – "Щодо значення медіанної ціни небалансу електричної енергії у розмірі 4 184,23 грн/ МВт*год (на рівні середньозваженої ціни негативного небалансу станом на 26 жовтня 2022 року)".

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

№1509 від 17.11.2022 року – "Щодо виставлення ОСП позапланового рахунку СВБ у разі наявності інформації щодо накладення арешту на банківський рахунок СВБ. та щодо набуття СВБ статусу "Дефолтний", у випадку несплати вчасно та в повному обсязі позапланових рахунків".

№1597 від 02.12.2022 року – "Щодо списання/нарахування за небаланси електричної енергії для СВБ та балансуючу електричну енергію для ППБ у торгові дні d, у які ОЕС України перебувала у надзвичайній ситуації та при розрахунку значення максимального обсягу небалансу електричної енергії не використовувати значення обсягу небалансу електричної енергії для учасників ринку тр, що входять до балансуючої групи СВБ gr, що склався у кожному з торгових днів d, починаючи з дня, у якому ОСП оголошено про настання надзвичайної ситуації в ОЕС України, та до другого дня (включно), після оголошення ОСП про припинення надзвичайної ситуації в ОЕС України";

№1689 від 17.12.2022 року – "Щодо надавання ОР уповноваженому банку платіжні вимоги на платіжні доручення на переказ сум коштів, визначених як зобов'язання ОР з оплати за куплену на торгах електричну енергію, з поточного рахунку із спеціальним режимом використання ОР до 15:30 доби, наступної за добою постачання".

Щодо надання настанов ОСП (у ролі AP) та ОР у дні, коли Україна перебуває у надзвичайній ситуації:

- 1) анулювання акцептованих пропозицій на БР;
- 2) при розрахунку плати за небаланс використовувати значення середньоарифметичної ціни РДН за попередні 30 днів;
- 3) виставлення рахунків за небаланси e/e не пізніше четвертого робочого дня, що є наступним за днем про припинення надзвичайної ситуації;
- 4) здійснити анулювання результатів торгів на РДН та ВДР і т.д.

№1942 від 27.12.2022 року - "Щодо надання ОР уповноваженому банку платіжні вимоги на платіжні доручення на переказ : з рахунку ескроу учасника РДН/ВДР на поточний рахунок із спеціальним режимом використання ОР сум коштів, визначених як зобов'язання учасника РДН/ВДР з оплати за куплену електричну енергію на торгах:

на РДН - до 15:00 календарного дня, що є наступним днем за добою постачання;

на ВДР - до 15:00 календарного дня, що є третім календарним днем за добою постачання;

2) з поточного рахунку із спеціальним режимом використання ОР на поточний рахунок учасника РДН/ВДР або поточний рахунок із спеціальним режимом використання електропостачальника сум коштів, визначених як зобов'язання ОР з оплати за продану електричну енергію на торгах:

на РДН - до 15:45 календарного дня, що є наступним днем за добою постачання

на ВДР - до 15:45 календарного дня, що є третім календарним днем за добою постачання.»;

у 2023 році до зазначеної Постанови внесено зміни 12 разів, зокрема:

№150 від 27.01.2023 – щодо фінансової гарантії учасників ринку - "фінансові зобов'язання учасників ринку за договорами про врегулювання небалансів електричної енергії забезпечуються шляхом надання грошової гарантії у розмірі не менше 50 % від необхідного обсягу фінансової гарантії такого учасника ринку на торговий день d за умови забезпечення непокритого грошовою гарантією обсягу фінансової гарантії такого учасника ринку шляхом надання фінансової гарантії банку";

№524 від 22.03.2023 – щодо забезпечення фінансової гарантії у розмірі не менше 50% від необхідного обсягу виключно у грошовій формі за умови забезпечення непокритого грошовою гарантією обсягу фінансової гарантії шляхом надання фінансової гарантії банку;

№1007 від 31.05.2023 – щодо відміни встановлених граничних цін на РДН, ВДР та БР з 30.06.2023;

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

№1008 від 31.05.203 – щодо визначення обсягу небалансу при розрахунку значення максимального обсягу небалансу за попередні 30 днів для визначення необхідного обсягу фінансової гарантії.

№2622 від 27.12.2023 – щодо використання значення медіанної ціни небалансу електричної енергії при розрахунку фінансової гарантії та розрахунку максимального обсягу продажу на РДН.

Також на державному рівні за звітний період 2023 року так і не вирішене питання погашення заборгованості ДП "Енергоринок" перед Товариством у розмірі близько 1,43 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.

Безперервність діяльності

Товариство визнало зобов'язання щодо судових позовів, за якими відтік фінансових ресурсів вірогідний (Примітка 13 та 17) та розкрило судові позови щодо яких виникли потенційні зобов'язання (Примітка 27).

Станом на 31 грудня 2023 року короткострокові зобов'язання перевищували короткострокові активи Товариства на 8 350 683 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 7 572 331 тис. грн.). Збиток Товариства у 2023 році складав 910 378 тис. грн. (2022 р.: збиток 7 144 829 тис. грн.). У 2023 році Товариство отримало позитивні грошові потоки від операційної діяльності в розмірі 206 763 тис. грн. (2022 р.: від'ємний грошовий потік 231 518 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2023 року в результаті збиткової діяльності за звітний період Товариство має від'ємний капітал в розмірі 5 452 814 тис. грн. (2022 р.: від'ємний капітал в розмірі 4 519 459 тис. грн.)

24 лютого Росія розпочала масштабне вторгнення до України по всій довжині спільного кордону. В Україні 24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан, який триває і на даний момент. Тривалість та серйозність ескалації конфлікту, військові дії стали серйозним випробуванням для діяльності Товариства.

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.

ПАТ "Центренерго" є важливим та невід'ємним елементом енергетичної системи України, однією з найбільших маневровою енергогенеруючою компанією, що забезпечує потреби країни в електроенергії, зокрема в години найбільшого споживання. Також, одним із основних напрямків є забезпечення теплопостачанням споживачів м. Українка (Київська область) та смт. Слобожанське (Харківська обл.).

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

ПАТ "Центренерго" єдина теплова генеруюча компанія, контрольний пакет акцій якої в обсязі 78,29 % належить державі.

Протягом 2023 року було здійснено захист об'єктів енергогенеруючого обладнання, оновлено та додатково оснащено сховища. Здійснювалося відновлення пошкодженого ракетними обстрілами обладнання за власні кошти та працівниками.

Також на 2024 рік фінансовим планом передбачено фінансування відновлення пошкодженого обладнання. Проводяться постійні перемовини щодо отримання гуманітарної допомоги та допомоги на відновлення.

Починаючи з грудня 2023 відремонтовано та можливо одночасне перебування 10 енергоблоків Зміївської та Трипільської ТЕС в роботі. Енергоблоки можуть працювати з використанням вугілля, природного газу та мазуту.

Товариство є основним гарантованим споживачем вугільної продукції державних вугледобувних підприємств, що покладає на компанію значні зобов'язання щодо своєчасної та повної оплати за поставлену вугільну продукцію. Протягом 4 кварталів звітного року спостерігалось поступове збільшення обсягів постачання вугілля, а саме: за 4 квартал 2023 року в середньому постачання зросло до 155 тис. тон щомісяця. Також, станом на 31.12.2023 року було накопичено на складах ТЕС 139 тис. тон. Товариство веде активну роботу з пошуку диверсифікованих джерел постачання. Здійснюється постійна співпраця з державними вугледобувними підприємствами та пошук іноземних постачальників вугільної продукції.

Товариство забезпечує робочими місцями жителів смт. Слобожанське та м. Українка, своєчасно здійснює виплату винагороди працівникам та утримує конкурентну заробітну плату.

Товариство дбає про сім'ї мобілізованих працівників та надає допомогу ЗСУ.

З метою безперебійної діяльності та підтримання ліквідності Товариства, Наглядовою Радою ПАТ "Центренерго" було затверджено Фінансовий план Товариства на 2024 рік та направлено на затвердження до Фонду державного майна України.

Для безперервної діяльності Товариства прийняті ряд законодавчих документів:

- 1) ціна на природній газ 9125 грн/тис. куб м. без ПДВ – Постанова КМУ № 222 від 06.03.2022 року (зі змінами та доповненнями) на період з 01.01.2023 по 30.04.2024 року;
- 2) внесено зміни в Тимчасовий порядок надання ДПРЗ (постанова НКРЕКП №1 від 04.01.2024 року) в частині покриття витрат на акцизний податок та компенсації умовно-постійних витрат.

Також ведеться постійна робота з державними органами влади щодо врегулювання цін на сегментах ринку, зокрема на балансуєчому ринку, врегулювання заборгованості НЕК "Укренерго" за послуги балансування та інше.

На думку керівництва, поєднання вищезазначених заходів та інших дій дасть можливість Товариству продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше.

- МСБО 1 (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: документ «Розкриття інформації про облікові політики»
- МСБО 8 (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: документ «Визначення облікових оцінок»
- МСБО 1 (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні»
- МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

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

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)
- Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток», документ «Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в результаті однієї операції»
- у червні 2023 року Рада МСФЗ опублікувала Міжнародну Податкову Реформу – Типові правила другого компонента (поправки до МСФЗ (IAS) 12). Ці зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації про податки на прибуток, що виникають внаслідок впровадження типових правил.

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Товариство достроково не застосовувало жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, 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:

	<i>Дата набрання чинності</i>
МСБО (IAS) 1 – «Подання фінансової звітності»: «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024 р.
МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: «Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024 р.
МСФЗ 16 (IFRS) «Оренда»: «Зобов'язання з оренди, які виникають від операцій продажу та зворотної оренди»	1 січня 2024 р.
МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника»	1 січня 2024 р.
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»: Облік в умовах неможливості конвертації	1 січня 2025 р.

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 відрізнятися від оціночних.

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

Судження

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

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Оцінки та припущення

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

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

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

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.

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 2023 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 на це, 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 2023 року становила 159 774 тис. грн., при цьому їх ліквідаційна вартість складала 156 838 тис. грн. (2022 р.: балансова вартість 121 526 тис. грн. з ліквідаційною вартістю 118 350 тис. грн.)

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

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

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

	2023	2022
Балансова вартість	2 702 257	2 800 114
Ліквідаційна вартість	1 559 393	1 559 181
Балансова вартість активів, що досягли ліквідаційної вартості	1 139 295	1 073 357

Станом на 31 грудня 2023 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.

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

ПАТ "Центрэнерго" починаючи з 24 лютого 2022 року здійснює свою діяльність в умовах військової агресії з боку російської федерації. Війна стала серйозним випробуванням для роботи відокремлених підрозділів Товариства. Внаслідок агресії російської федерації з 24 травня 2022 року було втрачено офіційну комунікацію з Вуглегірською ТЕС. Після масштабних ракетних обстрілів території України та об'єктів критичної інфраструктури, значно пошкоджено, або повністю знищено частину обладнання Зміївської ТЕС, Трипільської ТЕС та Ременерго.

Відповідно до наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 25.04.2022 року № 75 зі змінами, Світлодарська міська територіальна громада Донецької області, де знаходиться Вуглегірська ТЕС, перебуває в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) станом на 31 грудня 2022 року.

Вартість активів, що обліковувалися на балансі Вуглегірської ТЕС на момент окупації складала 2 603 506 тис. грн., з них основних засобів та нематеріальних активів 1 751 403 тис. грн.

Розглянувши ознаки знецінення та ситуацію в якій на даний момент знаходяться відокремлені підрозділи Товариства, врахувавши негативний вплив змін в економічному і правовому середовищі, визнано суми втрат від зменшення корисності необоротних активів до моменту настання умов доступу до таких активів, проведення інвентаризації та прийняття відповідно рішення щодо їх списання або відновлення корисності.

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 2023 року та 31 грудня 2022 року відображено резерв під знецінення даної інвестиції.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО" ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зобов'язання з ліквідації основних засобів

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

Резерв на зобов'язання з ліквідації основних засобів представляє собою теперішню вартість витрат на ліквідацію 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 відобразатимуть ринкові умови у відповідний час.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші виплати працівникам

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

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

Забезпечення за судовими процесами

Товариство виступає в якості відповідача у кількох судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництвом можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень. Більш детальна інформація про нараховані зобов'язання наводиться в Примітці 13 та 17, а також у Примітці 27 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 вхідних 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 вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство має прострочену дебіторську заборгованість Державного підприємства "Енергоринок" в сумі 1 437 024 тис. грн. Товариство не має законодавчо затвердженого механізму для стягнення даної заборгованості. Керівництво вважає таку заборгованість сумнівною, тому станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року по даній простроченій заборгованості в звітності відображено резерв під очікувані кредитні збитки.

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 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.

Основні засоби

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, прями витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

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.

Товариство визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів собівартість замінюваної частини такого об'єкта, коли витрати понесені, якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх заміняють, припиняють визнавати та списують. 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 визнаються шляхом порівняння надходжень із балансовою вартістю основних засобів, визнаються у звіті про сукупний дохід, у складі прибутку чи збитку. 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.

Строк корисного використання об'єктів основних засобів визначається експертним шляхом при передачі об'єктів основних засобів в експлуатацію.

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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.

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.

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.

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;

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

- 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.

Фінансові зобов'язання Товариства включають:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, окрім наступних фінансових зобов'язань:

- фінансових зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (в тому числі деривативи, що є зобов'язаннями). Такі фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, які виникають, коли передача фінансового активу (наприклад, в операціях факторингу) не відповідає критеріям припинення визнання, або коли застосовується підхід триваючої участі в активі;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язань з надання позики з відсотковою ставкою, нижчою, ніж ринкова.

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ)

Товариство застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки резерву під очікувані кредитні збитки (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:

- станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом оцінюється у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання;
- якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то, резерв під збитки оцінюється у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам;

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці резерву під збитки 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 малоімовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Товариством в повному обсязі.

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.

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 під час первісного визнання оцінюється за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15, після первісного визнання 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.

Товариство здійснює нарахування резерву під очікувані кредитні збитки на підставі проведеної оцінки дебіторської заборгованості (кредитного ризику або ризику дефолту (невиконання контрагентом зобов'язань) на звітну дату. Така оцінка повинна враховувати платоспроможність окремих дебіторів та результати претензійно-позовної роботи щодо них.

Дебіторська заборгованість для розрахунку очікуваних кредитних збитків визнається сумнівною лише за наявності одного з таких чинників, що свідчать про істотне зменшення суми очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості на звітну дату порівняно з моментом її первісного визнання як активу:

- наявності об'єктивних свідчень неплатоспроможності контрагента за договірними зобов'язаннями, за якими прострочено виконання такого зобов'язання (при цьому Товариством ведеться претензійно-позовна робота щодо такого контрагента);
- відсутності надходження оплати від дебітора протягом 365 днів.

Величина резерву під очікувані кредитні збитки визначається із суми сумнівної дебіторської заборгованості, скоригованої на коефіцієнти ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань, визначені відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 р. №1673.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан як зменшення відповідного активу, 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 та інша кредиторська заборгованість

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

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ в Україні стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО" ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 2026 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.

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.

У звіті про сукупний дохід, витрати, пов'язані із резервами, відображаються за вирахуванням суми компенсації. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума резервів визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (за наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування, збільшення суми резервів, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Товариство створює наступні види забезпечень:

- забезпечення на рекультивацію золівідвалів;
- забезпечення на врегулювання судових позовів;
- забезпечення за ювілейними виплатами;
- забезпечення за пенсійними виплатами;
- забезпечення на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення.

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. Товариство вважається переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Товариство застосовує методи результатів і методи ресурсів залежно від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності. Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Реалізація продукції

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.

Дохід від реалізації електроенергії формується виходячи з обсягу корисного відпуску електроенергії та середньозваженої ціни реалізації електроенергії, що склалася на всіх сегментах ринку за звітний період.

Дохід від реалізації купованої електроенергії для балансування та врегулювання небалансів формується, виходячи з обсягів купованої електроенергії для балансування та врегулювання небалансів та середньозваженої ціни реалізації електроенергії, що склалася на всіх сегментах ринку за звітний період.

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 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.

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

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

- коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та

- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

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

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

Умовні зобов'язання і активи

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

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

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 2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату, доходи від сегменту "Виробництво та реалізація електроенергії" становлять 99% (2022 р.: 99%) доходів всіх операційних сегментів. Зважаючи на вищезазначене, Керівництво Товариства прийняло рішення не розкривати інформацію про операційні сегменти у фінансовій звітності за звітний період

Перегляд порівняльних даних

В порівняльних даних за 2023 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 період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні засоби

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

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Первісна або справедлива вартість					
Станом на 31 грудня 2021	2 360 401	3 627 103	134 344	657 049	6 778 897
Надходження	-	-	94	5 879	5 973
Вибуття	-	(1 277)	(645)	-	(1 922)
Введення в експлуатацію	-	148	602	(750)	-
Резерв на знецінення	(857 452)	(848 197)	(12 347)	(46 766)	(1 764 762)
Станом на 31 грудня 2022	1 502 949	2 777 777	122 048	615 412	5 018 186
Станом на 31 грудня 2022	1 502 949	2 777 777	122 048	615 412	5 018 186
Надходження	-	-	2 451	53 704	56 155
Вибуття	-	(161)	(1 370)	-	(1 531)
Введення в експлуатацію	724	35 228	8 242	(44 194)	-
Резерв на знецінення	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023	1 503 673	2 812 844	131 371	624 922	5 072 810
Накопичення амортизація					
Станом на 31 грудня 2021	(738 122)	(599 782)	(84 764)	-	(1 422 668)
Нараховано за рік	(87 618)	(84 456)	(9 677)	-	(181 751)
Вибуло	-	1 127	632	-	1 759
Станом на 31 грудня 2022	(825 740)	(683 111)	(93 809)	-	(1 602 660)
Станом на 31 грудня 2022	(825 740)	(683 111)	(93 809)	-	(1 602 660)
Нараховано за рік	(64 283)	(68 328)	(11 890)	-	(144 501)
Вибуло	-	160	1 370	-	1 530
Станом на 31 грудня 2023	(890 023)	(751 279)	(104 329)	-	(1 745 631)
Балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2023	613 650	2 061 565	27 042	624 922	3 327 179
Станом на 31 грудня 2022	677 209	2 094 666	28 239	615 412	3 415 526
Станом на 31 грудня 2021	1 622 279	3 027 321	49 580	657 049	5 356 229

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2023 року становила 15 171 тис. грн. (2022 р.: 17 292 тис. грн.).

Передоплати за основні засоби

Станом на 31 грудня 2023 року передоплати за основні засоби, які були визнані у складі незавершеного будівництва, становили 16 885 тис. грн. (2022 р.: 20 207 тис. грн.).

Основні засоби, які тимчасово не використовуються

Балансова вартість об'єктів, які тимчасово не використовуються Товариством станом на 31 грудня 2023 року становила 159 774 тис. грн., при цьому їх ліквідаційна вартість складала 156 838 тис. грн. (2022 р.: балансова вартість 121 526 тис. грн. з ліквідаційною вартістю 118 350 тис. грн.) (Примітка 3).

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Зменшення корисності основних засобів

Відповідно до наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 25.04.2022 року № 75 зі змінами, Світлодарська міська територіальна громада Донецької області, де знаходиться Вуглегірська ТЕС, перебуває в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року.

Після масштабних ракетних обстрілів території України та об'єктів критичної інфраструктури, значно пошкоджено, або повністю знищено частину обладнання Зміївської ТЕС, Трипільської ТЕС та Ременерго.

Розглянувши ситуацію в якій на даний момент знаходяться відокремлені підрозділи Товариства, врахувавши негативний вплив змін в економічному і правовому середовищі та у зв'язку з тимчасовою втратою контролю над відокремленим підрозділом Вуглегірською ТЕС, невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2022 року Товариством визнано суми втрат від зменшення корисності основних засобів до моменту настання умов доступу до таких активів, проведення інвентаризації та прийняття відповідного рішення щодо їх списання або відновлення корисності. Витрати на знецінення основних засобів склали 1 764 762 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 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. (2022 р.: 468 469 тис. грн.). На момент затвердження фінансової звітності даний об'єкт не був завершений та не використовувався в роботі станції.

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:

	2023	2022
Будівлі та споруди	297 797	321 427
Машини та обладнання	1 216 869	1 293 702
Інші основні засоби	26 696	22 807

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.

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

У зв'язку з тимчасовою втратою контролю над підприємством та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років відображено резерв під знецінення даної інвестиції в розмірі 100 %.

7. Запаси

Станом на 31 грудня 2023 року запаси були представлені наступним чином:

	2023	2022
Паливо	924 099	831 179
Запасні частини	152 046	105 769
Сировина та витратні матеріали	174 801	94 710
Інші запаси	10 318	3 575
Всього	1 261 264	1 035 233

Залишки по рахунках запасів відображені за вирахуванням резерву під знецінення запасів, який складає 185 397 тис. грн. (2022 р.: 185 403 тис. грн.).

У зв'язку з тимчасовою втратою контролю над відокремленим підрозділом Вуглегірською ТЕС та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відображено резерв на знецінення запасів, які обліковувалися на балансі Вуглегірської ТЕС та перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) в розмірі 178 506 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	2023	2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в тому числі:		
за електроенергію	2 240 117	5 337 434
за теплоенергію	33 663	30 419
за інші товари та послуги	10 792	8 430
Всього	2 284 572	5 376 283

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги також включає заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 28).

Залишки по рахунках дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги відображені за вирахуванням суми резерву під очікувані кредитні збитки, яка складає 2 307 913 тис. грн. (2022 р.: 2 332 540 тис. грн.).

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків на знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги були наступними:

	2023	2022
Залишок на 1 січня	2 332 540	1 807 323
Нарахування протягом року	7 109	526 491
Сторнування та використання ОКЗ	(31 736)	(1 274)
Залишок на 31 грудня	2 307 913	2 332 540

Станом на 31 грудня 2023 року величина резерву очікуваних кредитних збитків на знецінення дебіторської заборгованості включає резерв по простроченій заборгованості Державного підприємства "Енергоринок" в сумі 1 437 024 тис. грн. (2022 р.: 1 461 255 тис. грн.)

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Станом на 31 грудня 2023 Товариство має дебіторську заборгованість за реалізацію золошлаку у сумі 820 165 тис. грн. Керівництво вважає таку заборгованість сумнівною, тому станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року по даній сумнівній заборгованості в звітності відображено резерв на знецінення дебіторської заборгованості в сумі 820 165 тис. грн. (2022 р.: 820 165 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 29.

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

Станом на 31 грудня 2023 року, аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення наведено у наступній таблиці:

	Всього	Не прострочена	<30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	>365 днів
31 грудня 2023	2 284 572	320 241	125 953	185 767	440 177	1 168 891	43 543
31 грудня 2022	5 376 283	2 271 884	1 063 361	1 571 112	432 450	21 297	16 179

9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	2023	2022
Передоплати постачальникам, в тому числі:		
за паливо	618 116	14 743
за інші товари та послуги	49 390	8 519
Розрахунки за претензіями	5 131	10 758
Податковий кредит з податку на додану вартість	1 869 338	1 971 963
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків із Вуглегірською ТЕС	70 534	59 550
Інша поточна дебіторська заборгованість	34 262	31 737
Інші оборотні активи	81	54
Всього	2 646 852	2 097 324

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство не здійснювало нарахування очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків із Вуглегірською ТЕС.

Залишки по рахунках дебіторської заборгованості за виданими авансами, інших оборотних активів відображені за вирахуванням резерву під знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами, інших оборотних активів, який складає 19 978 тис. грн. (2022 р.: 19 978).

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Зміни резерву на знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами, інших оборотних активів були наступними:

	2023	2022
Залишок на 1 січня	19 978	-
Нарахування протягом року	-	19 978
Сторнування та використання резерву	-	-
Залишок на 31 грудня	19 978	19 978

У зв'язку з тимчасовою втратою контролю над відокремленим підрозділом Вуглегірською ТЕС та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року відображено резерв на знецінення виданих авансів, інших оборотних активів, які обліковувалися на балансі Вуглегірської ТЕС та перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) в розмірі 19 978 тис. грн.

Залишки по рахунках іншої поточної дебіторської заборгованості відображені за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, який складає 171 916 тис. грн. (2022 р.: 136 345 тис. грн.).

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків на знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості активів були наступними:

	2023	2022
Залишок на 1 січня	136 345	2 260
Нарахування протягом року	35 838	134 122
Сторнування та використання резерву	(267)	(37)
Залишок на 30 вересня	171 916	136 345

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	2023	2022
Грошові кошти на банківських рахунках	150 675	5 219
Грошові кошти в касі	5	3
Всього	150 680	5 222
Грошові кошти, обмежені у використанні	7 122	-

Залишки по рахунках грошових коштів відображені за вирахуванням резерву під знецінення грошових коштів, який складає 51 тис. грн. (2022 р.: 51 тис. грн.). У зв'язку з тимчасовою втратою контролю над відокремленим підрозділом Вуглегірською ТЕС та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року відображено резерв на знецінення грошових коштів, які обліковувалися на балансі Вуглегірської ТЕС та перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) в розмірі 51 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року грошові кошти на поточних банківських рахунках були розміщені у гривнях в українських державних та комерційних банках.

11. Власний капітал

Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2023 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. (2022 р.: 480 229 тис. грн. і 369 407 108 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,30 грн. за акцію).

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2023 року капітал у дооцінках складається з дооцінки основних засобів в сумі 2 536 211 тис. грн., що виникла в результаті незалежної оцінки основних засобів станом на 31 грудня 2016 з залученням незалежного професійного оцінювача. (2022 р.: 2 536 211 тис. грн.).

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2023 року додатковий капітал Товариства складається з активів, що не підлягають приватизації у сумі 2 730 тис. грн. (2022 р.: 2 730 тис. грн.) та фонду розвитку виробництва у сумі 1 032 407 тис. грн. (2022 р.: 1 032 407 тис. грн.).

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

За підсумками господарської діяльності за 2022 рік Товариство отримало збиток, розподіл прибутку у звітному періоді 2023 року не здійснювався.

Резервний капітал

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

За підсумками господарської діяльності за 2022 рік Товариство отримало збиток, розподіл прибутку у звітному періоді 2023 року не здійснювався.

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 підсумками господарської діяльності за 2022 рік Товариство отримало збиток, розподіл прибутку у звітному періоді 2023 року не здійснювався.

Сума базового та розбавленого прибутку (збитку) на акцію

Прибуток (збиток) на акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку(збитку) за звітний рік, що приходиться на власників акцій Товариства, на середньозважену кількість простих акцій в обігу протягом року.

За звітний період 2023 року Товариство отримало збиток в розмірі 910 378 тис. грн. (2022 - збиток - 7 144 829 тис. грн.). Сума базового та розбавленого збитку на акцію в 2023 році дорівнювала (2,46) грн. (2022 – (19,34) грн).

12. Кредити та позики

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

	2023	2022
Залишок на 1 січня	45 000	-
Надходження від отримання позик	-	195 328
Погашення позик	45 000	150 328
Залишок на 31 грудня	-	45 000

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

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2022 року короткострокові кредити Товариства включають непогашений залишок по кредитній лінії відкритій в комерційному банку ПАТ "МТБбанк", валюта кредитування гривня. Ставка кредитування 22,00 %.

13. Довгострокові та поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 року довгострокові та поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	Зобов'язання з рекультивації золівідвалів	Зобов'язання з пенсійного забезпечення	Забезпечення за судовими процесами	Забезпечення за виплатами працівникам	Всього
31 грудня 2021	460 791	348 171	251 358	70 194	1 130 514
Нараховано	-	13 024	242 104	158 520	413 648
Амортизація	65 248	45 507	-	-	110 755
Використано або сплачено	-	(28 957)	(47)	(136 320)	(165 324)
Зміни у оцінках	(236 393)	(141 628)	-	-	(378 021)
31 грудня 2022	289 646	236 117	493 415	92 394	1 111 572
31 грудня 2022	289 646	236 117	493 415	92 394	1 111 572
Нараховано	46 866	10 853	3 254	153 826	214 799
Амортизація	-	41 468	-	-	41 468
Використано або сплачено	-	(28 433)	(216 315)	(172 818)	(417 566)
Зміни у оцінках	52 644	28 021	-	-	80 665
31 грудня 2023	389 156	288 026	280 354	73 402	1 030 938
Довгострокова	289 646	236 117	-	-	525 763
Поточна частина	-	-	493 415	92 394	585 809
31 грудня 2022	289 646	236 117	493 415	92 394	1 111 572
Довгострокова	389 156	288 026	-	-	677 182
Поточна частина	-	-	280 354	73 402	353 756
31 грудня 2023	389 156	288 026	280 354	73 402	1 030 938

Зобов'язання з рекультивації золівідвалів

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

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

	2023	2022
Ставка дисконту	20,83%	23%
Довгострокова ставка інфляції	6,0-10,0%	4,2-30,5%
Вартість рекультивації, тис. грн./га	5 126	4 662

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

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пенсії та пенсійні програми

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

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

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

	2023	2022
Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 1 січня	236 117	348 171
Вартість поточних послуг	10 853	13 024
Процентні витрати по зобов'язаннях з пенсійного забезпечення	41 468	45 507
Виплачені пенсії	(28 433)	(28 957)
Переоцінка зобов'язань в іншому сукупному доході	28 021	(141 628)
Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 31 грудня	288 026	236 117

Основні припущення, використані Товариством при визначенні зобов'язань за пенсійною програмою, наведені були представлені таким чином:

	2023	2022
Ставка дисконту	20,03%	22,9%
Темп росту заробітної плати	6,0%-13,3%	5,3%-18,7%
Темп плинності персоналу	4%-12%	3%-10%

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 73 402 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року (2022 р.: забезпечення на виплату відпусток працівникам у сумі 92 394 тис. грн.).

14. Державні гранти та субсидії

Цільове фінансування представлено отриманням гуманітарної допомоги для посилення енергетичної безпеки України та фінансуванням ремонту першої черги Вуглегірської ТЕС :

	2023	2022
Державні гранти та субсидії	81 414	170 623
Всього	81 414	170 623
Довгострокові зобов'язання	72 378	167 901
Поточні зобов'язання	9 036	2 722
Всього	81 414	170 623

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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

15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Станом на 31 грудня 2023 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги була представлена наступним чином:

	2023	2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, в тому числі:		
за паливо	8 447 013	9 832 728
за придбання основних засобів	80 566	75 990
за електроенергію	135 695	23 355
за роботи та послуги	1 283 213	723 813
за інші ТМЦ	142 384	79 632
Всього	10 088 871	10 735 518

Інформація щодо схильності Товариства валютному ризику і ризику нестачі ліквідності в частині торгової та іншої кредиторської заборгованості розкривається у Примітці 29.

16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 31 грудня 2023 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами була представлена наступним чином:

	2023	2022
Аванси одержані за електроенергію	180 162	-
Інші аванси одержані	2 110	3 659
Всього	182 272	3 659

17. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	2023	2022
Зобов'язання з ПДВ, відображені за касовим методом	607 910	884 893
Отриманий аванс за електроенергію до повернення	3 005 859	3 009 415
Кредиторська заборгованість по рішенням суду	248 683	36 404
Розрахунки за договорами поруки	11 020	11 020
Позика Міністерства фінансів України	3 030	3 030
Інші зобов'язання	6 637	4 463
Всього	3 883 139	3 949 225

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Станом на 31 грудня 2023 року інші поточні зобов'язання включають податкові зобов'язання в сумі 227 890 тис. грн., які будуть за касовим методом відображені в декларації з податку на додану вартість після здійснення Державним підприємством "Енергоринок" погашення заборгованості за електроенергію (2022 р.: 231 690 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.

Станом на 31 грудня 2023 року інші поточні зобов'язання включають отримані аванси від продажу електроенергії на відкритому торговому електронному майданчику "Українська енергетична біржа" в сумі 3 005 859 тис. грн. (2022 р.: 3 009 415 тис. грн.).

18. Податок на прибуток

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

	2023	2022
Поточний податок на прибуток	1 268	-
Відстрочений податок	16 944	(90 591)
Всього	18 212	(90 591)

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:

	2023	2022
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(892 166)	(7 472 621)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2022 р.: 18%)	(160 590)	(1 345 072)
Зміни в сумі невизнаного відстроченого податкового активу	16 944	-
Інші різниці	1 268	(90 591)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	18 212	(90 591)

Відстрочені податки станом на 31 грудня включали:

	2023	2022
Основні засоби	(98 061)	(95 287)
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	293 361	290 241
Забезпечення	122 647	134 893
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	317 947	329 847

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

	2023	2022
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на початок року	329 847	264 749
Доходи/ (витрати) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі прибутку або збитку	(16 944)	90 591
Доходи/ (витрати) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі інших сукупних доходів	5 044	(25 493)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на кінець року	317 947	329 847

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 золівдвалів - різниці в принципах визнання;
- vi) Забезпечення на виплату винагороди працівникам - різниці в принципах визнання.

19. Чистий дохід від реалізації продукції

Чистий дохід від реалізації продукції представлений наступним чином:

	2023	2022
Електроенергія	15 552 874	10 354 356
Теплоенергія	79 997	90 161
Всього	15 632 871	10 444 517

Дохід від реалізації електроенергії Товариства за звітний період 2023 року, 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 15 552 874 тис. грн. (2022 рік 10 354 356 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 9 072 708 тис. грн. (2022 рік: 3 936 901 тис. грн.);
- від ПрАТ Національна енергетична компанія "Укренерго" (оператор системи передачі) в частині балансуєного ринку (завантаження/розвантаження енергоблоків) та врегулювання небалансів (відповідальність за невиконання своїх обов'язків за недовироблену/перевироблену електроенергію) 1 580 278 тис. грн. (2022 рік: 2 855 790 тис. грн.);
- від ТОВ "ГС - Трейдинг" в частині врегулювання небалансів (відповідальність за невиконання своїх обов'язків за недовироблену/перевироблену електроенергію) 101 302 тис. грн. (2022 рік: -);
- від ПрАТ Національна енергетична компанія "Укренерго" в частині допоміжних послуг з регулювання частоти та активної потужності 755 017 тис. грн. (2022 рік: - 2 015 967 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 4 043 569 тис. грн. (2022 рік: 1 545 698 тис. грн.).

Теплова енергія реалізується в містах, де розташовані теплові електростанції. м. Українка (Трипільська ТЕС), смт. Комсомольське (Зміївська ТЕС).

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

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

20. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

	2023	2022
Матеріальні витрати	(13 400 066)	(12 795 818)
Послуги підрядників і постачальників	(1 085 085)	(469 370)
Витрати на оплату праці	(912 508)	(860 195)
Податки, крім податку на прибуток	(297 730)	(258 008)
Вартість купованої електроенергії	(276 742)	(221 369)
Амортизація	(133 533)	(164 435)
Інші витрати	(95)	(12 400)
Всього	(16 105 759)	(14 781 595)

21. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

	Примітки	2023	2022
Відсотковий дохід		38 078	5 262
Сторнування резерву під кредитні збитки	8, 9	32 000	1 235
Пільги та субсидії, відшкодування та компенсації		29 998	459
Безкоштовно отримані активи		18 834	2 446
Виробництво води питної, очищення стоків		18 473	19 454
Зміна у забезпечення під судові справи	13	16 022	
Оренда активів		10 376	9 398
Оприбуткування ТМЦ, в тому числі в результаті інвентаризації		6 977	3 832
Дохід від інших видів діяльності		4 477	21 195
Утримання соціальної інфраструктури		2 342	2 627
Дохід від реалізації запасів		677	369 651
Дохід від курсових різниць		104	8 092
Списання кредиторської заборгованості		91	76 184
Інші доходи		8 177	6 527
Всього		186 626	526 362

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

	2023	2022
Витрати на оплату праці	(246 565)	(187 852)
Податки, крім податку на прибуток	(23 423)	(13 290)
Послуги підрядників і постачальників	(17 122)	(16 928)
Матеріальні витрати	(5 167)	(3 645)
Амортизація	(4 452)	(5 610)
Інші витрати	(9 465)	(7 302)
Всього	(306 194)	(234 627)

23. Витрати на збут

Витрати на збут представлені наступним чином:

	2023	2022
Послуги підрядників і постачальників	(20 945)	(13 308)
Витрати на оплату праці	(17 839)	(15 119)
Амортизація	(75)	(109)
Матеріальні витрати	(2)	(3)
Інші витрати	(54)	(36)
Всього	(38 915)	(28 575)

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

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

	Примітки	2023	2022
Створення резерву під кредитні збитки	8,9	(42 947)	(661 413)
Витрати на оплату праці		(29 978)	(44 234)
Матеріальні витрати		(19 036)	(15 510)
Амортизація		(5 071)	(11 696)
Витрати під час простою відокремленого підрозділу		(3 253)	(45 760)
Забезпечення витрат по судових справах	13	(3 252)	(242 104)
Утримання соціальної інфраструктури та соціальні витрати		(2 815)	(4 347)
Витрати від операційних курсових різниць		(830)	(26 976)
Реалізація оборотних активів		(662)	(344 033)
Створення резерву на знецінення інших оборотних активів	9,10	-	(20 029)
Біржові різниці при купівлі іноземної валюти		-	(17 200)
Створення резерву на знецінення запасів	7	-	(178 506)
Інші витрати		(48 815)	(32 999)
Всього		(156 659)	(1 644 807)

25. Фінансові витрати

Фінансові витрати представлені наступним чином:

	Примітки	2023	2022
Амортизація дисконту за забезпеченнями		(88 334)	(110 755)
Відсотки за овердрафтом		(2 729)	(12 322)
Всього		(91 063)	(123 077)

26. Інші доходи та витрати

Інші доходи	Примітки	2023	2022
Безоплатно отримані активи		160 030	171 695
Зміни в зобов'язанні з ліквідації основних засобів	12	-	236 393
Інші доходи		3 888	1 857
Всього		163 918	409 945

Інші витрати	Примітки	2023	2022
Витрати пов'язані з пошкодженням активів в зв'язку з агресією РФ		(101 183)	(15 041)
Зміни в зобов'язанні з ліквідації основних засобів		(52 644)	-
Витрати на оплату праці мобілізованим		(918)	(16 494)
Зменшення корисності необоротних активів		-	(1 764 776)
Інші витрати		(22 246)	(7 252)
Всього		(176 991)	(1 803 563)

27. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики

Правові аспекти

Час від часу, та у процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висуваються певні претензії.

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання (Примітка 13).

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

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

Позови фізичних осіб про відшкодування моральної шкоди

Станом на 31 грудня 2023 року в Васильківському міськрайонному суді Київської області та Київському апеляційному суді залишилось на розгляді три судові справи, по яким наразі відсутнє остаточне рішення, за позовами фізичних осіб (180 особи) проти Товариства про відшкодування моральної шкоди, пов'язаної з забрудненням навколишнього середовища в процесі роботи Трипільської ТЕС. Загальна сума позовних вимог по яким відсутнє остаточне рішення складає 386 000 тис. грн.

Спірні питання з постачальниками палива

Станом на 31 грудня 2023 року розглядається ряд позовів ключових постачальників вугілля та газу проти Товариства про стягнення заборгованості за договорами поставки. Загальна сума позовних вимог станом на звітну дату складає 3 558 836 тис. грн, у тому числі штрафних санкцій та інфляційних витрат 361 639 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 судів, Керівництво Товариства на момент затвердження даної фінансової звітності не має можливості достовірно оцінити можливі результати розгляду даних судових справ.

Розслідування НАБУ та правоохоронних органів

Протягом 2021-2022 років було проведено ряд вилучень документів в рамках інших розслідувань:

- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні відкритому НАБУ на підставі ухвали Вищого антикорупційного суду згідно описів вилучено оригінали документів, що стосуються закупівлі товарів і послуг для проведення капітальних ремонтів за період 2018-2019 років;
- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні відкритому Національною поліцією на підставі ухвал Печерського районного суду м. Києва, згідно описів вилучено оригінали документів, що стосуються реалізації електроенергії за період 2020 року;
- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні відкритому Національною поліцією на підставі ухвал Печерського районного суду м. Києва, згідно описів вилучено оригінали документів, що стосуються постачання вугільної продукції за період 2019 року;
- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні відкритому Службою безпеки України на підставі ухвал Печерського районного суду м. Києва, згідно описів вилучено оригінали внутрішніх положень, наказів та інших внутрішніх документів Товариства;
- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні відкритому НАБУ на підставі ухвали Вищого антикорупційного суду згідно описів вилучено оригінали документів, що стосуються реалізації електроенергії за період 2019-2021 року;
- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні відкритому Національною поліцією згідно описів вилучено оригінали документів, що стосуються постачання сировини та матеріалів для виробництва за період 2019-2021 року;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО" ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

- 11.08.2022 року в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні відкритому Національною поліцією на підставі ухвали Печерського районного суду м. Києва (справа № 757/14687/22-к), згідно, опису вилучено оригінали документів ПАТ «Центренерго» по взаємовідносинах з ТОВ «Все-Світ- Імпекс», ТОВ «Рекорд Систем», ТОВ «Азонекс»;
- 07.09.2022 року в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні відкритому НАБУ на підставі ухвали Вищого антикорупційного суду, згідно описів вилучено оригінали документів про матеріально-технічне постачання апарату управління;
- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні відкритому Національною поліцією у Львівській області на підставі ухвали Галицького районного суду м. Львова (справа № 461/5063/22), згідно опису вилучено оригінали документів ПАТ «Центренерго» по взаємовідносинам з комерційною установою Megagrad за період 2021-2022.

Протягом 2023 року слідства правоохоронних органів тривають. За відсутності результатів завершених перевірок, Керівництво Товариства на момент затвердження даної фінансової звітності не має можливості достовірно оцінити можливі результати даних розслідувань.

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.

За результатами документальної позапланової виїзної перевірки Товариства з питань дотримання вимог податкового законодавства за період листопад - грудень 2019 року, січень, лютий, березень, травень 2020 року Центральним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків, на підставі складеного акту перевірки винесено податкові повідомлення - рішення про збільшення суми зобов'язання Товариства з податку на додану вартість та штрафним санкціям в загальній сумі 135 651 тис. грн. та завищення від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток на загальну суму 542 602 тис. грн.

Не погоджуючись з рішеннями Центрального міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, Товариство подало скаргу до Державної податкової служби України про скасування вищезазначених податкових повідомлень. Державною податковою службою України скарга відхилена, у зв'язку з чим Товариство розпочало оскарження податкового повідомлення-рішення про збільшення суми зобов'язання в судовому порядку, за яким відкрито справу №640/12571/22. На даний час судовий процес триває. Керівництво Товариства на момент затвердження даної фінансової звітності оцінює ступінь ймовірності задоволення позову ПАТ «Центренерго» як значну.

Також за результатами документальної позапланової виїзної перевірки ПАТ «Центренерго» з питань дотримання валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій за період жовтень 2019 року -липень 2022 року Центральним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків, на підставі складеного акту перевірки винесено податкові повідомлення – рішення про нарахування пені за порушення термінів розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності, за невиконання зобов'язань та штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства в сумі 70 093 тис. грн.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО" ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Не погоджуючись з рішеннями Центрального міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, Товариство подало скаргу до Державної податкової служби України про скасування вищезазначеного податкового повідомлення-рішення. Державною податковою службою України скарга відхилена, у зв'язку з чим Товариство розпочало оскарження податкового повідомлення-рішення про нарахування пені за порушення термінів розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності, за невиконання зобов'язань та штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства в судовому порядку. Відкрито справу №320/11970/22.

Рішенням Київського окружного адміністративного суду №320/11970/22 від 12.06.2023 було задоволено позов ПАТ «Центренерго» в повному обсязі, визнано протиправною та скасовано податкове повідомлення-рішення від 15 вересня 2022 року № 509/Ж10/31-00-07-03-02-20. Наразі рішення не набрало законної сили та може бути оскарженим податковою службою в апеляційному порядку. Керівництво Товариства на момент затвердження даної фінансової звітності оцінює ступінь ймовірності скасування рішення як не значну.

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 2023 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 2023 року та 31 грудня 2022 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 здійснювало операції з імпорту вугільної продукції, які входять у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення.

Товариство відповідно до законодавства подало звіт про контрольовані операції за 2022 рік до 01 жовтня 2023 року. Керівництво вважає, що Товариство в повній мірі дотримується вимог трансфертного ціноутворення.

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.

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 2023 рік Товариство згідно "Прогнозного балансу електроенергії ОЕС України", затвердженого Міністерством енергетики та вугільної промисловості України 21.12.2022 року, мало виробити 6 393,0 мільйони кВт×годин електроенергії. Фактичне виробництво склало 4 632,303 мільйони кВт×годин електроенергії (2022р: 3 383,740 мільйонів кВт×годин електроенергії).

Максимально можливий виробничий потенціал виробітку енергоблоків Товариства за звітний період становив 10 768,245 мільйонів кВт×годин.

Згідно із затвердженим Прогнозним балансом електричної енергії ОЕС України на 2023 рік, затверджений Міністром енергетики України Г. Галущенко 21.12.2022 року, для ПАТ "Центренерго" передбачено виробіток на рівні 6 393,0 млн. кВт*год. Зобов'язання по виконанню Прогнозного балансу електричної енергії законодавчо не врегульовано.

Страховання

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

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

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

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 2023 року Товариство мало зобов'язання по фінансуванню договорів з капітального будівництва, які на звітну дату знаходились у стані незавершеного будівництва. Загальна сума таких зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року становила 86 986 тис. грн. (2022 р.: 81 647 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 2023 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 пилугозоочисного 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.

28. 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.

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 звітні періоди, які закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, представлена у таблицях нижче.

Доходи від реалізації, закупівлі та фінансові витрати

	2023	2022
Чистий дохід від реалізації продукції	11 458 319	7 107 189
Закупівлі та інші витрати	9 351 290	3 439 248

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

	2023	2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 203 089	4 818 973
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	74 728	22 236
Інша поточна дебіторська заборгованість	10 081	15 195
Грошові кошти та їх еквіваленти	150 675	5 216
Інші довгострокові зобов'язання	-	(210)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(7 196 580)	(2 612 139)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(9 048)	-
Інші поточні зобов'язання	(2 770 422)	(1 329 936)

Суми заборгованості пов'язаних сторін наведені за вирахуванням резерву у розмірі 1 625 145 тис. грн. (2022 р.: 1 461 255 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 2023 та 31 грудня 2022 років відображено резерв під знецінення інвестиції в ТОВ "Корпорація Южная".

Компенсація провідному управлінському персоналу

До провідного управлінського персоналу відносяться Члени Дирекції Товариства, кількість яких протягом 2023 року складала 8 осіб (2022 р.: 8 осіб). У звітному періоді 2023 року компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату та становила 21 139 тис. грн. (2022 р.: 9 290 тис. грн.)

Дивіденди

Заборгованість по оплаті дивідендів станом на 31 грудня 2023 року становили 54 293 тис. грн. (2022 р.: 54 293 тис. грн.).

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

За підсумками господарської діяльності за 2022 рік Товариство отримало збиток, розподіл прибутку у звітному періоді 2023 року не здійснювався, дивіденди не нараховувалися.

29. 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 та збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувалися на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишилися незмінними. Станом на 31 грудня 2023 року відсутні монетарні залишки деноміновані в іноземних валютах.

	Зростання/ (зниження) курсу обмін валют	Ефект на прибуток до оподаткування
31 грудня 2022 року		
Гривня/долар США	5,00%	1 804
Гривня/долар США	5,00%	(1 804)

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	2023	2022
ПАТ "Державний ощадний банк України"	ССС-	7 937	1 707
ПАТ "Укресімбанк"	ССС-	11 867	3 509
ПАТ "Укргазбанк"	ССС-	130 871	2
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	5	4
Разом грошові кошти та їх еквіваленти		150 680	5 222

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

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Управління капіталом

Товариство розглядає акціонерний капітал і позики як основне джерело фінансування.

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

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

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

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

Ризик ліквідності

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

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

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2023 року був представлений таким чином:

2023	За вимогою	Протягом 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Векселі видані	305	-	-	-	305
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8 196 303	1 892 568	-	-	10 088 871
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	3 872 548	572 767	-	-	4 445 315
	12 069 156	2 465 335	-	-	14 534 491

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2022 року був представлений таким чином:

2022	За вимогою	Протягом 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	210	210
Векселі видані	305	-	-	-	305
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 725 127	9 010 390	-	-	10 735 517
Короткострокові кредити банків	45 000	-	-	-	45 000
Інші поточні зобов'язання	237 607	2 826 725	-	-	3 064 332
	2 008 039	11 837 115	-	210	13 845 364

30. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2023 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється відповідно 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 якщо 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 спостереженні 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.

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

**за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

31. Події після звітного періоду

У зв'язку з масованим ударом російської федерації по енергосистемі України, 22 березня 2024 року була зупинена Зміївська ТЕС, строки повернення її в роботу залишаються невизначеними. Станом на 28 березня 2024 року на станції працюють представники МНС та вибухотехнічна служба. Пошкоджено всі блоки та допоміжне обладнання. Ступінь руйнації різний, від повного – до значного. Оцінка пошкоджень та завданих збитків буде можлива після закінчення роботи представників МНС та вибухотехнічної служби і повного доступу до обладнання фахівців станції.

За період із 31 грудня 2023 року по дату підписання цієї фінансової звітності до випуску не відбулося подій, що мають вплив на її показники або потребують відображення у примітках.

Дана фінансова звітність Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску та підписана Керівництвом 29 березня 2024 року.