

Публічне акціонерне товариство "Центренерго"

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	4
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	10
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	14
1. Загальна інформація	14
2. Основа складання фінансової звітності	21
3. Істотні облікові судження, оцінки та припущення	23
4. Основні положення облікової політики	28
5. Основні засоби	38
6. Довгострокові фінансові інвестиції	39
7. Запаси	40
8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	40
9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	41
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	42
11. Власний капітал	43
12. Кредити та позики	44
13. Довгострокові та поточні забезпечення	44
14. Державні гранти та субсидії	46
15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	46
16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	47
17. Інші поточні зобов'язання	47
18. Податок на прибуток	48
19. Чистий дохід від реалізації продукції	49
20. Собівартість реалізованої продукції	49
21. Інші операційні доходи	49
22. Адміністративні витрати	50
23. Витрати на збут	50
24. Інші операційні витрати	50
25. Фінансові витрати	51
26. Інші доходи та витрати	51
27. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики	51
28. Операції з пов'язаними сторонами	56
29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	58
30. Справедлива вартість фінансових інструментів	60
31. Події після звітного періоду	61

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Центрэнерго" (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік була затверджена 24 березня 2023 року від імені Компанії:

В.о.генерального директора

Єгоров В. В.

Начальник департаменту бухгалтерського
та податкового обліку - Головний бухгалтер

Зібарева М.Г.



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
та

Акціонерам та Керівництву Публічного акціонерного товариства «ЦЕНТРЕНЕРГО»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЦЕНТРЕНЕРГО» (код ЄДРПОУ 22927045, місцезнаходження: 08711, Київська обл., Обухівський р-н, смт. Козин, вул. Рудиківська, 49; тут та надалі – «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- звіту про власний капітал за 2022 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам законодавства з питань її складання, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Безперервність діяльності

Як зазначено в Примітці 2 до фінансової звітності, фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Військова агресія Російської Федерації проти України стала підставою введення воєнного стану в Україні 24 лютого 2022 року відповідно до Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" № 2102, який триває до його офіційного закінчення. Ці обставини викладені в Примітках 2 та 31 до фінансової звітності Компанії.

На дату затвердження фінансової звітності та на дату нашого аудиторського звіту бойові дії тривають у східних та південних областях України, але під загрозою бомбардування знаходиться вся територія України. У результаті військових дій, що продовжуються, існують ризики наявності суттєвої невизначеності стосовно можливості Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі внаслідок:

- наявних пошкоджень та втрати активів у результаті обстрілів виробничих потужностей Підприємства;

Основа для думки із застереженням

- збоїв у діяльності, включно зі знеціненням вартості або втратою частини або всіх своїх матеріальних активів робочої сили та ланцюжків постачання;
- неможливості виконувати свої боргові зобов'язання та мати регулярний доступ до своїх коштів;
- незапланованого перерозподілу або нестачі ресурсів;
- посилювання ймовірності збоїв у часі та роботі певних засобів контролю, застосованих Підприємством;
- негативного показника руху грошових коштів, збитків від діяльності.

Незважаючи на всі заходи, що вживаються Підприємством для збереження активів і подальшої діяльності, фінансові результати Підприємства в майбутніх періодах будуть залежати від подальшого розвитку ситуації та в теперішній час не мають дієвих прогнозів. За цих обставин, з огляду на непередбачуваність тривалості і масштабів війни з Російською Федерацією, її фактичний вплив на вартість активів, фінансовий стан і потоки грошових коштів Підприємства є невизначеним. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність містить не в повному обсязі розкриття інформації про це питання та про події після дати балансу.

2. Розслідування Національного антикорупційного бюро України та правоохоронних органів

Деякі операції Компанії є предметом розслідувань Національного антикорупційного бюро України та Національної поліції. У межах досудових розслідувань було здійснено 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 2022 р., 31 грудня 2021 р. та за роки, які закінчилися цією датою, та чи існувала потреба в будь-яких коригувань та розкриттів до цієї фінансової звітності. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 р., та 31 грудня 2021 р. була відповідним чином модифікована.

3. Оцінка основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції

Як зазначено в Примітці 4, на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія відображає в фінансовій звітності основні засоби включаючи незавершені капітальні інвестиції за моделлю переоцінки. Як зазначено у Примітці 5, Компанія проводила останню переоцінку основних засобів на 31 грудня 2016 р. Таким чином балансова вартість основних засобів відображених у складі статті «Основні засоби» звіту про фінансовий стан у сумі 2 800 114 тис. гривень на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021 - 4 699 180 тис. гривень) та статті Незавершені капітальні інвестиції звіту про фінансовий стан у сумі 615 412 тис. гривень на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021 - 657 049 тис. гривень) можуть значно відрізнятись від справедливої вартості на звітну дату. Ми не мали змоги оцінити пов'язану з цим суму потенційного коригування та його вплив на фінансову звітність.

4. Оцінка знецінення основних засобів та нематеріальних активів

Станом на 31 грудня 2022 р. Компанія не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів та нематеріальних активів з метою тестування на предмет

Основа для думки із застереженням

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 2022 року, та показники поточних витрат звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік.

5. Оцінка очікуваних кредитних збитків

Станом на 31 грудня 2022 р. Компанією було визнано резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 660 613 тис. гривень (31 грудня 2021 року - 339 041 тис. гривень). Оцінка очікуваних кредитних збитків була здійснена з урахуванням методів та підходів вказаних в Примітці 4 фінансової звітності. На наш погляд використані підходи до 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 2022 року та 31 грудня 2021 року, та показники поточних витрат звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 та 2021 роки.

6. Операції з реалізації золошлаків

Компанія визнала дохід від реалізації золошлаків за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., а також відповідну дебіторську заборгованість у сумі 683 471 тис. гривень у складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (код рядка 1125) станом на 31 грудня 2020 р. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість залишається непогашеною і була поетапно знецінена Товариством на суми 328 066 тис. гривень., та 355 405 тис. гривень відповідно. Відповідні витрати було визнано в складі інших операційних витрат (код рядка 2180) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р., та 31 грудня 2022 року. Ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження того, що Компанія виконала зобов'язання щодо виконання, та контроль над реалізованими активами було передано покупцю, оскільки реалізовані запаси залишаються у фізичному володінні Компанії станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., а також щодо визначення чистої вартості реалізації оприбуткованих золошлаків. Як наслідок, ми також не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо сутності зазначених операцій з реалізації золошлаків. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі нуль гривень та 355 405 тис. гривень станом на 31 грудня 2022 р., та 31 грудня 2021 р., 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.

7. Оцінка відстроченого податкового активу

Станом на 31 грудня 2022 року, у складі статті «Відстрочені податкові активи» Звіту про фінансовий стан, Компанія визнає відстрочений податковий актив у сумі 329 847 тис. гривень (31 грудня 2021 - 264 749 тис. гривень). З огляду на те, що за результатами

Основа для думки із застереженням

діяльності 2022 року Компанія отримала збиток, а також має нерозподілений збиток, – на нашу думку відсутні переконливі свідчення того, що в найближчому майбутньому буде отримано достатньо оподатковуваний прибуток, за рахунок якого Компанія може використати цей податковий актив.

8. Розрахунки з контрагентами

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

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

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

За допомогою альтернативних процедур ми 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 р.

9. Інвентаризація активів

Ми 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, станом на 31 грудня 2022 року, оскільки ми були призначені аудиторами Підприємства після дати проведення інвентаризації. Ми не мали змоги підтвердити кількість зазначених активів за допомогою альтернативних аудиторських процедур. У результаті, ми не мали змоги 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.

10. Оцінка запасів

Станом на 31 грудня 2022 року виробничі запаси Компанії відображені в звіті про фінансовий стан за собівартістю в сумі 1 035 233 тис. гривень. По результатах діяльності за 2021 та 2022 роки Компанія отримала валовий збиток, існують 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 Компанії 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 збільшились б на 305 118 тис. гривень, чистий збиток збільшився та власний капітал зменшився б на 305 118 тис. гривень.

Основа для думки із застереженням

11. 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 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 Компанія втратила 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 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.

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

Пояснювальний параграф

Спірні питання з постачальниками палива

Ми звертаємо увагу на Примітку 27 розділ «Правові аспекти» до фінансової звітності, у якій вказується, що Компанія є відповідачем по ряду позовів, ключових постачальників вугілля та газу, про стягнення заборгованості за договорами поставки.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Концентрація операцій по реалізації електроенергії та закупівлі палива

Ми звертаємо увагу на Примітку 29 до фінансової звітності, яка свідчить про суттєву концентрацію балансів з окремими покупцями електроенергії та постачальниками палива, в тому числі що зазначаються в питанні «Розслідування Національного антикорупційного

Пояснювальний параграф

бюро України та правоохоронних органів», описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Дотримання вимог екологічного законодавства

Ми звертаємо увагу на 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 спалювальних установок для дотримання вимог Директиви Європарламенту 2010/75/ЄС, а також Національного плану скорочення викидів по викидах забруднюючих речовин, який був введений в дію з 1 січня 2018 року та триватиме до 31 грудня 2033 року. На даний момент вірогідність і розмір інвестиційних зобов'язань та штрафів за порушення вимог екологічного законодавства не можуть бути достовірно оцінені, хоча вони і можуть виявитися суттєвими.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Операції з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 28 до фінансової звітності, у якій вказується, що Компанія 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.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1

Резерв покриття судових процесів і претензій

Визнання та оцінка резервів стосовно результатів судових процесів є важливою сферою професійних суджень керівництва Компанії. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності. Компанія бере участь у низці судових розглядів як

- Ми оцінили перевірку математичної точності розрахунків та критичний аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом, з урахуванням положень чинного законодавства, поточної судової практики та врегулювання аналогічних питань у минулому;

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
<p>Відповідач, і які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати. Рішення судів по цих позовах неможливо достовірно визначити на даний момент.</p> <hr/> <p>Дивіться Примітку 13, Примітку 27 до цієї фінансової звітності.</p>	<ul style="list-style-type: none">▪ Ми обговорили незавершені судові справи з юридичними фахівцями Компанії. У деяких випадках, ми отримали та проаналізували законодавчі та судові документи, з метою оцінки висновків керівництва в порівнянні з наявними прецедентами.▪ Ми проаналізували судові витрати на вибірковій основі за звітний період та провели аналіз кореспонденції Компанії, отриманої у зв'язку із судовими та іншими розглядами.

2 **Визнання виручки від реалізації електричної енергії**

<p>Виручка від реалізації електричної енергії є одним з ключових показників діяльності Компанії. 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 цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки та змін Правил ринку електроенергії. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.</p> <hr/> <p>Дивіться Примітку 19 до цієї фінансової звітності.</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо визнання виручки від реалізації електричної енергії містили наступне:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ аналіз облікової політики Компанії 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;
---	--

3 **Забезпечення з рекультивації**

<p>Компанія несе визначене законодавством зобов'язання з рекультивації земель, які зазнали змін у структурі рельєфу,</p>
--

Ключові питання аудиту

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 золівідвалів.

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

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

Дивіться Примітку 13 до цієї фінансової звітності.

Опис аудиторських процедур

- Ми виконали перевірку математичної точності розрахунків та критичний аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом та незалежним оцінювачем;
- Ми виконали залучення 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 забезпечення з рекультивації золівідвалів у фінансовій звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було проведено іншим аудитором ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», який 28 лютого 2022 року висловив думку з застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звіту про управління за 2022 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV;

Інша інформація

- Річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік, підготовленої відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2022 рік

Компанія підготувала та планує оприлюднити Звіт про управління за 2022 рік після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Після оприлюднення та ознайомлення зі Звітом про управління за 2022 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2022 рік після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності 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 Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанії чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням комітету Наглядової ради № 1-КА від 16 лютого 2023 року. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- ТОВ «БДО» виконувало це завдання відповідно до договору про надання аудиторських послуг № 15/21 від «26» грудня 2022 року. Дата початку проведення аудиту 26 грудня 2022 року, дата закінчення проведення аудиту 24 березня 2023 року.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» становить один рік. Для ТОВ «БДО» це завдання також є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
- У розділах «Пояснювальний параграф» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

- Інформацію, що міститься в цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією в Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 24 березня 2023 року.
- Протягом 2022-2023 років ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2022 року та в період з 01 січня 2023 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними щодо Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Звітування на виконання вимог Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює НКЦПФР».

- 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».
- Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. Компанія не має материнських компаній; Компанія 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 2022 та 2021 років відображено резерв під знецінення даної інвестиції. Компанія не має інших фінансових інвестицій;
- Ми дійшли висновку про відповідність в усіх суттєвих аспектах, розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на звітну дату та дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639;
- Ми дійшли висновку що на Компанію не поширюється вимога розрахунку пруденційних показників, встановлена для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 1597 від 01.10.2015;
- Ми дійшли висновку про відповідність наведеного у фінансовій звітності розміру статутного капіталу установчим документам Компанії;

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

- Станом на 31 грудня 2022 р., та 31 грудня 2021 р. Компанія не має фінансових інвестицій;
- Ревізійна комісія відповідно до законодавства в Компанії не утворювалась та відповідно нею не здійснювалась перевірка фінансово-господарської діяльності Компанії за 2022 рік.
- Інформація, яка міститься в звіті про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується з фінансовою звітністю;
- На нашу думку, Звіт про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік, містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»
- У розділі «Основа для думки із застереженням» наведена інформація про наявність фактів та обставин, які можуть вплинути на діяльність Компанії в майбутньому.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Черновола Вадима Миколайовича.

Начальник відділу аудиту



В. М. Черновол

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101536

За і від імені фірми ТОВ «БДО»



Директор, ключовий партнер з аудиту

С. О. Балченко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 24 березня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел. 393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audy-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2022 року

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

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	ПАТ "Центренерго"	за ЄДРПОУ	2022	12	31
Територія	Україна	за КОАТУУ	22927045		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	3223155400		
Вид економічної діяльності	Виробництво електроенергії	за КВЕД	230		
Середня кількість працівників ¹	4 215		35.11		
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 2022 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		1 373	1 707	
первісна вартість	1001		15 106	15 118	
накопичена амортизація	1002		(13 733)	(13 411)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	615 412	657 049	
Основні засоби	1010	5	2 800 114	4 699 180	
первісна вартість	1011	5	4 402 774	6 121 848	
Знос	1012	5	(1 602 660)	(1 422 668)	
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	329 847	264 749	
Інші необоротні активи	1090			-	
Усього за розділом I	1095		3 746 746	5 622 685	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	7	1 035 233	1 539 815	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	5 376 283	1 130 020	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	9	23 262	226 358	
з бюджетом	1135		179 730	180 277	
у тому числі з податку на прибуток	1136		179 061	179 061	
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		59 550	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	42 495	154 307	
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	5 222	245 172	
Інші оборотні активи	1190	9	1 972 017	251 448	
Усього за розділом II	1195		8 693 792	3 727 397	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			-	
Баланс	1300		12 440 538	9 350 082	

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Продовження)

станом на 31 грудня 2022 року

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

Пасив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
1	2	2а	3	4
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	(8 942 803)	(1 914 109)
Неоплачений капітал	1425			-
Вилучений капітал	1430			-
Усього за розділом I	1495		(4 519 459)	2 509 235
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		210	210
Довгострокові забезпечення	1520	13	525 763	808 962
Цільове фінансування	1525	14	167 901	34 658
Усього за розділом II	1595		693 874	843 830
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	10 735 518	2 149 120
рахунками з бюджетом	1620		818 259	269 517
у тому числі з податку на прибуток	1621		365	365
рахунками зі страхування	1625		15 604	13 131
рахунками з оплати праці	1630		55 729	51 420
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	3 659	2 566 152
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		54 293	54 293
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			-
Поточні забезпечення	1660	13	585 809	321 552
Доходи майбутніх періодів	1665	14	2 722	3 599
Інші поточні зобов'язання	1690	17	3 949 225	567 928
Усього за розділом III	1695		16 266 123	5 997 017
Баланс	1900		12 440 538	9 350 082

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 24 березня 2023 року:

В.о.генерального директора

Єгоров В. В.

Начальник департаменту бухгалтерського та податкового обліку - Головний бухгалтер

Зібарєва М.Г.

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	ПАТ "Центренерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	12	31
			22927045		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	10 444 517	12 558 504
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(14 781 595)	(13 554 296)
Валовий:				
Прибуток	2090			
Збиток	2095		(4 337 078)	(995 792)
Інші операційні доходи	2120	21	526 362	792 986
Адміністративні витрати	2130	22	(234 627)	(318 392)
Витрати на збут	2150	23	(28 575)	(37 186)
Інші операційні витрати	2180	24	(1 644 807)	(582 578)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190			
Збиток	2195		(5 718 725)	(1 140 962)
Дохід від участі в капіталі	2200			-
Інші фінансові доходи	2220			-
Інші доходи	2240	26	409 945	223 337
Фінансові витрати	2250	25	(123 077)	(108 940)
Втрати від участі в капіталі	2255			-
Інші витрати	2270	26	(1 803 563)	(7 346)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290			
Збиток	2295		(7 235 420)	(1 033 911)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	18	90 591	45 316
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350			
Збиток	2355		(7 144 829)	(988 595)

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 2022 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	141 628	14 647
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		141 628	14 647
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	18	(25 493)	(2 636)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		116 135	12 011
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(7 028 694)	(976 584)

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		12 831 029	10 000 007
Витрати на оплату праці	2505		900 567	1 438 008
Відрахування на соціальні заходи	2510		206 833	333 041
Амортизація	2515		181 850	248 883
Інші операційні витрати	2520		1 984 158	1 506 743
Разом	2550		16 104 437	13 526 682

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		(19,34)	(2,68)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		(19,34)	(2,68)
Дивіденди на одну просту акцію, грн	2650			

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 24 березня 2023 року:

В.о. генерального директора

Єгоров В.В.

Начальник департаменту бухгалтерського

та податкового обліку - Головний бухгалтер 22927045

Зібарева М.Г.

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 2022 року

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

Підприємство	ПАТ "Центренерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	12	31
			22927045		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 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	8 772 380	17 485 662
Повернення податків і зборів	3005		-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-
Цільового фінансування	3010	467	1 456
Інші надходження	3095	45 309	74 721
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 728 514)	(13 726 157)
Праці	3105	(753 090)	(1 158 655)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(231 771)	(338 351)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116		(8 009)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 246 723)	(2 904 705)
Інші витрачання	3190	(89 576)	(159 684)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(231 518)	(733 722)
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	(16 331)	(95 193)
Інші платежі	3290		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(16 331)	(95 193)

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 2022 року

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Отримання позик	3305	195 328-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(150 328)-	-
Сплату дивідендів	3355	(37 101)	(148 985)
Інші платежі	3390		-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	7 899	(148 985)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(239 950)	(977 900)
Залишок коштів на початок року (Примітка 10)	3405	245 172	1 225 358
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(2 286)
Залишок коштів на кінець року (Примітка 10)	3415	5 222	245 172

Ця фінансова звітність затверджена до вилучення від імені Товариства 24 березня 2023 року:

В.о.генерального директора

Єгоров В.В.

Начальник департаменту бухгалтерського

та податкового обліку - Головний бухгалтер

Зібарева М.Г.



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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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
Бідрухування 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 виходу від імені Товариства 24 березня 2023 року:

В.о. генерального директора

Начальник департаменту бухгалтерського обліку

та податкового обліку - Головний бухгалтер

Єгоров В.В.

Зібарєва М.Г.



Суми в таблиці, 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 2021 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

КОДИ		
2021	12	31
22927045		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

ПАТ "Центренерго"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2021 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	2 548 318	1 207 473	368 709	(888 479)	-	-	3 716 250
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	2 548 318	1 207 473	368 709	(888 479)	-	-	3 716 250
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(988 595)	-	-	(988 595)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	12 011	-	-	12 011
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(230 227)	-	-	(230 227)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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	-	-	52 475	3 058	(55 533)	-	-	-
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	-	(12 107)	(224 811)	-	236 714	-	-	(204)
Разом зміну в капіталі	4295	-	(12 107)	(172 336)	3 058	(1 025 630)	-	-	(1 207 015)
Залишок на кінець року	4300	480 229	2 536 211	1 035 137	371 767	(1 914 109)	-	-	2 509 235

Ця фінансова звітність затверджена до вилучення від імені Товариства 24 березня 2023 року:

В.о. генерального директора

Начальник департаменту бухгалтерського обліку

та податкового обліку - Головний бухгалтер

Єгоров В. В.

Зібарєва М. Г.



Примітка: суми в даних звітах додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

1. Загальна інформація

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

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

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

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

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

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

Середньооблікова чисельність працівників Товариства в 2022 році складала 4 215 співробітників (2021 р.: 6 120 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. Війна стала серйозним випробуванням як для української економіки в цілому так і для енергетичної сфери.

Починаючи з 24 лютого 2022 року Товариство здійснювало свою діяльність в умовах військової агресії з боку Російської Федерації:

спекулятивне зниження ціни учасниками ринку в лютому 2022 року;

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

зменшення попиту починаючи з березня 2022 року, що призвело до скорочення обсягів виробництва та зниження ціни реалізації на всіх сегментах ринку. Так скорочення попиту відбулося на 30-40% , а на ринку «на добу наперед» та «внутрішньодобовому ринках» на 60-70 %;

ведення в дію постанови НКРЕКП №354 від 26.03.2022 року про обмеження максимальних обсягів продажу електричної енергії. Прийняття даного регуляторного рішення призвело до падіння обсягів реалізації електричної енергії на ринку «на добу наперед», який є основним напрямком реалізації для Товариства, та зосередження на балансуєчому ринку;

відсутність можливості забезпечення вугільною продукцією ТЕС Товариства, через наближеність до ведення бойових дій, призвело до необхідності використання природного газу для виробництва електричної енергії в березні-квітні 2022 року на всіх ТЕС Товариства;

в травні-червні 2022 року для забезпечення стійкості та надійності енергетичної системи України, за командою оперативного диспетчера НЕК «Укренерго» в роботі знаходився енергоблок 200 МВт Зміївської ТЕС. Відсутність ПСО та ринкова ціна природного газу призвела до зростання собівартості виробництва електроенергії на Зміївській ТЕС майже в 4 рази та накопичення збитку;

починаючи з квітня 2022 року, вимушений простій Вуглегірської ТЕС, через розташування на лінії розмежування, та з 24.05.2022 року втрата контролю над станцією, через окупацію м. Світлодарська, призвело до втрати 45 % виробничої потужності ПАТ «Центренерго»;

через наближеність до бойових дій, за відсутньої можливості постачання вугілля, починаючи з липня по II декаду вересня 2022 року Зміївська ТЕС знаходилась в вимушеному простой;

запровадження Тимчасового порядку придбання допоміжної послуги (ДПРЗ), що дало можливість частково збалансувати збитки отриманні при виробництві електричної енергії з використанням природного газу;

періодичні вимушені простой Зміївської та Трипільської ТЕС для ліквідації наслідків ракетних обстрілів рф;

обмеження обігових коштів через відтермінування оплати за реалізовану електричну енергію на балансуєчому ринку та за надані послуги ДПРЗ.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Протягом 2022 року неодноразово зверталось до органів державної влади за підтримкою:

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

- можливість забезпечення вугільною продукцією на період ОЗП;

- можливість встановлення пільгової ціни на природний газ;

-отримання гуманітарної допомоги;

-розглянути можливість функціонування ринку допоміжних послуг.

В грудні 2022 прийнято зміни до Постанови КМУ № 222 від 06.03.2022 року щодо встановлення ціни на природний газ на рівні 9 125 грн/тис.м.куб (без ПДВ та транспортування).

В 2022 році було проведено ряд засідань під керівництвом НКРЕКП щодо можливості функціонування ринку допоміжних послуг.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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. Балансова вартість активів станом на 31 грудня 2021 року складала 2 909 288 тис. грн.

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. 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.

Одночасно підприємство має оцінити негативний вплив змін в економічному і правовому середовищі та визнати 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.

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, 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО" ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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.

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 2022 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.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

- 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));
- 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 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 №307 «Про затвердження Правил ринку» із змінами та доповненнями.

- з ДП «Оператором ринку» укладено три договори.

- 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 №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 установлення.

- у години мінімального навантаження (з 00:00 до 07:00 та з 23:00 до 24:00) – мінімальна гранична ціна – 1378, 97 грн*МВт*г; максимальна гранична ціна – 2000 грн*МВт*г;
- у години максимального навантаження (з 07:00 до 23:00) – мінімальна гранична ціна – 2646,25 грн*МВт*г; максимальна гранична ціна – 4000 грн*МВт*г;

Починаючи з 11 березня 2020 року по 28.02.2022 року, Кабінетом Міністрів України було затверджено постанову №211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» на основі якої, затверджена постанова НКРЕКП «Про дії учасників ринку електричної енергії у період дії карантину та обмежувальних заходів, пов'язаних із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)» від 08.04.2020 №766, на підставі якої вносяться зміни до Правил ринку, Правил ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку».

У 2022 році до зазначеної Постанови вносились зміни 7 разів, зокрема:

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

- №121 від 25.01.2022 р. – «Щодо врегулювання учасником ринку від'ємної сальдованої величини шляхом купівлі обсягів електричної енергії на ВДР за наявності операцій з продажу на РДН в один розрахунковий період та/або через циклічну схему перепродажу електричної енергії із залученням інших учасників ринку (крім виробників електричної енергії та гарантованого покупця) адміністратор розрахунків повідомляє про це Регулятора та відповідного учасника ринку і відхиляє повідомлення про реєстрацію ДД у торговій зоні «ОЕС України», термін реєстрації яких не минув, протягом наступних 15 календарних днів з дня виявлення порушення. Одночасно адміністратор розрахунків повідомляє оператора ринку про те, що протягом наступних 15 календарних днів у торговій зоні «ОЕС України» максимальний обсяг продажу електричної енергії на РДН такого учасника ринку складає 0 МВт·год.»
- №237 від 04.02.2022 р. – «Щодо нижнього цінового обмеження на ВДР – не менше 105% від ціни РДН для кожного розрахункового періоду»; «Щодо наявності профіциту системи в торговій зоні «ОЕС України» адміністратор розрахунків при списанні коштів за небаланс застосовує ціну платежу за негативний небаланс, що дорівнює 115% від ціни РДН, що склалась на відповідний розрахунковий період.»
- №238 від 07.02.2022 р. – «Щодо нижнього цінового обмеження на ВДР – не менше 115% від ціни РДН для кожного розрахункового періоду».»; «Щодо наявності профіциту системи в торговій зоні «ОЕС України» адміністратор розрахунків при списанні коштів за небаланс застосовує ціну платежу за негативний небаланс, що дорівнює 105% від граничної ціни РДН на цей розрахунковий період.»
- №239 від 10.02.2022 р. – «Щодо нижнього цінового обмеження на ВДР – не менше 150% від ціни РДН для кожного розрахункового періоду»; «Учасникам РДН і ВДР у своїх заявках на торги на РДН в торговій зоні «ОЕС України» зазначати ціни на електричну енергію не нижче ціни, визначеної оператором ринку, що дорівнює для кожної години добутку тарифу на відпуск електричної енергії ДП «НАЕК «Енергоатом», що діяв станом на 30 червня 2019 року, та фактичних місячних значень індексу цін виробників промислової продукції (далі - ІЦВ) за липень 2019 року - грудень 2021 року.»
- №299 від 14.02.2022 р. – «Щодо нижнього цінового обмеження на ВДР – не менше 110% від ціни РДН для кожного розрахункового періоду»; «За наявності профіциту системи в торговій зоні «ОЕС України» адміністратор розрахунків при списанні коштів за небаланс застосовує ціну платежу за негативний небаланс, що дорівнює 102 % від граничної ціни РДН на цей розрахунковий період.»; «Учасникам РДН і ВДР у своїх заявках на торги на РДН в торговій зоні «ОЕС України» зазначати ціни на електричну енергію не нижче ціни, визначеної оператором ринку, що дорівнює для кожної години добутку тарифу на відпуск електричної енергії ДП «НАЕК «Енергоатом», що діяв станом на 30 червня 2019 року, та фактичних місячних значень індексу цін виробників промислової продукції (далі - ІЦВ) за липень 2019 року - грудень 2021 року.»

У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року по теперішній час, урахувавши 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 р. - «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 р. – «Щодо не виставлення рахунків плати за невідповідність постачальникам послуг з балансування (ППБ) та постачальникам допоміжних послуг (ПДП) на період дії особливого періоду».

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

- №342 від 09.03.2022 р. – «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 р. – «Щодо визнання такою, що втратила чинність, постанову НКРЕКП № 766 від 08 квітня 2020 року.
- №561 від 31.05.2022 р. – «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 р. – «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 підpunkту 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 р. – «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 р.- «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 р. – «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.
- №1509 від 17.11.2022 р. – «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 р. – «Щодо списання/нарахування за небаланси електричної енергії для СВБ та балансуєчу 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 tr, що входять до балансуєчої 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 р. – «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 рахунка 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 України 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.»

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

- №1942 від 27.12.2022 р. - «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.»;

Також на державному рівні за 2022 рік так і не вирішене питання погашення заборгованості ДП «Енергоринок» перед Товариством у розмірі близько 1,46 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

Станом на 31 грудня 2022 року та на дату затвердження даної фінансової звітності, провадження у справі про банкрутство Товариства закрито.

Товариство визнало зобов'язання щодо судових позовів, за якими відтік фінансових ресурсів вірогідний (Примітка 13 та 17) та розкрило судові позови щодо яких виникли потенційні зобов'язання (Примітка 26).

Станом на 31 грудня 2022 року короткострокові зобов'язання перевищували короткострокові активи Товариства на 7 572 331 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 2 269 620 тис. грн.). Збиток Товариства у 2022 році складав 7 144 829 тис. грн. (2021 р.: збиток 988 595 тис. грн.). У 2022 році Товариство отримало від'ємні грошові потоки від операційної діяльності в розмірі 231 518 тис. грн. (2021 р.: від'ємний грошовий потік 733 722 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року в результаті збиткової діяльності за звітний період Товариство має 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 наданий 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО" ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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

- Розпочато процес приватизації Товариства. В лютому 2016 року пакет акцій у кількості 289 205 117 штук, що складає 78,289% статутного капіталу, який належить Державі та знаходився в управлінні Міністерства енергетики та вугільної промисловості України був переданий до управління Фонду державного майна України;
- Товариство вживає заходи для диверсифікації джерел постачання вугілля, на протязі 2022 року отримали 78 тис. тон вугілля як гуманітарну допомогу від Австралійського уряду;

Внаслідок масованих ракетних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, було значно пошкоджено частину енергетичних об'єктів, в тому числі Трипільська та Зміївська ТЕС. Це призвело до тривалих зупинів ТЕС для відновлення роботи обладнання та дефіциту електричної енергії, особливо в Харківському та Київському енергетичному вузлах. Оскільки Трипільська та Зміївська ТЕС займають суттєві обсяги в виробництві електричної енергії в цих вузлах, Товариством прикладається зусиль, щоб ТЕС в максимально короткі терміни відновлювали виробництво електричної енергії. Наразі Товариство активно працює з Міністерством Енергетики України та іншими державними органами, щодо отримання гуманітарної допомоги для повноцінної роботи станцій.

- Для безперервної діяльності Товариства прийняті ряд законодавчих документів: Ціна на природній газ 9125 грн/тис. куб м. без ПДВ –Постанова КМУ № 222 від 06.03.2022 (зі змінами та доповненнями) на період з 01.01.2023 по 30.04.2023 року, впровадження ДПРЗ починаючи з 27.01.2023 року (постанова НКРЕКП №149 від 26.01.2023), також прийняття коефіцієнту 1 по перевищенню потужності з 24.01.2023 року (постанова НКРЕКП № від 120 від 24.01.2023)
- Товариство направляло неодноразово звернення до НКРЕКП щодо можливості підвищення прайс-кепів до економічно-обґрунтованого рівня.
- Товариством реалізується проект по реконструкції частини енергоблоків для переходу на вугілля спалювання марки "Г" та скорочення об'єму використання вугілля антрацитової групи (марки "А"), який планується завершити в 1 кв. 2023 року.
- Товариство продовжує вести переговори з існуючими та потенційними кредиторами та забезпечує юридичний захист Товариства у судових справах.

ПАТ «Центрэнерго» єдина тепла генеруюча компанія, контрольний пакет акцій якої в обсязі 78,29 % належить державі.

ПАТ «Центрэнерго» є важливим та невід'ємним елементом енергетичної системи України, однією найбільших енергогенеруючих компаній, що забезпечує потреби країни в електроенергії у розмірі 8 % ринку та 25% ринку теплової енергії. Крім того, 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.

З метою безперебійної діяльності ПАТ «Центрэнерго» та підтримання ліквідності підприємства був затверджений Наглядовою Радою Фінансовий план на 2023 рік.

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

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2022 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

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:

	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	1 січня 2023 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 відрізнятись від оціночних.

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

Судження

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або імовірність будь-якого несприятливого результату.

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

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

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 2022 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.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

З метою підтримання надійної роботи об'єднаної енергетичної системи України Товариство утримує на балансі активи, які переведено в режим консервації або знаходяться в резерві. Утримування подібних об'єктів регламентується законодавством та технологічними нормами. Час від часу Товариство проводить масштабні реконструкції та ремонти енергоблоків, що призводить до їх тимчасового виведення з експлуатації. З огляду цього оцінювач визначив ліквідаційну вартість таких об'єктів як вартість їх ліквідних складових (комплектуючих). Балансова вартість об'єктів, які тимчасово не використовуються Товариством станом на 31 грудня 2022 року становила 121 526 тис. грн., при цьому їх ліквідаційна вартість складала 118 350 тис. грн. (2021 р.: балансова вартість 1 113 498 тис. грн. з ліквідаційною вартістю 725 457 тис. грн.)

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

	2022	2021
Балансова вартість	2 800 114	4 699 180
Ліквідаційна вартість	1 559 181	2 421 164
Балансова вартість активів, що досягли ліквідаційної вартості	1 073 357	1 475 709

Станом на 31 грудня 2022 року ліквідаційна вартість основних засобів не переглядалась.

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

ПАТ «Центренерго» 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.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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. Витрати на знецінення основних засобів та нематеріальних активів склали 1 889 362 тис. грн.

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 2022 року та 31 грудня 2021 року відображено резерв під знецінення даної інвестиції.

Зобов'язання з ліквідації основних засобів

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

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

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

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

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші виплати працівникам

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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 дохідності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими за своєю природою, зроблені припущення містять елемент невизначеності.

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

Забезпечення за судовими процесами

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та 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 2022 року Товариство має прострочену дебіторську заборгованість Державного підприємства "Енергоринок" в сумі 1 461 255 тис. грн. Товариство не має законодавчо затвердженого механізму для стягнення даної заборгованості. Керівництво вважає таку заборгованість сумнівною, тому станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року по даній простроченій заборгованості в звітності відображено резерв під очікувані кредитні збитки.

Відстрочені податкові активи

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

4. Основні положення облікової політики

Функціональна валюта та валюта подання

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

Операції в іноземних валютах

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

Основні засоби

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

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

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

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 замінюють, 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 визначаються 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.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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

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

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

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

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 пряmlinійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, який, як передбачається, не перевищує період у десять років.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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

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

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;
- 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:

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

- 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.

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

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

Товариство застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки 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 мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Товариством в повному обсязі.

Оцінка ОКЗ

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Кредитно-знецінені фінансові активи

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

Визнання знецінення

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість 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 і інша кредиторська заборгованість

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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

Податок на додану вартість (ПДВ)

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

Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше.

Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 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. В разі якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, пов'язаних із резервами (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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

Товариство створює наступні види забезпечень:

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

Зобов'язання з пенсійних та інших виплат

Державний пенсійний план із визначеними внесками. Товариство робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників.

Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

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

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

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

Доходи

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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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

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

Реалізація продукції

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

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

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

Дохід від реалізації електроенергії формується виходячи з обсягу корисного відпуску електроенергії та середньозваженої ціни реалізації електроенергії, що склалися 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 склалися 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 доходи та витрати

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

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

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 тимчасовий різниця, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

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

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього 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.

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 2022 року та за рік, який закінчився на зазначену дату, доходи від сегменту "Виробництво та реалізація електроенергії" становлять 99% (2021 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 2021 рік були внесені зміни відповідно до змін у презентації в поточному році. Ці зміни порівняльних даних були проведені в межах окремих статей та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні засоби

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

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Первісна або справедлива вартість					
Станом на 31 грудня 2020	2 374 671	3 569 153	128 016	621 267	6 693 107
Надходження	-	-	825	102 182	103 007
Вибуття	(14 864)	(352)	(2 001)	-	(17 217)
Введення в експлуатацію	610	58 286	7 504	(66 400)	-
Переміщення	(16)	16	-	-	-
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)	-
Переміщення	-	-	-	-	-
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
Накопичення амортизація					
Станом на 31 грудня 2020	(618 852)	(492 042)	(73 023)	-	(1 183 917)
Нараховано за рік	(126 673)	(108 088)	(13 697)	-	(248 458)
Вибуло	7 403	348	1 956	-	9 707
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)
Балансова вартість					
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
Станом на 31 грудня 2020	1 755 819	3 077 111	54 993	621 267	5 509 190

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2022 року становила 17 292 тис. грн. (2021 р.: 32 173 тис. грн.).

Передоплати за основні засоби

Станом на 31 грудня 2022 року передоплати за основні засоби, які були визнані у складі незавершеного будівництва, становили 20 207 тис. грн. (2021 р.: 24 368 тис. грн.).

Основні засоби, які тимчасово не використовуються

Балансова вартість об'єктів, які тимчасово не використовуються Товариством станом на 31 грудня 2022 року становила 121 526 тис. грн., при цьому їх ліквідаційна вартість складала 118 350 тис. грн. (2021 р.: балансова вартість 1 113 498 тис. грн. з ліквідаційною вартістю 725 457 тис. грн.) (Примітка 3).

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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. Вартість основних засобів, що обліковувалися на балансі Вуглегірської ТЕС на момент окупації складала 1 751 389 тис. грн.

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 2022 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. (2021 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:

	2022	2021
Будівлі та споруди	321 427	576 877
Машини та обладнання	1 293 702	1 747 849
Інші основні засоби	22 807	36 282

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.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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

У зв'язку з тимчасовою втратою контролю над підприємством та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2022 та 2021 років відображено резерв під знецінення даної інвестиції в розмірі 100 %.

7. Запаси

Станом на 31 грудня 2022 року запаси були представлені наступним чином:

	2022	2021
Паливо	831 179	1 222 342
Запасні частини	105 769	168 911
Сировина та витратні матеріали	94 710	138 776
Інші запаси	3 575	9 786
Всього	1 035 233	1 539 815

Залишки по рахунках запасів відображені за вирахуванням резерву під знецінення запасів, який складає 185 403 тис. грн. (2021 р.: 6 935). 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 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 2022 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	2022	2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в тому числі:		
за електроенергію	5 337 434	582 872
за теплоенергію	30 419	46 532
за інші товари та послуги	8 430	500 616
Всього	5 376 283	1 130 020

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 2 332 540 тис. грн. (2021 р.: 1 807 323 тис. грн.).

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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

	2022	2021
Залишок на 1 січня	1 807 323	1 474 489
Нарахування протягом року	526 491	339 041
Сторнування та використання ОКЗ	(1 274)	(6 207)
Залишок на 31 грудня	2 332 540	1 807 323

Станом на 31 грудня 2022 року величина резерву очікуваних кредитних збитків на знецінення дебіторської заборгованості включає резерв по простроченій заборгованості Державного підприємства "Енергоринок" в сумі 1 461 255 тис. грн. (2021 р.: 1 468 406 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2022 Товариство має дебіторську заборгованість за реалізацію золошлаків у сумі 820 165 тис. грн. Керівництво вважає таку заборгованість сумнівною, тому станом на 31 грудня 2022 року по даній сумнівній заборгованості в звітності відображено резерв на знецінення дебіторської заборгованості в сумі 820 165 тис. грн. (2021 р.: 328 066 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 2022 року, аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення наведено у наступній таблиці:

	Всього	Не прострочені та не знецінені	<30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	>365 днів
31 грудня 2022	5 376 283	2 271 884	1 063 361	1 571 112	432 450	21 297	16 179
31 грудня 2021	1 130 020	87 958	34 763	248 640	232 543	513 288	12 828

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

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	2022	2021
Передоплати постачальникам, в тому числі:		
за паливо	14 743	200 502
за інші товари та послуги	8 519	25 856
Розрахунки за претензіями	10 758	95 890
Податковий кредит з податку на додану вартість	1 971 963	251 422
Інша поточна дебіторська заборгованість	31 737	58 417
Інші оборотні активи	54	26
Всього	2 037 774	632 113

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

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. (2021 р.: -).

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2022	2021
Залишок на 1 січня		
Нарахування протягом року	19 978	
Сторнування та використання резерву		
Залишок на 31 грудня	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 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 136 345 тис. грн. (2021 р.: 1 956 тис. грн.).

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

	2022	2021
Залишок на 1 січня	2 260	1 956
Нарахування протягом року	134 122	304
Сторнування та використання резерву	(37)	-
Залишок на 31 грудня	136 345	2 260

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

	Всього	< 15 днів	15-365 днів	> 365 днів
31 грудня 2022 року	1 971 963	1 773 479	80 022	118 462
31 грудня 2021 року	251 422	69 377	-	182 045

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	2022	2021
Грошові кошти на банківських рахунках	5 219	245 172
Грошові кошти в касі	3	2
Всього	5 222	245 172
Грошові кошти, обмежені у використанні		5 000

Залишки по рахунках грошових коштів відображені за вирахуванням резерву під знецінення грошових коштів, який складає 51 тис. грн. (2021 р.: -). 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 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 2022 року відсутні грошові кошти обмежені у використанні. Станом та 31 грудня 2021 року грошові кошти, обмежені у використанні включали банківську гарантію, для забезпечення виконання грошових зобов'язань да договором з НЕК «Укренерго» у сумі 5 000 тис. грн. .

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року грошові кошти на поточних банківських рахунках були розміщені у гривнях в українських державних та комерційних банках.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

11. Власний капітал

Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2022 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. (2021 р.: 480 229 тис. грн. і 369 407 108 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,30 грн. за акцію).

Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2022 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. (2021 р.: 2 536 211 тис. грн.).

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2022 року додатковий капітал Товариства складається з активів, що не підлягають приватизації у сумі 2 730 тис. грн. (2021 р.: 2 730 тис. грн.) та фонду розвитку виробництва у сумі 1 032 407 тис. грн. (2021 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 2021 рік Товариство отримало збиток, розподіл прибутку у звітному періоді 2022 року не здійснювався.

В 2021 році до фонду розвитку виробництва було спрямовано 45% чистого прибутку, отриманого за результатами господарської діяльності в 2020 році, що складає 27 519 тис. грн.

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 2021 рік Товариство отримало збиток, розподіл прибутку у звітному періоді 2022 року не здійснювався.

В 2021 році до резервного капіталу було спрямовано 5% чистого прибутку, отриманого за результатами господарської діяльності в 2020 році, що складає 3 058 тис. грн.

Розподіл прибутку

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

Дивіденди

За підсумками господарської діяльності за 2021 рік Товариство отримало збиток, розподіл прибутку у звітному періоді 2022 року не здійснювався.

Загальними зборами акціонерів Товариства, які проведені дистанційно 30 квітня 2021 року було прийнято рішення про виплату дивідендів за результатами діяльності Товариства за 2020 рік. Розмір оголошених дивідендів склав 30 576 тис. грн., що становило 0,08 грн. на одну акцію.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

На Загальних зборах акціонерів Товариства було винесене на голосування питання щодо затвердження розміру річних дивідендів за підсумками роботи Товариства за 2018 рік, у зв'язку з приведенням у відповідність до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 24.04.2019 року №364 (зі змінами внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 року №1015) та прийнято рішення:

1. Затвердити загальний розмір річних дивідендів за підсумками роботи Товариства за 2018 рік у розмірі 449 214 тис. грн., у зв'язку з приведенням у відповідність до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 24.04.2019 року №364 (зі змінами внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 року №1015).

2. Врахувати сплату Товариством дивідендів на державну частку у статутному капіталі Товариства до Державного бюджету за результатами діяльності Товариства за 2018 рік та іншим акціонерам через депозитарну систему України в порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, у загальному розмірі 249 563 тис. грн.

На підставі рішення Загальних зборів акціонерів Товариства розмір оголошених дивідендів за 2018 рік склав 199 651 тис. грн. На кінець звітного періоду дивіденди за результатами діяльності Товариства за 2018 рік виплачені в розмірі 143 141 тис. грн.

Заборгованість по оплаті частини чистого прибутку до бюджету за 2018 рік в сумі 37 102 тис. грн. відображено в складі Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом. Заборгованість по оплаті дивідендів іншим акціонерам в сумі 54 293 тис. грн. відображено в складі Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з учасниками.

На кінець звітного періоду 2021 року дивіденди акціонерам Товариства за результатами діяльності Товариства за 2020 рік виплачені в повному обсязі.

Сума базового та розбавленого прибутку (збитку) на акцію

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

За звітний період 2022 року Товариство отримало збиток в розмірі 7 408 927 тис. грн. (2021 - збиток 988 595 тис. грн.).

Сума базового та розбавленого збитку на акцію в 2022 році дорівнювала (20,06) грн. (2021 – (2,68)грн).

12. Кредити та позики

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

	31.12.2022	31.12.2021
Залишок на 1 січня	-	-
Надходження від отримання позик	195 328	-
Погашення позик	150 328	-
Залишок на 31 грудня	45 000	-

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 16,50 – 19,00 %.

13. Довгострокові та поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 року довгострокові та поточні забезпечення були представлені наступним чином:

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

	Зобов'язання з рекультивациі золівдвалів	Зобов'язання з пенсійного забезпечення	Забезпечення за судовими процесами	Забезпечення за виплатами працівникам	Всього
31 грудня 2020	606 617	330 679	210 260	68 923	1 216 479
Нараховано за рік	-	29 094	41 098	244 501	314 693
Амортизація	72 733	36 143	-	-	108 876
Використано або сплачено	-	(33 098)	-	(243 230)	(276 328)
Зміни у оцінках	(218 559)	(14 647)	-	-	(233 206)
31 грудня 2021	460 791	348 171	251 358	70 194	1 130 514
Нараховано за рік	-	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
Довгострокова	460 791	348 171	-	-	808 962
Поточна частина	-	-	251 358	70 194	321 552
31 грудня 2021	460 791	348 171	251 358	70 194	1 130 514
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

Зобов'язання з рекультивациі золівдвалів

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

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

	2022	2021
Ставка дисконту	23%	14,16%
Довгострокова ставка інфляції	4,2-30,5%	4,5-6,6%
Вартість рекультивациі, тис. грн./га	4 662	3 572

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.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2022	2021
Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 1 січня	348 171	330 679
Вартість поточних послуг	13 024	29 094
Процентні витрати по зобов'язаннях з пенсійного забезпечення	45 507	36 143
Виплачені пенсії	(28 957)	(33 098)
Переоцінка зобов'язань в іншому сукупному доході	(141 628)	(14 647)
Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 31 грудня	236 117	348 171

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

	2022	2021
Ставка дисконту	22,9%	13,07%
Темп росту заробітної плати	5,3%-18,7%	7%-19%
Темп плинності персоналу	3%-10%	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 92 394 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року (2021 р.: забезпечення на виплату відпусток працівникам у сумі 70 194 тис. грн.).

14. Державні гранти та субсидії

Фінансування з державного бюджету, представлено фінансуванням ремонту першої черги Вуглегірської ТЕС та отриманням гуманітарної допомоги для посилення енергетичної безпеки України відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22.07.2022 року №824.

	2022	2021
Державні гранти та субсидії	170 623	38 257
Всього	170 623	38 257
Довгострокові зобов'язання	167 901	34 658
Поточні зобов'язання	2 722	3 599
Всього	170 623	38 257

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 2022 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги була представлена наступним чином:

	2022	2021
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, в тому числі:		
за паливо	9 832 728	1 844 405
за придбання основних засобів	75 990	85 207
за електроенергію	23 355	38 257

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

за роботи та послуги	723 813	117 972
за інші ТМЦ	79 632	63 279
Всього	10 735 518	2 149 120

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 2022 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами була представлена наступним чином:

	2022	2021
Аванси одержані за електроенергію	-	2 563 276
Інші аванси одержані	3 659	2 876
Всього	3 659	2 566 152

17. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 року інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	2022	2021
Зобов'язання з ПДВ, відображені за касовим методом	884 893	344 151
Отриманий аванс за електроенергію до повернення	3 009 415	148 993
Кредиторська заборгованість по рішенням суду	36 404	43 334
Розрахунки за договорами поруки	11 020	11 020
Позика Міністерства фінансів України	3 030	3 030
Інші зобов'язання	4 463	17 400
Всього	3 949 225	567 928

Станом на 31 грудня 2022 року інші поточні зобов'язання включають податкові зобов'язання в сумі 231 690 тис. грн., які будуть за касовим методом відображені в декларації з податку на додану вартість після здійснення Державним підприємством "Енергоринок" погашення заборгованості за електроенергію (2021 р.: 231 788 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 2022 року інші поточні зобов'язання включають отримані аванси від продажу електроенергії на відкритому торговому електронному майданчику «Українська енергетична біржа» в сумі 3 009 415 тис. грн. Виконання зобов'язань Товариства перед покупцями електроенергії та робота на ринку двосторонніх договорів протягом 2022 року була значно ускладнена з наступних причин:

- неможливість закупівлі паливно-енергетичних ресурсів (вугілля, газ) в необхідному обсязі для здійснення господарської діяльності;
- військова агресія росії проти України і введення на території України воєнного стану;
- несвоєчасне погашення заборгованості ПрАТ "НЕК"Укренерго перед ПАТ "Центренерго" за роботу на балансуєчому ринку;
- тривала відсутність генерації на Зміївській ТЕС та втрата контролю над Вуглегірською ТЕС (станція знаходиться на тимчасово окупованій території).

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18. Податок на прибуток

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

	2022	2021
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок	(90 591)	(43 512)
Всього	(90 591)	(43 512)

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:

	2022	2021
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(7 472 621)	(1 033 911)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2021 р.: 18%)	(1 345 072)	(186 104)
Зміни в сумі невизнаного відстроченого податкового активу	-	125 367
Інші різниці	(90 591)	17 225
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	(90 591)	43 512

Відстрочені податки станом на 31 грудня включали:

	2022	2021
Основні засоби	(95 287)	(251 509)
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	290 241	325 725
Забезпечення	134 893	190 533
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	329 847	264 749

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

	2022	2021
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на початок року	264 749	222 069
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі прибутку або збитку	90 591	45 316
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі інших сукупних доходів	(25 493)	(2 636)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на кінець року	329 847	264 749

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 золівідвалів - різниці в принципах визнання;

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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. Чистий дохід від реалізації продукції

Чистий дохід від реалізації продукції представлений наступним чином:

	2022	2021
Електроенергія	10 354 356	12 443 100
Теплоенергія	90 161	115 404
Всього	10 444 517	12 558 504

Дохід від реалізації електроенергії Товариства за 2022 рік, виробленої його електростанціями відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії" та Правил ринку за умовами, що склалися на сегментах конкурентного ринку електричної енергії складає 10 354 356 тис. грн. (2021 рік 12 443 100 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 3 936 901 тис. грн. (2021 рік: 2 518 398 тис. грн.) ;
- від ПрАТ Національна енергетична компанія «Укренерго» (оператор системи передачі) в частині балансуючого ринку (завантаження/розвантаження енергоблоків) та врегулювання небалансів (відповідальність за невиконання свої обов'язків за недовироблену/перевироблену електроенергію 2 855 790 тис. грн. (2021 рік: 1 030 911 тис. грн.);
- допоміжні послуги з регулювання частоти та активної потужності 2 015 967 тис. грн. (2021 рік: -)
- 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) 1 545 698 тис. грн.(2021 рік: 8 893 791 тис. грн.).

Теплова енергія реалізується в містах, де розташовані теплові електростанції.

20. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

	2022	2021
Матеріальні витрати	(12 795 818)	(9 978 181)
Витрати на оплату праці	(860 195)	(1 416 220)
Послуги підрядників і постачальників	(469 370)	(486 234)
Податки, крім податку на прибуток	(258 008)	(477 725)
Вартість купованої електроенергії	(221 369)	(959 758)
Амортизація	(164 435)	(231 782)
Інші витрати	(12 400)	(4 396)
Всього	(14 781 595)	(13 554 296)

21. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

	Примітки	2022	2021
Дохід від реалізації запасів		369 651	12 996
Списання кредиторської заборгованості		76 184	805
Дохід від інших видів діяльності		21 195	4 052
Виробництво води питної, очищення стоків		19 454	22 158
Оренда активів		9 398	8 940
Дохід від курсових різниць		8 092	5 465
Відсотковий дохід		5 262	17 795

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЕНЕРГО"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Оприбуткування ТМЦ, в тому числі в результаті інвентаризації		3 832	10 030
Утримання соціальної інфраструктури		2 627	9 291
Безкоштовно отримані активи		2 446	459
Сторнування резерву під кредитні збитки	8, 9	1 235	6 207
Державні субсидії та компенсації		459	194 560
Пеня за порушення умов договору контрагентом		-	487 039
Інші доходи		6 527	13 189
Всього		526 362	792 986

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

	2022	2021
Витрати на оплату праці	(187 852)	(267 774)
Послуги підрядників і постачальників	(16 928)	(21 000)
Податки, крім податку на прибуток	(13 290)	(11 213)
Амортизація	(5 610)	(6 599)
Матеріальні витрати	(3 645)	(3 710)
Інші витрати	(7 302)	(8 096)
Всього	(234 627)	(318 392)

23. Витрати на збут

Витрати на збут представлені наступним чином:

	2022	2021
Витрати на оплату праці	(15 119)	(21 112)
Послуги підрядників і постачальників	(13 308)	(15 870)
Амортизація	(109)	(162)
Матеріальні витрати	(3)	(4)
Інші витрати	(36)	(38)
Всього	(28 575)	(37 186)

24. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

	Примітки	2022	2021
Створення резерву під кредитні збитки	8, 9	(661 413)	(339 345)
Реалізація оборотних активів		(344 033)	(4 363)
Забезпечення витрат по судових справах	13	(242 104)	(41 098)
Створення резерву на знецінення запасів	7	(178 506)	-
Витрати під час простою відокремленого підрозділу		(45 760)	-
Витрати на оплату праці		(44 234)	(65 933)
Витрати від операційних курсових різниць		(26 976)	(4 784)
Створення резерву на знецінення інших оборотних активів	9,10	(20 029)	-
Біржові різниці при купівлі іноземної валюти		(17 200)	(5 397)
Матеріальні витрати		(15 510)	(18 749)
Амортизація		(11 696)	(10 340)
Утримання соціальної інфраструктури та соціальні витрати		(4 347)	(5 681)
Інші витрати		(32 999)	(86 888)
Всього		(1 644 807)	(582 578)

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

25. Фінансові витрати

Фінансові витрати представлені наступним чином:

	Примітки	2022	2021
Амортизація дисконту за забезпеченнями	12	(110 755)	(108 877)
Відсотки за овердрафтом		(12 322)	(63)
Всього		(123 077)	(108 940)

26. Інші доходи та витрати

Інші доходи	Примітки	2022	2021
Зміни в зобов'язанні з ліквідації основних засобів	12	236 393	218 559
Безоплатно отримані активи		171 695	-
Інші доходи		1 857	4 778
Всього		409 945	223 337

Інші витрати	Примітки	2022	2021
Зменшення корисності необоротних активів		(1 764 776)	-
Безоплатно передані необоротні активи		-	(7 304)
Витрати на оплату праці мобілізованим		(16 494)	-
Витрати пов'язані з пошкодженням активів в зв'язку з агресією РФ		(15 041)	-
Інші витрати		(7 252)	(42)
Всього		(1 803 563)	(7 346)

27. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики

Правові аспекти

Час від часу, та у процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висуваються певні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання (Примітка 13).

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

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 2022 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 386000 тис. грн.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

Рішенням Обухівського районного суду Київської області 05 липня 2019 року по справі №372/2439/16-ц було повністю відмовлено у позовних вимогах про стягнення 21 444 тис. грн. Станом на дату затвердження фінансової звітності рішення оскаржується позивачами в Київському апеляційному суді. Наразі провадження у справі зупинено у зв'язку із призначенням судової комплексно інженерно-екологічної та санітарно-епідеміологічної експертизу.

Судові справи № 372/3582/16-ц про стягнення 57 900 тис. грн. та № 372/3579/16-ц про стягнення 306 656 тис. грн. розглядаються в Васильківському міськрайонному суді Київської області та по яким відсутні рішення. Наразі провадження у даних справах зупинено до набрання законної сили остаточним судовим рішенням у вищевказаній справі №372/2439/16-ц.

Спірні питання з постачальниками палива

Станом на 31 грудня 2022 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 3 288 331 тис. грн., у тому числі сума штрафних санкцій 796 735 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 року 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.

- Також протягом 2022 року було проведено ряд інших вилучень документів в рамках інших розслідувань:

- 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 матеріальне-технічне постачання апарату управління;

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

- 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.

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

Податкові ризики

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

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

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.

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. На даний час судовий процес триває. Керівництво Товариства на момент затвердження даної фінансової не має можливості достовірно оцінити можливі результати розгляду позову.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО" ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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 2022 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 2021 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 здійснює операції з імпорту вугільної продукції, які входять у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення.

Товариство наразі готує всю потрібну документацію про контрольовані операції відповідно до законодавства і планує подати звіти за 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 «Центрэнерго» та ліцензії на право провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії серії АЕ № 194660 від 03 червня 2014 року.

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

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

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

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 2022 рік Товариство згідно "Прогнозного балансу електроенергії ОЕС України", затвердженого Міністерством енергетики та вугільної промисловості України 11.11.2021 року, мало виробити 8 537,0 мільйонів кВт×годин електроенергії. Фактичне виробництво склало 3 383,740 мільйонів кВт×годин електроенергії (2021р: 7 768,884 мільйонів кВт×годин електроенергії).

Максимально можливий виробничий потенціал виробітку енергоблоків Товариства за звітний період становив 22 768,260 мільйонів кВт×годин.

Згідно затвердженого Прогнозного балансу 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.

Страхування

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

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

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

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

Зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство мало інвестиційні зобов'язання по договорам з капітального будівництва та поліпшення основних засобів стосовно об'єктів, які на звітну дату знаходились у стані незавершеного будівництва. Загальна сума таких інвестиційних зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року становила 81 647 тис. грн. (2021 р.: 91 036 тис. грн.)

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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 2022 року у складі об'єктів незавершеного будівництва обліковувались капітальні вкладення Товариства в будівництво повномасштабної сіркоочистки на реконструйованому енергоблоку №2 Трипільської ТЕС. На момент затвердження фінансової звітності даний об'єкт не був завершений та не використовувався в роботі станції.

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

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

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

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.

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

Пов'язаними сторонами Товариства є:

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

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлена у таблицях нижче.

Доходи від реалізації, закупівлі та фінансові витрати

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

	2022	2021
Чистий дохід від реалізації продукції	7 107 189	3 873 316
Закупівлі та інші витрати	3 439 248	7 836 887

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

	2022	2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 818 973	577 880
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	22 236	93 218
Інша поточна дебіторська заборгованість	15 195	41 521
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 216	143 899
Інші довгострокові зобов'язання	(210)	(210)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 612 139)	(213 583)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		(1 638 478)
Інші поточні зобов'язання	(1 329 936)	(44 465)

Суми заборгованості пов'язаних сторін наведені за вирахуванням резерву у розмірі 1 461 255 тис. грн. (2021 р.: 1 468 406 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 2022 та 2021 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 2022 року складала 8 осіб (2021 р.: 9 осіб). У 2022 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату та становила 22 848 тис. грн. (2021 р.: 37 848 тис. грн.)

Дивіденди

Заборгованість по оплаті дивідендів станом на 31 грудня 2022 року становили 54 293 тис. грн. (2021 р.: 54 293 тис. грн.).

За підсумками господарської діяльності за 2021 рік Товариство отримало збиток, розподіл прибутку у звітному періоді 2022 року не здійснювався, дивіденди не нараховувалися.

Загальними зборами акціонерів Товариства, які проведені дистанційно 30 квітня 2021 року було прийнято рішення про виплату дивідендів за результатами діяльності Товариства за 2020 рік. Розмір оголошених дивідендів склав 30 576 тис. грн.

На підставі рішення Загальних зборів акціонерів Товариства розмір оголошених дивідендів за 2018 рік склав 199 651 тис. грн. На кінець звітного періоду 2022 року дивіденди за результатами діяльності Товариства за 2020 рік та 2018 рік виплачені повністю. (Примітка 11).

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

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

	Зростання/ (зниження) курсу обміну валют	Ефект на прибуток до оподаткування
31 грудня 2022 року		
Гривня/долар США	5,00%	1 804
Гривня/долар США	-5,00%	(1 804)
31 грудня 2021 року		
Гривня/долар США	5,00%	(4 560)
Гривня/долар США	-5,00%	4 560

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	2022	2021
ПАТ "Державний ощадний банк України"	B (Fitch)	1 707	78 333
ПАТ "Укресімбанк"	B (Fitch)	3 509	65 566

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

ПАТ "Укргазбанк"	В (Fitch)	2	-
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	4	101 273
Разом грошові кошти та їх еквіваленти		5 222	245 172

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 концентрації

Для Товариства властивий ризик концентрації щодо дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги (код рядка 1125), дебіторської заборгованості за виданими авансами (код рядка 1130),

поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги (код рядка 1615), поточної

кредиторської заборгованості за отриманими авансами (код рядка 1635), чистого доходу від

реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) (код рядка 2000), закупок, та інших операційних доходів (код рядка 2120):

Станом на 31 грудня 2022 року:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги від двох покупців становила 98% від усієї дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги (код рядка 1125) (2021 р.: 94% від двох покупців);

- дебіторська заборгованість за виданими авансами трьом постачальникам становила 78% від усієї дебіторської заборгованості за виданими авансами (2021 р.: 56% від трьох)

- кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги від двох постачальників становила 76% від усієї кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги (код рядка 1615) (2021 р.: 61% від трьох);

- поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами від трьох покупців становила 73% від усієї заборгованості (код рядка 1635) (2021 р.: 64% від двох).

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

- Чистий дохід від реалізації по одному покупцю становив 50% від усього чистого доходу від реалізації (код рядка 2000) (2021 р.: 51% від чотирьох);

- Закупки від п'яти постачальників становили 52% від усіх закупок (2021 р.: 51% від п'яти постачальників).

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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 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 845364

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2021 року був представлений таким чином:

2021	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	1 722 216	426 904	-	-	2 149 120
Інші поточні зобов'язання	213 111	10 659	-	-	223 770
	1 935 632	437 563	-	210	2 373 405

30. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2022 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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

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

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

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

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

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

31. Події після звітного періоду

Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску та підписана Керівництвом 24 березня 2023 року.

Указом Президента України від 06 лютого 2023 року №58/2023 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 днів.