

# **Публічне акціонерне товариство "Центренерго"**

**Фінансова звітність**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

**Разом зі звітом незалежного аудитора**

**Зміст**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	1
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	2
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	12
1. Загальна інформація .....	12
2. Основа складання фінансової звітності .....	18
3. Істотні облікові судження, оцінки та припущення .....	21
4. Основні положення облікової політики .....	24
5. Основні засоби .....	32
6. Довгострокові фінансові інвестиції.....	35
7. Запаси.....	35
8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги .....	35
9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи .....	36
10.Грошові кошти та їх еквіваленти.....	38
11.Власний капітал.....	38
12.Довгострокові та поточні забезпечення .....	39
13.Цільове фінансування.....	42
14.Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги .....	43
15.Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами .....	43
16.Інші поточні зобов'язання.....	44
17.Податок на прибуток.....	44
18.Чистий дохід від реалізації продукції.....	45
19.Собівартість реалізованої продукції .....	46
20.Інші операційні доходи .....	46
21.Адміністративні витрати .....	47
22.Витрати на збут .....	47
23.Інші операційні витрати.....	47
24.Фінансові доходи та витрати .....	47
25.Інші доходи та витрати .....	48
26.Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики .....	48
27.Операції з пов'язаними сторонами .....	54
28.Цілі та політика управління фінансовими ризиками .....	55
29.Справедлива вартість фінансових інструментів.....	58
30.Події після звітного періоду .....	58

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ

та

Акціонерам 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»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2025 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік;
- звіту про власний капітал за 2025 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у параграфі (1)-(6) розділу «Основа для думки із застереженням» та за винятком впливу питань, описаних у параграфах (7)-(13), розділу «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) та вимог Закону України № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

##### 1. Оцінка основних засобів

Як зазначено в Примітці 4, Компанія обліковує основні засоби за моделлю переоцінки. Компанія здійснила переоцінку основних засобів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2025 року. Компанія не здійснила переоцінку основних засобів на 31 грудня 2024 року, тоді як існували фактори, що свідчили про те, що справедлива вартість основних засобів може істотно відрізнятись від балансової вартості, що суперечить вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Таким чином балансова вартість основних засобів відображених у складі статті «Основні засоби» звіту про фінансовий стан в сумі 2 759 511 тис. гривень на 31 грудня 2024 року можуть значно відрізнятись від справедливої вартості на 31 грудня 2024 року.

Ми не мали змоги визначити вплив цього відхилення від вимог Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ на основні засоби Компанії з балансовою вартістю 2 759 511 тис. гривень

(I)

## **Основа для думки із застереженням**

станом на 31 грудня 2024 року, а також вплив на капітал у дооцінках, і відстрочені податкові зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року та відповідні елементи звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) і звіт про власний капітал за 2025 та 2024 роки.

### **2. Оцінка знецінення необоротних активів**

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не здійснила оцінку суми очікуваного відшкодування вартості основних засобів, включно з незавершеними капітальними інвестиціями, з метою перевірки на предмет знецінення, згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», коли існують ознаки знецінення. Кількісна оцінка впливу цього відхилення від вимог Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ на показники статті основні засоби, незавершені капітальні інвестиції, нерозподілений прибуток балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, і показники поточних витрат звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2024 рік не була визначена. Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була модифікована із цього питання. Оскільки залишки основних засобів і незавершених капітальних інвестицій на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів ми не змогли визначити, чи є потреба в коригуванні відповідних елементів звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) і звіту про власний капітал за 2025 рік.

### **3. Вплив помилки в оцінці резерву під очікувані кредитні збитки на початок попереднього періоду**

У 2024 році Компанія визнала витрати від змін резерву очікуваних кредитних збитків у сумі 107 311 тис. гривень. Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, виявив, що використані методи, підходи та оцінки для визначення резерву очікуваних кредитних збитків суттєво відрізнялись від вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оскільки залишки резерву очікуваних кредитних збитків на початок попереднього періоду впливають на формування фінансових результатів 2024 року, аудитор не могли визначити вплив цього питання на зміни резерву очікуваних кредитних збитків за 2024 рік. Це призвело до модифікації думки попереднього аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного та попереднього періоду.

### **4. Інвентаризація активів станом на 31 грудня 2024 року**

У зв'язку з питанням безпеки аудитор не були присутніми під час проведення інвентаризації основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та запасів станом на 31 грудня 2024 р. Застосовуючи альтернативні процедури аудитор не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо достатності або фізичної наявності та стану зазначених активів. У зв'язку із цим, аудитор не могли визначити чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та запасів, відображених в обліку станом на 31 грудня 2024 року, а також відповідних елементів звіту про фінансові результати, звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була модифікована щодо цього питання.

Оскільки залишки основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів поточного періоду, ми не змогли визначити, чи є потреба в коригуванні відповідних елементів звіту про фінансові

## **Основа для думки із застереженням**

результати (звіт про сукупний дохід) і звіту про власний капітал за 2025 рік.

### **5. Інвентаризація активів станом на 31 грудня 2025 року**

У зв'язку з питанням безпеки ми не були присутніми під час проведення інвентаризації, основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та запасів підрозділу Компанії Зміївській ТЕС станом на 31 грудня 2025 р. Застосовуючи альтернативні процедури ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо достатності або фізичної наявності та стану зазначених активів. У зв'язку із цим, ми не могли визначити чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та запасів, балансовою вартістю 4 260 469 тис. гривень, 609 152 тис. гривень та 860 871 тис. гривень відповідно, станом на 31 грудня 2025 року, а також відповідних елементів звіту про фінансові результати, звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

### **6. Оцінка знецінення передоплат за паливо**

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія визнала в складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами передоплати постачальникам за паливо на суму 409 675 тис. гривень. Порушення і перегляд строків постачань передоплачених товарів можуть свідчити про можливе знецінення цих передоплат. Аудитори не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми очікуваного відшкодування зазначених авансів. Відповідно, аудитори не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості дебіторської заборгованості за виданими авансами станом на 31 грудня 2024 року та відповідних елементів звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), і звіту про власний капітал за 2024 рік. Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була модифікована із цього питання. Оскільки сума очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості за виданими авансами на початок періоду впливає на визначення фінансових результатів поточного періоду, ми не змогли визначити, чи є потреба в коригуванні відповідних елементів звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) і звіту про власний капітал за 2025 рік.

### **7. Оцінка відстроченого податкового активу**

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія визнала відстрочені податкові активи в сумі 339 812 тис. гривень. Аудитори не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування суджень керівництва щодо оцінки ймовірності отримання Компанією майбутнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би використати тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, і щодо яких було визнано відстрочені податкові активи. Відповідно, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях відстроченого податку на прибуток за 2024 рік, а також відстрочених податкових активів станом на 31 грудня 2024 року. Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була модифікована щодо цього питання. Оскільки залишки відстрочених податкових активів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів поточного періоду, ми не змогли визначити, чи є потреба в коригуванні відповідних елементів звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) і звіту про власний капітал за 2025 рік.

### **8. Відокремлений підрозділ на окупованій території**

Як зазначено в Примітці 1, Компанія має відокремлений підрозділ Вуглегірську ТЕС, розташований в місті Світлодарськ Донецької області, що станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року перебуває в тимчасовій окупації відповідно до переліку територій,

### **Основа для думки із застереженням**

затвердженого наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України № 75 від 25.04.2022. Ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо оцінки поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та капіталу в дооцінках, які відносяться до Вуглегірської ТЕС через те, що з травня 2022 року Компанія втратила доступ до облікової системи та облікових даних цього підрозділу. У результаті ми не мали змоги визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 105 351 тис. гривень та 131 507 тис. гривень станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року відповідно, і капіталу в дооцінках, що відносяться до Вуглегірської ТЕС в сумі 1 115 977 тис. гривень станом на 31 грудня 2024 року та руху капіталу в дооцінках, що відносяться до Вуглегірської ТЕС в сумі 1 115 977 тис. гривень у звіті про власний капітал за 2025 рік.

#### **9. Облік запасів та цільового фінансування: класифікація активів і зобов'язань**

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія обліковувала в складі запасів запасні частини та резервне обладнання, які були придбані у звітному періоді за цільовими програмами фінансування для відновлення необоротних активів і які відображені в складі оборотних активів балансу в сумі 400 452 тис. гривень. Водночас нереалізований залишок цільового фінансування, який відноситься до цих запасів, відображено в складі довгострокових зобов'язань у тій самій сумі. Аудитори не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно припущень управлінського персоналу, використаних для класифікації придбаних активів як запаси та цільового фінансування як довгострокових зобов'язань. У зв'язку із цим аудитори не мали змоги визначити, чи існувала потреба в зміні класифікації зазначених активів і зобов'язань як поточних або непоточних станом на 31 грудня 2024 року. Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була модифікована щодо цього питання. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

#### **10. Невизнання забезпечення за судовою справою**

Компанія не врахувала результати рішень по судових справах станом на 31 грудня 2024 року, прийнятих після звітного періоду, і не визнала відповідне забезпечення, що є відхиленням від вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО 10 «Події після звітного періоду». Якби Компанія відобразила цю коригуючу подію у фінансовій звітності, балансова вартість поточних забезпечень станом на 31 грудня 2024 року та інші операційні витрати за 2024 рік збільшилися б на 322 025 тис. гривень. Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була модифікована щодо цього питання. Оскільки залишки забезпечення за судовими справами на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів поточного періоду, ми не змогли визначити, чи є потреба в коригуванні відповідних елементів звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) і звіту про власний капітал за 2025 рік.

#### **11. Некоректна класифікація та оцінка кредиторської заборгованості**

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія визнала в складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги зобов'язання на суму 394 743 тис. гривень, з яких 236 846 тис. гривень відповідно до умов договору про реструктуризацію підлягають погашенню після дванадцяти місяців від звітної дати. Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності», така заборгованість повинна бути класифікована як довгострокова,

## Основа для думки із застереженням

а згідно із МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — оцінена за амортизованою вартістю з урахуванням ефективної процентної ставки. Якби Компанія здійснила відповідну перекласифікацію та оцінку станом на 31 грудня 2024 року, поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшилася б на 280 135 тис. гривень; інші довгострокові зобов'язання збільшилися б на 207 769 тис. гривень; непокритий збиток зменшився б на 72 366 тис. гривень, а фінансові доходи за 2024 рік збільшилися б на 72 366 тис. гривень. Це призвело до модифікації думки попереднього аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період та на відповідні елементи, що формують звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів і звіт про власний капітал за 2025 рік.

### **12. Забезпечення**

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія відобразила в складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги зобов'язання за спожитий у 2022 році природний газ на суму 2 839 407 тис. гривень, при цьому постачальник такого газу не був визначений.

Як зазначено в примітці 14 до фінансової звітності, зазначена ситуація виникла внаслідок нерегульованості питання визначення постачальника природного газу на період виникнення відповідного юридичного зобов'язання, що пов'язано з включенням і/або виключенням Компанії до Реєстру споживачів постачальника «останньої надії».

Станом на дати балансу відсутнє погодження з постачальником щодо кількості спожитого природного газу та його вартості. За таких обставин, на нашу думку, відповідне зобов'язання відповідає визначенню забезпечення згідно з вимогами МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», а не кредиторської заборгованості, і повинно було бути відображене в статті «Забезпечення». Компанія не здійснила відповідної перекласифікації зазначеної суми, що призвело до викривлення показників фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, зокрема статей «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та «Забезпечення». Якби Компанія здійснила відповідну перекласифікацію станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років, поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшилася б на 2 839 407 тис. гривень; поточні забезпечення збільшилися б на 2 839 407 тис. гривень.

### **13. Забезпечення з виплати дивідендів**

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія не відобразила забезпечення з виплати дивідендів, що підлягають перерахуванню до державного бюджету України відповідно до вимог Державної дивідендної політики, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2024 року № 1369 «Деякі питання Політики державної власності, яка передбачає обов'язкову щорічну виплату дивідендів з чистого прибутку і/або нерозподіленого прибутку товариствами, у статутному капіталі яких держава володіє більше ніж 50 відсотками акцій (часток).

На нашу думку, за наявності чистого прибутку та з урахуванням зазначених нормативних вимог, у Компанії станом на 31 грудня 2025 року наявне зобов'язання з виплати дивідендів державі, яке відповідно до вимог застосовної концептуальної основи фінансової звітності мало бути визнане як забезпечення та зменшити суму нерозподіленого прибутку. Невизнання такого забезпечення призвело до завищення показників власного капіталу та заниження зобов'язань у фінансовій звітності Компанії станом на 31 грудня 2025 року. Ми

### Основа для думки із застереженням

не змогли кількісно оцінити вплив цього питання на фінансову звітність.

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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2, до цієї фінансової звітності, в якій описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого на діяльність Компанії є непередбачуваними. Як зазначено в Примітці 2, ці події та умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 1, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### Пояснювальний параграф

#### *Спірні питання з постачальниками палива*

Ми звертаємо увагу на Примітку 26 розділ «Правові аспекти» до фінансової звітності, у якій вказується, що Компанія є відповідачем по низці позовів, ключових постачальників вугілля та газу, про стягнення заборгованості за договорами постачань.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### *Судові справи щодо кримінальних проваджень за результатами розслідування Національного антикорупційного бюро України*

Ми звертаємо увагу на Примітку 26 розділ «Правові аспекти» до фінансової звітності, у якій розкривається, що наразі на стадії судового провадження перебувають кримінальні справи стосовно дій попереднього керівництва Товариства, що стосуються придбання вугілля, природного газу, інших матеріалів та реалізації електроенергії в період 2016-2024 років. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### *Дотримання вимог екологічного законодавства*

Ми звертаємо увагу на Примітку 26 розділ «Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами» у фінансовій звітності, у якій розкривається, що реалізація будівництва газоочисної установки та її подальша експлуатація відповідно до вимог Директив Європейського парламенту 2010/75/EU та 2001/80/EU, а також Національного плану скорочення викидів, схваленого Кабінетом Міністрів України, залишається під сумнівом через відсутність встановлених механізмів фінансування та чинні обмеження нової моделі ринку електроенергії. Невизначеність щодо механізмів фінансування та економічної доцільності завершення інвестиційних проєктів може вплинути на здатність Товариства виконати свої екологічні зобов'язання.

### Пояснювальний параграф

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### *Операції з пов'язаними сторонами*

Ми звертаємо увагу на Примітку 27 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, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

#### Ключові питання аудиту

#### Опис аудиторських процедур

### 1. Визнання виручки від реалізації електричної енергії

Виручка від реалізації електричної енергії є одним з ключових показників діяльності Компанії.

Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Компанія застосовує обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили увагу на цій сфері як ключового питання аудиту у зв'язку зі суттєвістю суми виручки та особливостей Правил ринку електроенергії. У результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.

Дивіться Примітку 18 до цієї фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури щодо визнання виручки від реалізації електричної енергії містили наступне:

- аналіз облікової політики Компанії з визнання виручки від реалізації електроенергії, зокрема 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.

### 2. Забезпечення з рекультивації

Компанія несе визначене законодавством зобов'язання з рекультивації земель, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і материнських

### Ключові питання аудиту

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 сфері як ключового питання аудиту у зв'язку зі суттєвістю цих 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 12 до цієї фінансової звітності.

### Опис аудиторських процедур

- Ми виконали перевірку математичної точності розрахунків і критичний аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом та незалежним оцінювачем;
- Ми виконали залучення наших внутрішніх фахівців з 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 2024 року, було проведено іншим аудитором, який 28 березня 2025 року висловив думку з застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Модифікації стосувалися наступних питань:

1. Відсутності переоцінки основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції;
2. Відсутності оцінки очікуваного відшкодування вартості основних засобів та нематеріальних активів;
3. Невизнання забезпечення за судовою справою;
4. Вплив помилки в оцінці резерву під очікувані кредитні збитки попереднього періоду на фінансові показники поточного періоду;
5. Вплив помилки в оцінці чистої вартості реалізації запасів станом на 31 грудня 2022 року на порівнянність показників поточного та попереднього періодів;

### Інші питання

6. Некоректна класифікація та оцінка кредиторської заборгованості;
7. Неприсутності аудиторів при інвентаризації основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та запасів станом на 31 грудня 2024 року;
8. Неприсутності аудиторів при інвентаризації основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та запасів станом на 31 грудня 2022 року;
9. Оцінка знецінення передоплат за паливо;
10. Відсутності переконливих свідчень того, що в найближчому майбутньому буде отримано оподатковуваний прибуток, за рахунок якого Компанія зможе використати існуючий податковий актив;
11. Облік запасів та цільового фінансування: класифікація активів і зобов'язань
12. Неможливості підтвердження оцінки балансової вартості кредиторської заборгованості та капіталу в дооцінках відокремленого підрозділу Вуглегірської ТЕС, яка перебуває в тимчасовій окупації.

### Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Звіту про управління за 2025 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV;
2. Річної інформації емітента цінних паперів за 2025 рік, підготовленої відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) від 06.06.2023 року № 608;
3. Звіту про корпоративне управління за 2025 рік, викладеного у формі окремого звіту, складеного управлінським персоналом, який ми отримали до дати цього звіту незалежного аудитора;

але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї.

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 2025 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2025 рік та планує оприлюднити після припинення чи скасування військового стану. У Звіті про управління за 2025 рік, за винятком можливого впливу питань, описаних у параграфі (1)-(6) розділу «Основа для думки із

### Інша інформація

застереженням» та за винятком впливу питань, описаних у параграфах (7)-(13), розділу «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з цими питаннями.

### Річна інформація емітента цінних паперів за 2025 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2025 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.

### Звіт про корпоративне управління за 2025 рік

Компанія підготувала Звіт про корпоративне управління за 2025 рік та планує оприлюднити в складі Річної інформації емітента цінних паперів за 2025 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. У Звіті про корпоративне управління за 2025 рік, за винятком можливого впливу питань, описаних у параграфі (1)-(6) розділу «Основа для думки із застереженням» та за винятком впливу питань, описаних у параграфах (7)-(13), розділу «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з цими питаннями.

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

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

### Відповідальність 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

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 свою діяльність на безперервній основі. 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.

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 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 застосовно, 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 в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів

**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 року № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:***

1. ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними зборами акціонерів відповідно до протокол №4 від 27.11.2025 року. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
2. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік. Для ТОВ «БДО» це завдання також є другим 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 року № 996-XIV.
3. У розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» 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.
4. 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», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» 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 року № 2258-VIII.
5. Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією в Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 08 квітня 2026 року.
6. Протягом 2025 року ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився цією датою.
7. ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу 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. ТОВ «БДО» не надавало Компанії послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII протягом 2025 року та в період з 01 січня 2026 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

### Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

*Звітування на виконання вимог Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 року №555 «Про затвердження Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації»*

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору:

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	20197074
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.bdo.ua
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Договір № № 16/26 від «16» жовтня 2025 року
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Дата початку проведення аудиту 01 грудня 2025 року. Дата закінчення проведення аудиту 09 квітня 2026 року.
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	Ні

#### **Звітування щодо звіту про корпоративне управління за 2025 рік.**

За результатами проведених нами аудиторських процедур у межах аудиторської перевірки фінансової звітності Компанії за 2025 рік і процедур щодо звіту про корпоративне управління за 2025 рік, як складової частини звіту керівництва за 2025 рік (звіту про управління за 2025 рік), з урахуванням сформованих під час аудиту знань і розуміння діяльності Компанії, у всіх суттєвих аспектах:

- інформація, яка вимагається пунктами 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», та підпунктами 1-5 пункту 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

НКЦПФР № 608 від 06.06.2023 , розкрита у звіті про корпоративне управління Компанії за 2025 рік;

- інформація, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та підпунктами 6-11 пункту 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР № 608 від 06.06.2023, на нашу думку, розкрита у звіті про корпоративне управління Компанії за 2025 рік.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Черновола Вадима Миколайовича.

Начальник відділу аудиту



В. М. Черновол

Номер реєстрації в 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, 09 квітня 2026 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49000, м. Дніпро, вул. Лазаря Глоби, 4. Тел. +38 044 393 26 87, вебсайт [www.bdo.ua](http://www.bdo.ua)

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://register.apob.org.ua/uk/search>

## 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 "Центренерго" (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчизся 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 2025 рік була затверджена 31 березня 2026 року від імені Товариства:

Генеральний директор

Євгеній ГАРКАВИЙ

Начальник департаменту бухгалтерського  
та податкового обліку - Головний бухгалтер

Марина ЗІБАРЕВА



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

станом на 31 грудня 2025 року

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

		КОДИ		
		2025	12	31
Підприємство	ПАТ "Центренерго"	22927045		
Територія	Україна	3223155400		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	230		
Вид економічної діяльності	Виробництво електроенергії	35.11		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	3 322			
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 2025 р.**

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001	
Актив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	
1	2	2а	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000		1 881	2 091	
первісна вартість	1001		11 863	16 333	
накопичена амортизація	1002		(9 982)	(14 242)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	2 539 579	952 600	
Основні засоби	1010	5	7 811 037	2 759 511	
первісна вартість	1011	5	7 821 963	4 642 287	
Знос	1012	5	(10 926)	(1 882 776)	
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	6	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	17	-	339 812	
Інші необоротні активи	1090				
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>10 352 497</b>	<b>4 054 014</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	7	2 357 837	2 321 927	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	2 478 888	1 222 574	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	9	185 616	442 371	
з бюджетом	1135		100 626	217 379	
у тому числі з податку на прибуток	1136			175 746	
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	9	16 842	20 723	
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	314 874	163 481	
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	2 911 181	1 150 397	
Інші оборотні активи	1190	9	1 611 963	1 863 539	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>9 977 827</b>	<b>7 402 391</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>					
Баланс	1300		<b>20 330 324</b>	<b>11 456 405</b>	

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Продовження)**

станом на 31 грудня 2025 року

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

Пасив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	480 229	480 229
Капітал у дооцінках	1405	11	4 952 607	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	(4 859 767)	(10 592 246)
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>1 979 973</b>	<b>(6 168 902)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		489 926	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		73 637	-
Довгострокові забезпечення	1520	12	941 106	820 977
Цільове фінансування	1525	13	977 793	834 027
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>2 482 462</b>	<b>1 655 004</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605		305	305
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		123 824	-
товари, роботи, послуги	1615	14	9 412 403	10 776 674
рахунками з бюджетом	1620		128 699	271 559
у тому числі з податку на прибуток	1621		81 869	-
рахунками зі страхування	1625		1 597	12 278
рахунками з оплати праці	1630		54 517	42 467
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15	2 432	59 144
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		8 520	54 293
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	
Поточні забезпечення	1660	12	213 980	499 185
Доходи майбутніх періодів	1665	13	447 491	24 234
Інші поточні зобов'язання	1690	16	5 474 121	4 230 164
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>15 867 889</b>	<b>15 970 303</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>20 330 324</b>	<b>11 456 405</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 31 березня 2026 року:

Генеральний директор

Євгеній ГАРКАВИЙ

Начальник департаменту бухгалтерського та податкового обліку - Головний бухгалтер

Марина ЗІБАРЕВА



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД**

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

Підприємство	ПАТ "Центренерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2025	12	31
			22927045		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2025 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	18	23 008 697	13 026 277
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(17 615 282)	(11 785 358)
<b>Валовий:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>5 393 415</b>	<b>1 240 919</b>
<b>Збиток</b>	<b>2095</b>			
Інші операційні доходи	2120	20	1 043 139	422 322
Адміністративні витрати	2130	21	(410 992)	(325 860)
Витрати на збут	2150	22	(38 604)	(31 049)
Інші операційні витрати	2180	23	(1 597 104)	(1 632 068)
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2190</b>		<b>4 389 854</b>	
<b>Збиток</b>	<b>2195</b>			<b>(325 736)</b>
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		135 892	
Інші доходи	2240	25	450 762	37 098
Фінансові витрати	2250	24	(215 720)	(109 839)
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270	25	(551 582)	(352 400)
<b>Фінансові результати до оподаткування:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2290</b>		<b>4 209 206</b>	
<b>Збиток</b>	<b>2295</b>			<b>(750 877)</b>
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	17	(148 238)	19 510
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2350</b>		<b>4 060 968</b>	
<b>Збиток</b>	<b>2355</b>			<b>(731 367)</b>

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (Продовження)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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		5 076 243	-
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	12	(42 609)	15 279
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		<b>5 033 634</b>	<b>15 279</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	17	(945 727)	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		<b>4 087 907</b>	<b>15 279</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>8 148 875</b>	<b>(716 088)</b>

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

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		14 097 619	9 403 470
Витрати на оплату праці	2505		1 495 256	1 042 148
Відрахування на соціальні заходи	2510		343 999	230 031
Амортизація	2515		155 905	137 245
Інші операційні витрати	2520		2 968 565	2 517 008
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>19 061 344</b>	<b>13 329 902</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		369 407 108	369 407 108
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		369 407 108	369 407 108
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		10,99	(1,98)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		10,99	(1,98)
Дивіденди на одну просту акцію, грн	2650			

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 31 березня 2026 року:

Генеральний директор

Євгеній ГАРКАВИЙ

Начальник департаменту бухгалтерського та податкового обліку - Головний бухгалтер

Марина ЗІБАРЕВА



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

Підприємство	ПАТ "Центренерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2025	12	31
			22927045		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за 2025 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	27 273 745	17 009 787
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	491	295 100
Інші надходження	3095	528 111	126 626
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(20 235 761)	(13 330 978)
Праці	3105	(1 134 904)	(870 685)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(409 378)	(273 706)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6 612)	(257)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 291 540)	(1 570 449)
Інші витрачання	3190	(342 509)	(330 583)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>3 381 643</b>	<b>1 054 855</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250		372 403
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3225	-	-
необоротних активів	3260	(1 583 233)	(427 541)
Інші платежі	3290		
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(1 583 233)</b>	<b>(55 138)</b>

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від:			
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(37 626)	-
Інші платежі	3390		
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(37 626)</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>1 760 784</b>	<b>999 717</b>
Залишок коштів на початок року (Примітка 10 )	3405	1 150 397	150 680
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
<b>Залишок коштів на кінець року (Примітка 10 )</b>	<b>3415</b>	<b>2 911 181</b>	<b>1 150 397</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 31 березня 2026 року:

Генеральний директор

Євгеній ГАРКАВИЙ

Начальник департаменту бухгалтерського

та податкового обліку - Головний бухгалтер

Марина ЗІБАРЕВА



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"  
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ "Центренерго" за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	12	31
22927045		

**Звіт про власний капітал  
за 2025 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	(10 592 246)	-	-	(6 168 902)
<b>Коригування:</b>									
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	(10 592 246)	-	-	(6 168 902)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 060 968	-	-	4 060 968
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	4 130 516	-	-	(42 609)	-	-	4 087 907
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЕНЕРГО"**  
**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (Продовження)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (Примітка 11)	4290	-	(1 714 120)	-	-	1 714 120	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>2 416 396</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 732 479</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 148 875</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>480 229</b>	<b>4 952 607</b>	<b>1 035 137</b>	<b>371 767</b>	<b>(4 859 767)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 979 973</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 31 березня 2026 року:

Генеральний директор

Євгеній ГАРКАВИЙ

Начальник департаменту бухгалтерського

та податкового обліку - Головний бухгалтер

Марина ЗІБАРЕВА



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

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

Підприємство ПАТ "Центренерго" за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал  
за 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (до коригувань)	4000	480 229	2 536 211	1 035 137	371 767	(9 876 158)	-	-	(5 452 814)
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	(9 876 158)	-	-	(5 452 814)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(731 367)	-	-	(731 367)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	15 279	-	-	15 279
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"**  
**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(716 088)	-	-	(716 088)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>480 229</b>	<b>2 536 211</b>	<b>1 035 137</b>	<b>371 767</b>	<b>(10 592 246)</b>	-	-	<b>(6 168 902)</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 31 березня 2026 року:

Генеральний директор

Євгеній ГАРКАВИЙ

Начальник департаменту бухгалтерського

та податкового обліку - Головний бухгалтер

Марина ЗІБАРЕВА



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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

**1. Загальна інформація**

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

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

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

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

Через збройну агресію з боку Російської Федерації проти України та окупацію частини територій Донецької й Луганської областей з травня 2022 року Товариством було втрачено доступ до Вуглегірської ТЕС (встановлена потужність – 3 600 МВт: 1 200 МВт вугільні блоки; 2 400 МВт – газомазутні блоки).

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

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

Середньооблікова чисельність працівників Товариства в 2025 році складала 3 322 співробітників (2024 р.: 3 406 співробітників).

**Умови функціонування та економічна ситуація**

24 лютого 2022 року Росія розпочала масштабне вторгнення до України по всій довжині спільного кордону. В Україні 24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан, який триває і на даний момент. Війна стала серйозним випробуванням як для української економіки в цілому, так і для енергетичної сфери зокрема.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

У 2025 році економіка України продовжувала функціонувати в умовах суттєвої невизначеності та високих безпекових ризиків. Відновлення економічної активності відбувалося нерівномірно та значною мірою підтримувалося внутрішнім споживчим попитом, адаптивністю бізнесу, а також значними державними видатками, насамперед у сфері оборони та критичної інфраструктури. За попередніми оцінками НБУ, реальний ВВП України зріс на 1.8 % у 2025 році (2024: 2,9 %). Зростання стримувалося наслідками тривалих бойових дій, руйнуванням виробничих потужностей та інфраструктури, а також періодичними порушеннями енергопостачання внаслідок атак на енергетичну систему. Додатковими обмежувальними чинниками залишалися дефіцит робочої сили, обмежена інвестиційна активність у приватному секторі та підвищені логістичні ризики. У середньостроковій перспективі базові оцінки передбачають поступове відновлення економіки за умови збереження макрофінансової стабільності та продовження міжнародної підтримки, однак фактичні результати суттєво залежатимуть від перебігу війни та пов'язаних із нею ризиків. Враховуючи безпекові ризики та складну ситуацію в енергосекторі, зростання реального ВВП у 2026 році прогнозується на рівні 1.8 %.

У 2025 році інфляційний тиск залишався підвищеним. Водночас окремі чинники могли стримувати інфляцію, зокрема заходи монетарної та валютно-курсової політики, стабілізація ситуації на окремих товарних ринках та поступова адаптація ланцюгів постачання. Валютний ринок України у 2025 році залишався досить стійким, продовжувалося пом'якшення валютних обмежень. Це підтримало відновлення економіки та зниження інфляції. У 2025 році інфляція знизилася до 8 % у річному вимірі (2024: 12 %), що нижче попередніх очікувань. Надалі прогнозується сповільнення інфляції до 7.5 % у 2026 році, 6 % у 2027 році та до ціли 5 % у 2028 році. Цьому сприятимуть скорочення енергодефіциту, зменшення зовнішнього цінового тиску, а також нарощування врожаїв і поліпшення ситуації на ринку праці.

Після підвищення на початку 2025 року облікової ставки до 15,5 % Національний банк зберіг її на цьому рівні до кінця року. На тлі збереження проінфляційних ризиків, зокрема пов'язаних із майбутнім міжнародним фінансуванням, таке рішення було необхідним для підтримання привабливості гривневих інструментів, стійкості валютного ринку та контрольованості очікувань з метою приведення інфляції до цільових показників.

Важливим чинником підтримання макрофінансової стабільності у 2025 році залишалася значна міжнародна фінансова допомога, яка сприяла фінансуванню видатків державного бюджету, підтримці золотовалютних резервів та загальній стійкості валютного ринку. Наприкінці 2025 року Рада ЄС вирішила надати Україні 90 млрд. євро фінансової допомоги у 2026–2027 роках. Зовнішня допомога дасть змогу фінансувати все ще високі дефіцити бюджету, зумовлені війною, та підтримувати високий рівень резервів. Так, станом на 1 січня 2026 року обсяг золотовалютних резервів зріс до 57,3 млрд. доларів США. Прогноз НБУ передбачає, що міжнародні резерви становитимуть 65 млрд. доларів США на кінець 2026 року і зростатимуть надалі до 71 млрд. доларів США на кінець 2028 року.

Паралельно Уряд України продовжував заходи з мобілізації внутрішніх надходжень, управління державним боргом та залучення фінансування на внутрішньому ринку. Але ризики, пов'язані з ритмічністю та обсягами зовнішнього фінансування, залишаються суттєвими, оскільки будь-які затримки або скорочення міжнародної підтримки можуть негативно вплинути на бюджетне фінансування, валютний ринок, інфляційні очікування та економічну активність.

Військова агресія триває та зумовлює ризики подальших руйнувань, втрат людського капіталу, міграційних процесів, погіршення ситуації на ринку праці, зниження інвестиційної привабливості та обмеження виробничих можливостей. Невизначеними залишаються параметри та можливі часові рамки досягнення стійкого миру, а також сценарії подальшого розвитку безпекової ситуації. Наслідки війни змінюються, а їхній довгостроковий вплив може суттєво відрізнятись від поточних оцінок і припущень. Подальший вплив на українську економіку залежатиме від того, яким чином і коли завершиться повномасштабна війна, від подальшої реалізації реформ, стратегії відновлення та

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

трансформації країни, у тому числі в контексті євроінтеграції, а також від продовження співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та партнерами.

Починаючи з 24 лютого 2022 року Товариство здійснює свою діяльність в умовах військової агресії з боку Російської Федерації. В звітному періоді 2025 року Товариство здійснювало свою діяльність за наступних умов:

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

- зростання заборгованості за балансуєчу енергію до 2 344,313 млн. грн;
- необхідність ліквідації наслідків регулярних обстрілів Зміївської та Трипільської ТЕС;
- сплата заборгованості попередніх періодів (2022-2024) за паливо-енергетичні ресурси;
- нарахування пені та штрафів відповідно до рішень судів;
- постійна загроза ракетних обстрілів Зміївської ТЕС через наближеність до кордонів держави агресора та загрози обстрілів Трипільської ТЕС.

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

- організація якісної роботи на всіх сегментах ринку електричної енергії;
- організація якісної фінансово-економічної роботи;
- своєчасне виконання заходів з відновлення енергоблоків;
- налагодження співпраці з партнерами та отримання міжнародної гуманітарної допомоги.

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

- оплати заборгованості за послуги балансування;
- отримання гуманітарної допомоги від Фонду підтримки енергетики;
- отримання компенсації з різниці в тарифах на тепlopостачання.

Також, особлива увага приділялася формуванню бренду державного товариства: підвищення репутації підприємства та формування позитивного іміджу.

Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства. Проте подальший негативний розвиток подій в країні в умовах військової агресії з боку Російської Федерації та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства наразі неможливо передбачити.

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

Відповідно до наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 25.04.2022 року № 75 зі змінами, Світлодарська міська територіальна громада Донецької області, де знаходиться Вуглегірська ТЕС, перебуває в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року. В травні 2022 року Товариство втратило можливість доступу до облікової системи та облікових даних Вуглегірської ТЕС.

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

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., додатковий капітал – 2 397 тис. грн.

Розглянувши ознаки знецінення активів, що перебувають на тимчасово окупованій території та ситуацію в якій на даний момент знаходиться відокремлений підрозділ Товариства, врахувавши негативний вплив змін в економічному і правовому середовищі, Товариством в 2022 році 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 в 2022 році склали 2 603 506 тис. грн.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, стан енергетичного ринку, 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 2025 року в нього було внесені зміни (2 рази).

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 (крім виробників електричної енергії з альтернативних джерел енергії (крім доменного та коксівного газів, а з використанням гідроенергії - лише мікро-, міні- та малі гідроелектростанції) здійснюють продаж електричної енергії за двосторонніми договорами виключно 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".

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

На виконання зазначеної статті Закону Товариство уклало договір з Торговою Біржою "Українська енергетична біржа", як відкритим торговим електронним майданчиком, де на основі попиту та пропозиції учасників торгів формуються справедливі ринкові ціни (двосторонні договори між покупцем та продавцем електричної енергії). Продаж електричної енергії за двосторонніми договорами Товариство здійснює на зазначеному електронному майданчику.

Також, на виконання Закону України "Про ринок електричної енергії" та для повноцінної участі Товариства на всіх організованих сегментах ринку, Товариством укладено договори з ПрАТ "НЕК "Укренерго", як оператором системи передачі, укладено п'ять договорів.

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

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

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 надання послуг з передачі електричної енергії (в частині споживання електричної енергії ТЕС Товариства в період відсутності генерації).

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 року №307 "Про затвердження Правил ринку" із змінами та доповненнями.

Товариством укладено три договори з ДП "Оператором ринку":

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

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

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

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

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

Постановою НКРЕКП від 25.11.2024 року №1976 було встановлено граничні ціни з 01.12.2024:

1) на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку:

максимальні граничні ціни з 00:00 до 07:00, з 11:00 до 17:00 – 5 600,00 грн/МВт·год;

з 07:00 до 11:00 та з 23:00 до 24:00 – 6 900,00 грн/МВт·год;

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

з 17:00 до 23:00 – 9 000,00 грн/МВт·год;

мінімальна гранична ціна – 10,00 грн/МВт·год;

2) на балансуєчому ринку:

максимальні граничні ціни з 00:00 до 07:00 – 6 600,00 грн/МВт·год;

з 07:00 до 17:00 та з 23:00 до 24:00 – 8 250,00 грн/МВт·год;

з 17:00 до 23:00 – 10 000,00 грн/МВт·год;

мінімальна гранична ціна – 0,01 грн/МВт·год.

Постановою НКРЕКП від 25.07.2025 року №1133 встановлено граничні ціни з 01.08.2025:

1) на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку:

максимальні граничні ціни з 00:00 до 07:00, з 11:00 до 17:00 – 5 600,00 грн/МВт·год;

з 07:00 до 11:00 та з 23:00 до 24:00 – 6 900,00 грн/МВт·год;

з 17:00 до 23:00 – 15 000,00 грн/МВт·год;

мінімальна гранична ціна – 10,00 грн/МВт·год;

2) на балансуєчому ринку:

максимальні граничні ціни з 00:00 до 07:00 – 6 600,00 грн/МВт·год;

з 07:00 до 17:00 та з 23:00 до 24:00 – 8 250,00 грн/МВт·год;

з 17:00 до 23:00 – 16 000,00 грн/МВт·год;

мінімальна гранична ціна – 0,01 грн/МВт·год.

У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року по теперішній час, урахуваючи 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, що дозволяє оперативнo коригувати нормативно-правову базу що регулює діяльність учасників на ринку електричної енергії.

В 2025 році до зазначеної Постанови вносились зміни, зокрема щодо механізму підтвердження наявності аварійної ситуації, аварійного відключення та/або порушення технологічних процесів генеруючої одиниці в результаті бойових дій.

10.06.2023 Верховною радою прийнято Закон 3141-ІХ Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання зловживанням на оптових енергетичних ринках (REMIT). На виконання вимог Закону:

Постановою НКРЕКП від 27.03.2024 №614 затверджено вимоги щодо забезпечення доброчесності та прозорості на оптовому енергетичному ринку, які поширюються на учасників оптового енергетичного ринку та фізичних або юридичних осіб, осіб які професійно організують операції з оптовими енергетичними продуктами.

Постановою НКРЕКП від 27.03.2024 №618 затверджено порядок подання інформації про здійснені господарсько-торгівельні операції, пов'язані з оптовими енергетичними продуктами.

На виконання вимог Закону, ПАТ "Центренерго" зареєстроване в Реєстрі учасників оптового енергетичного ринку

Також, на виконання вимог Закону, Товариством укладено 3 договори:

3 АТ "Оператор ринку" "Про оприлюднення (розкриття) інсайдерської інформації";

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

З АТ "Оператор ринку" "Про передачу даних";

З ТОВ "Українська енергетична біржа" "Про надання послуг адміністратора передачі даних".

## **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.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність.

### **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**

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Російське військове вторгнення та війна, що триває, привели до того, що виникла суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Керівництво Товариства розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Товариство продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

Так, у 2025 році зафіксовано 55 влучань по Зміївській ТЕС проти 38 влучань у 2022–2024 роках та 46 влучань по Трипільській ТЕС проти 15 влучань у 2022–2024 роках, що спричинило повторне руйнування вже відновленого після атак 2024 року обладнання. Загальна кількість влучань, спричинених ракетними обстрілами, що призвели до пошкодження активів починаючи з 24 лютого 2022 року по Зміївській ТЕС 93 влучань, по Трипільській ТЕС 61 влучань.

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

Після масштабних ракетних обстрілів території України та об'єктів критичної інфраструктури, значно пошкоджено, або повністю знищено частину обладнання Зміївської ТЕС, Трипільської ТЕС та Ременерго. Так, у 2025 році зафіксовано 55 влучань по Зміївській ТЕС проти 38 влучань у 2022–2024 роках та 46 влучань по Трипільській ТЕС проти 15 влучань у 2022–2024 роках, що спричинило повторне руйнування вже відновленого після атак 2024 року обладнання. Загальна кількість влучань, спричинених ракетними обстрілами, що призвели до пошкодження активів починаючи з 24 лютого 2022 року по Зміївській ТЕС 93 влучань, по Трипільській ТЕС 61 влучань.

За період з 01.01.2026 по 31.03.2026 року зафіксовано 11 влучань по Зміївській ТЕС та 9 влучань по Трипільській ТЕС.

Реальні збитки нанесені Товариству в результаті ракетних обстрілів за результатами оцінки, проведеної незалежним оцінювачем, відповідно до Звіту про незалежну оцінку збитків та шкоди, що дійсний станом на 31.12.2025 року, складають 2 369 229 тис. грн.

Орієнтовна вартість відновлення пошкодженого та заміни знищеного майна, в результаті ракетних обстрілів за результатами оцінки, проведеної незалежним оцінювачем, відповідно до Звіту про незалежну оцінку збитків та шкоди, що дійсний станом на 31.12.2025 року, складають 12 443 029 тис. грн.

Відповідно до інвестиційного плану ПАТ «Центренерго» на середньострокову перспективу 2025-2027 роки передбачено відновлення роботи обладнання та функціоналу будівель та споруд, проектних схем в роботі електротехнічного та тепломеханічного обладнання Зміївської ТЕС та Трипільської ТЕС.

Станом на 31 грудня 2025 року короткострокові зобов'язання перевищували короткострокові активи Товариства на 5 890 062 тис. грн. (2024 р.: 8 567 912 тис. грн.). Прибуток Товариства у 2025 році складав 4 060 968 тис. грн. (2024 р.: збиток 731 367 тис. грн.). У 2025 році Товариство отримало позитивні грошові потоки від операційної діяльності в розмірі 3 381 643 тис. грн. (2024 р.: 1 054 855 тис. грн.). Залишок коштів на рахунках Товариства на 31 грудня 2025 року складає 2 911 181 тис. грн. (2024.: 1 150 397 тис. грн.).

В результаті прибуткової діяльності за звітний період та збільшення капітату в дооцінках Товариство отримало позитивний власний капітал, розмір якого станом на 31 грудня 2025 року складає 1 979 973 тис. грн. (2024 р.: - 6 168 902 тис. грн.).

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

Керівництво вважає, що Товариство буде спроможне управляти своєчасністю виплати поточних зобов'язань, так як ці зобов'язання переважно представлені торговою кредиторською заборгованістю. Структуру фінансових зобов'язань за строками погашення представлено в Примітці 28.

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

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

Протягом 4 кварталу 2025 року продовжувалися роботи по відновленню пошкодженого обладнання та своєчасного виконання заходів з відновлення енергоблоків передбачених наказом Міненерго.

Товариством проводяться постійні перемовини щодо отримання гуманітарної допомоги.

У вересні 2024 року НКРЕКП було встановлено економічно обґрунтовані тарифи на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії для всіх категорій споживачів, окрім населення.

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

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

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

Протокольним рішенням Наглядової Ради ПАТ «Центрэнерго» №10/2025 від 30 червня 2025 року погоджено фінансовий план Товариства на 2026 рік, який передбачає виробництво електроенергії та теплоенергії на Зміївській та Трипільській ТЕС, повноцінну діяльність відокремлених підрозділів, збільшення обсягів виробництва та отримання прибутку.

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. Фінансове планування Товариства враховує поточний технічний стан обладнання, яке на сьогоднішній день частково відновлено, та наявні виробничі потужності. Також враховується потреба в електричній енергії на ринку держави.

На 2025-2027 роки Товариством сформовано інвестиційний план, що включає заходи з капітального будівництва та ремонтів.

Особлива увага приділяється формуванню бренду державного підприємства, зокрема підвищенню його репутації, участі в міжнародних конференціях, виставках, організації візитів іноземних делегацій на теплові електростанції Товариства.

Через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення, існуючої кризи неплатежів в енергетичному секторі та невизначеності результатів судових розглядів, що тривають, керівництво визнає, що майбутній розвиток подій є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Товариство буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність принаймні протягом наступних 12 місяців від дати підписання цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

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

У поточному році Товариство застосувало поправки до стандартів МСФЗ, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2025 року.

Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»

1 січня 2025 р.

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.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

<b>Стандарти та Інтерпретації</b>	<b>Дата набрання чинності</b>
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів	1 січня 2026 р
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Перенесено на невизначений термін / Можливе дострокове застосування
МСФЗ (IFRS) 18 «Презентація та розкриття у фінансовій звітності»	1 січня 2027 р.
МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»	1 січня 2027 р.
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Контракти щодо електроенергії з природних джерел	1 січня 2026 р.
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції	1 січня 2027 р.
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.	Перенесено на невизначений термін

Управлінський персонал наразі оцінює вплив від застосування перелічених вище стандартів на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

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

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

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

#### **Судження**

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

#### **Оцінки та припущення**

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

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

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 дотримується всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування при здійсненні валютних операцій будуть 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.

*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 2025 року в результаті оцінки справедливої вартості основних засобів, проведеної професійними незалежними оцінювачами, строки корисного використання основних засобів Товариства були переглянуті.

*Оцінки щодо ліквідаційної вартості*

Станом на 31 грудня 2025 року в результаті оцінки справедливої вартості основних засобів, проведеної професійними незалежними оцінювачами, ліквідаційна вартість активів Товариства була переглянута.

В Товаристві обліковуються на балансі активи, які не використовуються в господарській діяльності. З огляду на це оцінювач не визначав справедливу та ліквідаційну вартість таких об'єктів. Балансова вартість об'єктів, які тимчасово не використовуються Товариством станом на 31 грудня 2025 року становила 33 163 тис. грн., при цьому їх ліквідаційна вартість складала 21 тис. грн. (2024 р.: балансова вартість 577 574 тис. грн. з ліквідаційною вартістю 575 036 тис. грн.)

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

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Балансова вартість	7 811 037	2 759 511
Ліквідаційна вартість	1 756 613	1 559 991
Балансова вартість активів, що досягли ліквідаційної вартості	89 385	1 139 299

*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 усій стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Товариство оцінює на кожну звітну дату, наявність видимих ознак зменшення корисності основних засобів, та нематеріальних активів. Якщо Товариство виявляє будь-які видимі ознаки зменшення корисності, воно розраховує суму очікуваного відшкодування таких активів, яка, як правило, дорівнює

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

їх вартості при використанні. Вартість при використанні основних засобів і нематеріальних активів оцінюється в рамках одиниці, яка генерує грошові надходження, яку керівництво визначило як виробництво електричної та теплової енергії. Модель визначення вартості при використанні передбачає дисконтування очікуваних грошових потоків на підставі бюджету на наступні п'ять років, з подальшою екстраполяцією з використанням довгострокових очікуваних темпів зростання.

Товариство слідкує за внутрішніми та зовнішніми індикаторами зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів. Станом на 31 грудня 2025 року проведена переоцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій у відповідності до вимог чинного законодавства України та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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

Відповідно до наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 25.04.2022 року № 75 зі змінами, Світлодарська міська територіальна громада Донецької області, де знаходиться Вуглегірська ТЕС, перебуває в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року.

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

Розглянувши ознаки знецінення та ситуацію в якій знаходився відокремлений підрозділ Товариства, врахувавши негативний вплив змін в економічному і правовому середовищі, в 2022 році 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.

*Зобов'язання з ліквідації основних засобів*

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

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

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

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

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 2025 року Товариство має прострочену дебіторську заборгованість Державного підприємства "Енергоринок" в сумі 1 397 564 тис. грн. Товариство не має законодавчо затвердженого механізму для стягнення даної заборгованості. Керівництво вважає таку заборгованість сумнівною, тому станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року по даній простроченій заборгованості в звітності відображено резерв під очікувані кредитні збитки.

**4. Основні положення облікової політики**

**Функціональна валюта та валюта подання**

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

**Основні засоби**

Починаючи з 31 грудня 2016 року Товариство використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів. Справедлива вартість базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни справедливої вартості активів, які оцінюються.

Товариство залучило професійних незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості своїх основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2025 року.

Справедлива вартість була визначена суб'єктом оціночної діяльності на основі витратного підходу за методом вартості відтворення історичної вартості або за ринковим підходом шляхом підбору об'єктів порівняння у живаному стані на вторинному ринку відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Ефект від переоцінки був відображений станом на 31 грудня 2025 року.

Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

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 визнаються шляхом порівняння надходжень із балансовою вартістю основних засобів, визнаються у звіті про сукупний дохід, у складі прибутку чи збитку. Після продажу переоцінених активів суми, включені до складу капіталу у дооцінках, переводяться до складу нерозподіленого прибутку.

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

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

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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

**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:

- 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.

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

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

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються:

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

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

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

#### **Кредитно-знецінені фінансові активи**

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

#### **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:

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

- 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. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан як зменшення відповідного активу, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

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

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

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

**Податок на додану вартість (ПДВ)**

ПДВ в Україні стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

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.

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

**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 активів, визнаються як державні гранти у звіті про фінансовий стан, із подальшим перенесенням до складу прибутків або збитків на системній та раціональній основі протягом строку корисного використання відповідних активів.

**Резерви**

Резерви визнаються тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

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

Товариство створює наступні види забезпечень:

- забезпечення на рекультивацію золівдвалів;
- забезпечення на врегулювання судових позовів;
- забезпечення за виплатами працівникам (забезпечення на виплату відпусток); та зобов'язання з пенсійного забезпечення, які включають:
- забезпечення за ювілейними виплатами;
- забезпечення за пенсійними виплатами;
- забезпечення на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення.

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

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

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

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

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

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

### **Доходи**

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

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Товариство застосовує метод результатів. 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**

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 електроенергії.

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.

Дохід від реалізації теплової енергії визначається і відображається в обліку на підставі укладених договорів, актів, інших первинних або розрахункових документів, які підтверджують реалізацію теплової енергії, шляхом множення обсягів реалізації теплової енергії на тарифи, що діяли протягом звітного періоду.

### **Витрати**

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

**Фінансові витрати**

Витрати за кредитами, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за кредитами визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені. Фінансові доходи визнаються у тому періоді, в якому вони нараховуються, беручи до уваги фактичну дохідність відповідного активу.

**Відстрочений податок на прибуток**

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

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

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

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

- 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.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Умовні зобов'язання і активи**

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

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

**Сегментна звітність**

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

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, який закінчився на зазначену дату, доходи від сегменту "Виробництво та реалізація електроенергії" становлять 99,6% (2024 р.: 99,3%) 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 2025 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.

**5. Основні засоби**

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

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
<b>Первісна або справедлива вартість</b>					
<b>Станом на 31 грудня 2023</b>	<b>1 503 673</b>	<b>2 812 844</b>	<b>131 371</b>	<b>624 922</b>	<b>5 072 810</b>
Надходження	-	-	2 596	530 907	533 503
Вибуття	-	(2)	(985)	(225)	(1 212)
Введення в експлуатацію	3 135	186 695	13 174	(203 004)	-
Резерв на знецінення	(33)	(10 111)	(70)	-	(10 214)
<b>Станом на 31 грудня 2024</b>	<b>1 506 775</b>	<b>2 989 426</b>	<b>146 086</b>	<b>952 600</b>	<b>5 594 887</b>
<b>Станом на 31 грудня 2024</b>	<b>1 506 775</b>	<b>2 989 426</b>	<b>146 086</b>	<b>952 600</b>	<b>5 594 887</b>
Надходження	14	990	2 361	2 085 307	2 088 672
Вибуття	-	-	(621)	(303 850)	(304 471)
Введення в експлуатацію	20 486	236 672	67 074	(324 232)	-
Зменшення/відновлення корисності	1 106	14 728	169	-	16 003
Згортання накопиченої амортизації з первісною вартістю	(1 002 921)	(910 762)	(114 388)	-	(2 028 071)
Збільшення вартості від переоцінки	4 284 739	888 048	89 260	289 750	5 551 797
Зменшення вартості від переоцінки	(15 190)	(369 228)	(12 861)	(159 996)	(557 275)
<b>Станом на 31 грудня 2025</b>	<b>4 795 009</b>	<b>2 849 874</b>	<b>177 080</b>	<b>2 539 579</b>	<b>10 361 542</b>

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

**Накопичена амортизація  
та збитки від знецінення**

<b>Станом на 31 грудня 2023</b>	<b>(890 023)</b>	<b>(751 279)</b>	<b>(104 329)</b>	-	<b>(1 745 631)</b>
Нараховано за рік	(61 021)	(68 289)	(8 781)	-	(138 091)
Вибуло	-	18	928	-	946
<b>Станом на 31 грудня 2024</b>	<b>(951 044)</b>	<b>(819 550)</b>	<b>(112 182)</b>	-	<b>(1 882 776)</b>
<b>Станом на 31 грудня 2024</b>	<b>(951 044)</b>	<b>(819 550)</b>	<b>(112 182)</b>	-	<b>(1 882 776)</b>
Нараховано за рік	(51 877)	(91 212)	(13 753)	-	(156 842)
Вибуло	-	-	621	-	621
Згортання накопиченої амортизації з первісною вартістю	1 002 921	910 762	114 388	-	2 028 071
<b>Станом на 31 грудня 2025</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(10 926)</b>	-	<b>(10 926)</b>
<b>Балансова вартість</b>					
<b>Станом на 31 грудня 2025</b>	<b>4 795 009</b>	<b>2 849 874</b>	<b>166 154</b>	<b>2 539 579</b>	<b>10 350 616</b>
<b>Станом на 31 грудня 2024</b>	<b>555 731</b>	<b>2 169 876</b>	<b>33 904</b>	<b>952 600</b>	<b>3 712 111</b>
<b>Станом на 31 грудня 2023</b>	<b>613 650</b>	<b>2 061 565</b>	<b>27 042</b>	<b>624 922</b>	<b>3 327 179</b>

*Об'єкти соціальної інфраструктури*

В результаті проведеної переоцінки основних засобів балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2025 року становила 40 235 тис. грн. (2024 р.: 13 173 тис. грн.).

*Передоплати за основні засоби*

Станом на 31 грудня 2025 року передоплати за основні засоби, які були визнані у складі незавершеного будівництва, становили 123 626 тис. грн. (2024 р.: 153 334 тис. грн.).

*Основні засоби, які тимчасово не використовуються*

Балансова вартість об'єктів, які тимчасово не використовуються Товариством станом на 31 грудня 2025 року становила 33 163 тис. грн., при цьому їх ліквідаційна вартість складала 21 тис. грн. (2024 р.: балансова вартість 577 574 тис. грн. з ліквідаційною вартістю 575 036 тис. грн.) (Примітка 3).

**Зобов'язання інвестиційного характеру**

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство мало зобов'язання по фінансуванню договорів з капітального будівництва, які на звітну дату знаходились у стані незавершеного будівництва. Загальний обсяг фінансування, відповідно до ціни укладених договорів на 31 грудня 2025 року становив 908 312 тис. грн. (2024 р.: 101 261 тис. грн.).

*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 2025 року та на 31 грудня 2024 року.

У зв'язку з тимчасовою втратою доступу до відокремленого підрозділу Вуглегірської 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.

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

Після масштабних ракетних обстрілів території України та об'єктів критичної інфраструктури протягом 2025 року значно пошкоджено, частково або повністю знищено частину обладнання Товариства, зокрема зазнало руйнівних ракетних обстрілів, майно, що обліковується на балансі Зміївської ТЕС та Трипільської ТЕС (Примітка 2).

Щодо пошкодженого та зруйнованого майна Товариством здійснювалися всі невідкладні заходи, передбачені Порядком виконання невідкладних робіт щодо ліквідації наслідків збройної агресії російської федерації, пов'язаних із пошкодженням будівель та споруд, затвердженим постановою КМУ від 19.04.2022 № 473.

Станом на 31 грудня 2025 року у складі об'єктів незавершеного будівництва обліковувались капітальні вкладення Товариства в будівництво повномасштабної сіркоочистки на реконструйованому енергоблоку №2 Трипільської ТЕС на загальну суму 709 222 тис. грн. (2024 р.: 468 469 тис. грн.). На момент затвердження фінансової звітності даний об'єкт не був завершений та не використовувався в роботі станції.

*Переоцінка необоротних активів*

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 та незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2025 року.

Справедлива вартість була визначена суб'єктом оціночної діяльності на основі витратного підходу за методом вартості відтворення історичної вартості або за ринковим підходом шляхом підбору об'єктів порівняння у вживаному стані на вторинному ринку відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Ефект від переоцінки був відображений станом на 31 грудня 2025 року.

Малоцінні необоротні матеріальні активи Товариства, які обліковуються на балансовому рахунку 112 не переоцінювалися станом на 31.12.2025 року. Первісна вартість зазначених активів без переоцінки станом на 31.12.2025 року складає 21 411 тис. грн., накопичена амортизація 10 926 тис. грн. (2024 р.: первісна вартість 12 490 тис. грн., накрпичена амортизація 8 167 тис. грн.).

В таблиці нижче наведено інформацію про ефект відображення результатів проведеної оцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2025 року:

	<b>Визнано у складі доходів/витрат</b>	<b>Визнано у складі капіталу в дооцінках</b>
<b>Збільшення вартості від переоцінки:</b>		
Основних засобів	297 757	4 964 290
Незавершених капітальних інвестицій		289 750
<b>Зменшення вартості від переоцінки:</b>		
Основних засобів	(203 479)	(177 797)
Незавершених капітальних інвестицій	(159 995)	

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

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Будівлі та споруди	260 579	268 483
Машини та обладнання	1 533 706	1 331 090
Інші основні засоби	52 182	32 222

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

**6. Довгострокові фінансові інвестиції**

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

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

У зв'язку з тимчасовою втратою контролю над підприємством та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років відображено резерв під знецінення даної інвестиції в розмірі 100 %.

**7. Запаси**

Станом на 31 грудня 2025 року запаси були представлені наступним чином:

	2025	2024
Паливо	1 226 160	1 671 913
Запасні частини	617 430	316 120
Сировина та витратні матеріали	477 952	304 279
Інші запаси	36 295	29 615
<b>Всього</b>	<b>2 357 837</b>	<b>2 321 927</b>

Залишки по рахунках запасів відображені за вирахуванням резерву під знецінення запасів, який складає 186 144 тис. грн. (2024 р.: 186 551 тис. грн.).

У зв'язку з тимчасовою втратою контролю над відокремленим підрозділом Вуглегірською ТЕС та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 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 2025 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	2025	2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в тому числі:		
за електроенергію	2 454 527	1 179 666
за теплоенергію	11 931	31 490
за інші товари та послуги	12 430	11 418
<b>Всього</b>	<b>2 478 888</b>	<b>1 222 574</b>

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Залишки по рахунках дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги відображені за вирахуванням суми резерву під очікувані кредитні збитки, який складає 2 285 398 тис. грн. (2024 р.: 2 273 030 тис. грн.).

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

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>2 273 030</b>	<b>2 307 913</b>
Нарахування протягом року	16 758	5 924
Сторнування та використання ОКЗ	(4 390)	(40 807)
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>2 285 398</b>	<b>2 273 030</b>

Станом на 31 грудня 2025 року величина резерву очікуваних кредитних збитків на знецінення дебіторської заборгованості включає резерв по простроченій заборгованості Державного підприємства "Енергоринок" в сумі 1 397 564 тис. грн. (2024 р.: 1 398 082 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2025 Товариство має дебіторську заборгованість за реалізацію золошлаку у сумі 820 165 тис. грн. Керівництво вважає таку заборгованість сумнівною, тому станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року по даній сумнівній заборгованості в звітності відображено резерв на знецінення дебіторської заборгованості в сумі 820 165 тис. грн. (2024 р.: 820 165 тис. грн.)

Інформація про схильність Товариства кредитним і валютним ризикам розкривається у Примітці 28.

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

Станом на 31 грудня 2025 року, аналіз дебіторської заборгованості за строками непогашення наведено у наступній таблиці:

	<b>Всього</b>	<b>Не простро- чена</b>	<b>&lt;30 днів</b>	<b>31-90 днів</b>	<b>91-180 днів</b>	<b>181-365 днів</b>	<b>&gt;365 днів</b>
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>							
31 грудня 2025	4 764 285	341 548	331 965	786 060	104 690	635 565	2 564 457
31 грудня 2024	3 495 604	427 127	123 552	53 123	125 413	114 322	2 652 067
<b>Резерв очікуваних кредитних збитків</b>							
31 грудня 2025	2 285 397	-	-	-	-	-	2 285 397
31 грудня 2024	2 273 030	-	-	-	-	1 680	2 271 350
<b>Ставка очікуваних кредитних збитків</b>							
31 грудня 2025	48%	0%	0%	0%	0%	1%	89%
31 грудня 2024	65%	0%	0%	0%	0%	1%	86%

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

9.1. Станом на 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена наступним чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Передоплати постачальникам, в тому числі:		
за паливо	71 278	434 704
за інші товари та послуги	114 338	7 667
<b>Всього</b>	<b>185 616</b>	<b>442 371</b>

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

У зв'язку з тимчасовою втратою доступу до відокремленого підрозділу Вуглегірської ТЕС та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року відображено резерв на знецінення виданих авансів, які обліковувалися на балансі Вуглегірської ТЕС, що перебуває в тимчасовій окупації в розмірі 56 тис. грн.

Зміни резерву на знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами були наступними:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>56</b>	<b>56</b>
Нарахування протягом року	-	-
Сторнування та використання резерву	-	-
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>56</b>	<b>56</b>

9.2. Станом на 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків, інша поточна дебіторська заборгованість була представлений наступним чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Розрахунки за претензіями	22 408	118 346
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків з Вуглегірською ТЕС	16 842	20 723
Інша поточна дебіторська заборгованість	292 466	45 135
<b>Всього</b>	<b>331 716</b>	<b>184 204</b>

Розрахунки за претензіями представлені сумою вимог до постачальників за порушення умов договору. В складі розрахунків за претензіями в Товаристві обліковувалися суми попередньої оплати за вугільну продукцію по яких закінчився термін дії договорів та проводиться претензійна робота.

У зв'язку з відсутністю повернення зазначених сум відповідно умов договорів, Товариством станом на 31 грудня 2025 року здійснено нарахування очікуваних кредитних збитків в сумі 310 956 тис. грн.

Залишки по рахунках іншої поточної дебіторської заборгованості відображені за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, який складає 496 414 тис. грн. (2024 р.: 270 127 тис. грн.).

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

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>270 127</b>	<b>171 916</b>
Нарахування протягом року	312 355	101 387
Сторнування та використання резерву	(86 068)	(3 176)
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>496 414</b>	<b>270 127</b>

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Товариство не здійснювало нарахування очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків із Вуглегірською ТЕС.

9.3. Станом на 31 грудня 2025 року інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Податковий кредит з податку на додану вартість	1 611 952	1 863 527
Інші оборотні активи	11	12
<b>Всього</b>	<b>1 611 963</b>	<b>1 863 539</b>

Залишки по рахунках інших оборотних активів відображені за вирахуванням резерву під знецінення інших оборотних активів, які обліковувалися на балансі Вуглегірської ТЕС, що перебуває в тимчасовій окупації, який складає 19 922 тис. грн. (2024 р.: 19 922).

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>19 922</b>	<b>19 9722</b>
Нарахування протягом року	-	-
Сторнування та використання резерву	-	-
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>19 922</b>	<b>19 922</b>

**10. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2025 року грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Грошові кошти на банківських рахунках	2 911 168	1 150 393
Грошові кошти в касі	13	4
<b>Всього</b>	<b>2 911 181</b>	<b>1 150 397</b>
Грошові кошти, обмежені у використанні	16 749	33 728

Залишки по рахунках грошових коштів відображені за вирахуванням резерву під знецінення грошових коштів, який складає 51 тис. грн. (2024 р.: 51 тис. грн.). У зв'язку з тимчасовою втратою доступу до відокремленого підрозділу Вуглегірської ТЕС та невизначеністю відносно строків подальшого його відновлення, станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 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 2025 року та 31 грудня 2024 року грошові кошти на поточних банківських рахунках були розміщені у гривнях в українських державних та комерційних банках.

**11. Власний капітал**

**Акціонерний капітал**

Станом на 31 грудня 2025 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. (2024 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 2025 року капітал у дооцінках складається з дооцінки основних засобів в сумі 4 952 607 тис. грн., що виникла в результаті незалежної оцінки основних засобів станом на 31 грудня 2025 з залученням незалежного професійного оцінювача. (2024 р.: 2 536 211 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2025 року капітал у дооцінках складається з дооцінки основних засобів в сумі 4 952 607 тис. грн., що виникла в результаті незалежної оцінки основних засобів станом на 31 грудня 2025 з залученням незалежного професійного оцінювача. (2024 р.: 2 536 211 тис. грн.).

В звітному періоді 2025 року залишок капіталу в дооцінках по кожному об'єкту основних засобів на які нараховано 100% знос, по пошкоджених об'єктах внаслідок агресії рф (на які нараховано резерв на знецінення), що виведені із експлуатацію з метою подальшого списання, перенесено до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на загальну суму 1 714 120 тис. грн.

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

**Додатковий капітал**

Станом на 31 грудня 2025 року додатковий капітал Товариства складається з активів, що не підлягають приватизації у сумі 2 730 тис. грн. (2024 р.: 2 730 тис. грн.) та фонду розвитку виробництва у сумі 1 032 407 тис. грн. (2024 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 2024 рік Товариство отримало збиток, розподіл прибутку у звітному періоді 2025 року не здійснювався.

**Резервний капітал**

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року резервний капітал Товариства складає 371 767 тис. грн. Товариство формує резервний капітал на підставі рішень Загальних зборів акціонерів та використовує за окремими рішеннями Наглядової ради Товариства.

За підсумками господарської діяльності за 2024 рік Товариство отримало збиток, розподіл прибутку у звітному періоді 2025 року не здійснювався.

**Розподіл прибутку**

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

**Дивіденди**

За підсумками господарської діяльності за 2024 рік Товариство отримало збиток, розподіл прибутку у звітному періоді 2025 року не здійснювався.

В звітному періоді здійснено виплату дивідендів юридичним та фізичним особам за 2018 рік в розмірі 37 626 тис. грн. (2024 р.: -).

**Сума базового та розбавленого прибутку (збитку) на акцію**

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

За звітний період 2025 року Товариство отримало прибуток в розмірі 4 060 968 тис. грн. (2024 - збиток -731 367 тис. грн.). Сума базового та розбавленого збитку на акцію в 2025 році дорівнювала 10,99 грн. (2024 – (1,98) грн).

**12. Довгострокові та поточні забезпечення**

Станом на 31 грудня 2025 року довгострокові та поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	<b>Зобов'язання з рекультивациі золівідвалів</b>	<b>Зобов'язання з пенсійного забезпечення</b>	<b>Забезпечення за судовими процесами</b>	<b>Забезпечення за виплатами працівникам</b>	<b>Всього</b>
<b>31 грудня 2023</b>	<b>389 156</b>	<b>288 026</b>	<b>280 354</b>	<b>73 402</b>	<b>1 030 938</b>
Нараховано	63 172	4 655	259 667	184 864	512 358
Витрати на відсотки	-	46 667	-	-	46 667

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

	Зобов'язання з рекультивації золовідвалів	Зобов'язання з пенсійного забезпечення	Забезпечення за судовими процесами	Забезпечення за виплатами працівникам	Всього
Використано або сплачено	-	(49 279)	(116 018)	(183 084)	(348 381)
Зміни у оцінках	93 859	(15 279)	-	-	78 580
<b>31 грудня 2024</b>	<b>546 187</b>	<b>274 790</b>	<b>424 003</b>	<b>75 182</b>	<b>1 320 162</b>

<b>31 грудня 2024</b>	<b>546 187</b>	<b>274 790</b>	<b>424 003</b>	<b>75 182</b>	<b>1 320 162</b>
Нараховано	60 979	22 921	15 500	248 612	348 012
Витрати на відсотки	72 406	46 807	-	-	119 213
Використано або сплачено	-	(39 713)	(299 610)	(226 803)	(566 126)
Зміни у оцінках відображені в прибутках/збитках	(85 880)			(22 904)	(108 784)
Зміни у оцінках відображені в сукупному доході		42 609	-	-	42 609
<b>31 грудня 2025</b>	<b>593 692</b>	<b>347 414</b>	<b>139 893</b>	<b>74 087</b>	<b>1 155 086</b>

Довгострокова	546 187	274 790	-	-	820 977
Поточна частина	-	-	424 003	75 182	499 185
<b>31 грудня 2024</b>	<b>546 187</b>	<b>274 790</b>	<b>424 003</b>	<b>75 182</b>	<b>1 320 162</b>

Довгострокова	593 692	347 414	-	-	941 106
Поточна частина	-	-	139 893	74 087	213 980
<b>31 грудня 2025</b>	<b>593 692</b>	<b>347 414</b>	<b>139 893</b>	<b>74 087</b>	<b>1 155 086</b>

**Зобов'язання з рекультивації золовідвалів**

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

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

	2025	2024
Ставка дисконту	15,97-16,63%	15,71-20,83%
Довгострокова ставка інфляції	5,1-7,8%	5,12-5,64%
Вартість рекультивації, тис. грн./га	6 504	5 203

Зміни в основних припущеннях, які були використані під час визначення суми зобов'язання з рекультивації золовідвалів, мали такий вплив на зобов'язання з рекультивації золовідвалів на 31 грудня 2025 року.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

Показник	Коливання	Балансова вартість	Зміна балансової вартості
Ставка дисконтування	+1%	535 944,5	-9,7%
	-1%	658 369,5	10,9%
Інфляція (в кожному році)	+1%	665 617,4	12,1%
Інфляція (в кожному році)	-1%	529 097,7	-10,9%
Рік початку рекультивації	+1	530 214,8	-10,7%
Рік початку рекультивації	-1	664 764,8	12,0%
Тривалість рекультивації	+1	563 146,3	-5,1%
Тривалість рекультивації	-1	626 554,3	5,5%

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 2025 та станом 31 грудня 2024 року. В травні 2022 року Товариство втратило можливість доступу до облікової системи та облікових даних Вуглегірської ТЕС. Станом на 31 грудня 2025 року відсутній доступ до золівдвалу Вуглегірської ТЕС, актуалізувати інформацію щодо площі золівдвалу, середньої вартості рекультивації 1 га золівдвалу, орієнтовної кошторисної вартості рекультивації 1 га золівдвалу наразі неможливо. Враховуючи ситуацію в якій перебуває Вуглегірська ТЕС, поточну невизначеність, Товариством припинено визнання забезпечення з рекультивації земельних ділянок при ліквідації золівдвалів по Вуглегірській ТЕС в сумі 85 880 тис. грн.

#### Пенсії та пенсійні програми

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

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

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

	2025	2024
<b>Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 1 січня</b>	<b>274 790</b>	<b>288 026</b>
Вартість поточних послуг	22 921	4 655

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

Процентні витрати по зобов'язаннях з пенсійного забезпечення	46 807	46 667
Виплачені пенсії	(39 713)	(49 279)
Переоцінка зобов'язань в іншому сукупному доході	42 609	(15 279)
<b>Зобов'язання з пенсійного забезпечення на 31 грудня</b>	<b>347 414</b>	<b>274 790</b>

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

	2025	2024
Ставка дисконту	15,97-16,63%	15,35-20,03%
Темп росту заробітної плати	2,4%-6,1%	7,0%-10,4%
Темп плинності персоналу	6,7%-29,7%	10,5%-12%

### 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.

В звітному періоді 2025 року визнано забезпечення на погашення зобов'язань за судовими позовами на загальну суму 15 499 тис. грн. (2024 р.: 259 667 тис. грн)

### Забезпечення за виплатами працівникам

Короткострокові забезпечення за виплатами працівникам являють собою забезпечення на виплату відпусток працівникам, що склали 74 087 тис. грн. станом на 31 грудня 2025 року (2024 р.: 75 182 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 2025 та станом 31 грудня 2024 року. В травні 2022 року Товариство втратило можливість доступу до облікової системи та облікових даних Вуглегірської ТЕС. Наразі Товариству невідома подальша доля працівників Вуглегірської ТЕС. Частина персоналу виїхала до контрольованої території, але є випадки коли робітники звільняються з Вуглегірської ТЕС не повідомляючи при цьому адміністрацію підприємства, не завжди такі повідомлення надходять і від центрів зайнятості.

Враховуючи ситуацію в якій перебуває Вуглегірська ТЕС, поточну невизначеність та відсутність розуміння кількості працівників з якими в подальшому буде відновлено трудові договори, Товариством припинено визнання забезпечення на виплату відпусток працівникам Вуглегірської ТЕС в сумі 22 904 тис. грн.

### 13. Цільове фінансування

Цільове фінансування представлено отриманням гуманітарної допомоги від Фонду підтримки енергетики та гуманітарної і благодійної допомоги від інших донорів для посилення енергетичної безпеки України, ліквідації наслідків збройної агресії рф.

Станом на 31 грудня балансова вартість цільового фінансування представлена наступним чином:

	2025	2024
<b>Гуманітарна, благодійна допомога</b>		
Державні гранти, пов'язані з активами	309 391	397 434
Доходи майбутніх періодів, пов'язані з активами	588 087	149 926
Гуманітарна допомога	527 806	310 901
<b>Всього</b>	<b>1 425 284</b>	<b>858 261</b>

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

Довгострокові зобов'язання	977 793	834 027
Поточні зобов'язання	447 491	24 234

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

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

Станом на 31 грудня 2025 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги була представлена наступним чином:

	2025	2024
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, в тому числі:		
за паливо	8 785 413	9 128 364
за придбання основних засобів	166 765	78 685
за електроенергію	43 957	16 060
за роботи та послуги	322 885	1 437 584
за інші ТМЦ	93 383	115 981
<b>Всього</b>	<b>9 412 403</b>	<b>10 776 674</b>

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

Станом на 31 грудня 2025 року в складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги обліковується заборгованість за спожитий газ у 2022 році в сумі 2'839'407 тис. грн. за «невідомим постачальником». Це обумовлено неврегульованістю питання визначення постачальника газу на той період та пов'язано із включенням/виключенням Товариства в Реєстр споживачів постачальника «останньої надії».

Відповідно до розділу 16 Облікової політики Товариства, затвердженої рішенням Наглядової ради (протокол 4/2022 від 20.05.2022), спожитий газ оприбутковано в обліку згідно обсягів, зафіксованих добовими актами споживання між ПАТ «Центренерго» та АТ «Київоблгаз», про що складено відповідні односторонні Акти приймання природного газу, в яких визначено та обґрунтовано його вартість, а саме:

- 2'803'997 тис. грн. - згідно з цінами публічного договору «Постачальника останньої надії» ТОВ ГК «Нафтогаз України» (який діяв у той період);
- 35'410 тис. грн. - відповідно до ПКМУ від 19.07.2022 року №812 згідно з цінами по договору з ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг».

З метою відновлення порушених прав ПАТ «Центренерго» звернулося до Господарського суду, на що відкрито судову справу № 911/2563/22.

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

Станом на 31 грудня 2025 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами була представлена наступним чином:

	2025	2024
Аванси одержані за електроенергію	-	57 155
Інші аванси одержані	2 432	1 989
<b>Всього</b>	<b>2 432</b>	<b>59 144</b>

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**16. Інші поточні зобов'язання**

Станом на 31 грудня 2025 року інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Зобов'язання з ПДВ, відображені за касовим методом	677 979	384 866
Заборгованість за невідпущену електроенергію	3 259 605	2 844 189
Кредиторська заборгованість по рішенням суду	1 518 617	983 811
Розрахунки за договорами поруки	11 020	11 020
Позика Міністерства фінансів України	3 030	3 030
Інші зобов'язання	3 870	3 248
<b>Всього</b>	<b>5 474 121</b>	<b>4 230 164</b>

Станом на 31 грудня 2025 року інші поточні зобов'язання включають податкові зобов'язання в сумі 221 462 тис. грн., які будуть за касовим методом відображені в декларації з податку на додану вартість після здійснення Державним підприємством "Енергоринок" погашення заборгованості за електроенергію (2023 р.: 221 489 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 2025 року інші поточні зобов'язання включають отримані аванси від продажу електроенергії на відкритому торговому електронному майданчику "Українська енергетична біржа" в сумі 3 259 605 тис. грн. (2024 р.: 2 844 189 тис. грн.).

За період із 31 грудня 2025 року до дати підписання цієї фінансової звітності до випуску відбулося припинення зобов'язань із сплати заборгованості за договорами купівлі – продажу електричної енергії ТОВ «Юнайтед Енерджі» шляхом прощення боргу у розмірі 148 993 тис. грн.

**17. Податок на прибуток**

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

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Поточний податок на прибуток	(264 227)	(2 355)
Відстрочений податок	115 989	21 865
<b>Всього</b>	<b>(148 238)</b>	<b>19 510</b>

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

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>4 209 206</b>	<b>(750 877)</b>
(Витрати)/доходи з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2024 р.: 18%)	(757 657)	135 158
Зміни в сумі невизнаного відстроченого податкового активу	(26 337)	(88 323)
Інші різниці	583 082	(27 325)
<b>(Витрати)/доходи з податку на прибуток</b>	<b>(148 238)</b>	<b>19 510</b>

Відстрочені податки станом на 31 грудня включали:

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

	2025	2024
Основні засоби	(951 073)	(99 987)
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	346 571	304 968
Забезпечення	114 576	134 831
Податкові збитки	628 044	596 634
Невизнані податкові збитки	(628 044)	(596 634)
<b>Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>(489 926)</b>	<b>339 812</b>

Відстрочені податкові активи не були визнані щодо даних збитків, оскільки відсутні очікування щодо можливості їхнього відшкодування в найближчому майбутньому.

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

	2025	2024	2023
<b>Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на початок року</b>	<b>339 812</b>	<b>317 947</b>	<b>329 847</b>
(Витрати)/доходи з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі прибутку або збитку	<b>(115 989)</b>	<b>72 754</b>	<b>16 944</b>
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі інших сукупних доходів	945 727	(94 619)-	(5 044)
<b>Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на кінець року</b>	<b>(489 926)</b>	<b>339 812</b>	<b>317 947</b>

Природа тимчасових податкових різниць є наступною:

- i) Основні засоби – різниці між методами амортизації, строками корисного використання, різниці в принципі визнання ремонтів та модернізації, різні бази оцінки вартості, а також різниці, що пов'язані з проведенням незалежної оцінки основних засобів;
- 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 рекультивзації золівідвалів - різниці в принципах визнання.

#### 18. Чистий дохід від реалізації продукції

Чистий дохід від реалізації продукції представлений наступним чином:

	2025	2024
Електроенергія	22 921 893	12 948 049
Теплоенергія	86 804	78 228
<b>Всього</b>	<b>23 008 697</b>	<b>13 026 277</b>

Дохід від реалізації електроенергії Товариства за звітний період 2025 року, виробленої його електростанціями відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії" та Правил ринку за умовами, що склалися на сегментах конкурентного ринку електричної енергії складає 22 921 893 тис. грн. ( 2024 рік 12 948 049 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 17 180 080 тис. грн. (2024 рік: 8 848 541 тис. грн.);

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

- від ПрАТ Національна енергетична компанія "Укренерго" (оператор системи передачі) в частині балансуючого ринку (завантаження/розвантаження енергоблоків) та врегулювання небалансів (відповідальність за невиконання своїх обов'язків за недовироблену/перевироблену електроенергію) 3 237 782 тис. грн. (2024 рік: 717 997 тис. грн.);
- від ТОВ "ГС - Трейдинг" в частині врегулювання небалансів (відповідальність за невиконання своїх обов'язків за недовироблену/перевироблену електроенергію) 196 924 тис. грн. (2024 рік: 145 214 тис. грн.);
- від ПрАТ Національна енергетична компанія "Укренерго" в частині допоміжних послуг з регулювання частоти та активної потужності 156 994 тис. грн. (2024 рік: - 457 535 тис. грн.)
- від продажу електроенергії на відкритому торговому електронному майданчику "Українська енергетична біржа", де на основі попиту та пропозиції учасників торгів формуються справедливі ринкові ціни (двосторонні договори між покупцем та продавцем електричної енергії 2 150 113 тис. грн. ( 2024 рік: 2 778 762 тис. грн.).

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

**19. Собівартість реалізованої продукції**

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Матеріальні витрати	(14 067 936)	(9 296 927)
Послуги підрядників і постачальників	(1 111 420)	(1 080 543)
Витрати на оплату праці	(1 423 139)	(693 576)
Вартість купованої електроенергії	(587 713)	(443 879)
Податки, крім податку на прибуток	(281 088)	(177 473)
Амортизація	(143 697)	(92 376)
Інші витрати	(289)	(584)
<b>Всього</b>	<b>(17 615 282)</b>	<b>(11 785 358)</b>

**20. Інші операційні доходи**

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

	Примітки	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Відсотковий дохід		400 111	32 017
Списання кредиторської заборгованості	16	241 508	7 360
Дохід від безкоштовно отриманих активів		175 368	25 461
Зміна у забезпечення під судові справи	12	29 571	3 923
Зміни у забезпечення на виплату працівникам		22 904	-
Пільги та субсидії, відшкодування та компенсації		47 495	252 652
Дохід від реалізації запасів		31 838	461
Виробництво води питної, очищення стоків		29 156	26 373
Оприбуткування ТМЦ, в тому числі в результаті інвентаризації		27 760	10 400
Утримання соціальної інфраструктури		8 527	3 392
Оренда активів		8 360	8 257
Дохід від інших видів діяльності		7 093	5 325
Зміна резерву під кредитні збитки	8, 9	5 362	43 983
Дохід від курсових різниць		342	2 049
Інші доходи		7 744	669
<b>Всього</b>		<b>1 043 139</b>	<b>422 322</b>

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**21. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Витрати на оплату праці	(347 233)	(273 276)
Послуги підрядників і постачальників	(22 564)	(17 395)
Податки, крім податку на прибуток	(15 945)	(14 266)
Матеріальні витрати	(6 486)	(6 532)
Амортизація	(6 900)	(4 683)
Інші витрати	(11 864)	(9 708)
<b>Всього</b>	<b>(410 992)</b>	<b>(325 860)</b>

**22. Витрати на збут**

Витрати на збут представлені наступним чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Послуги підрядників і постачальників	(19 936)	(15 185)
Витрати на оплату праці	(18 668)	(15 827)
Амортизація	-	(20)
Інші витрати	-	(17)
<b>Всього</b>	<b>(38 604)</b>	<b>(31 049)</b>

**23. Інші операційні витрати**

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

	Примітки	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Витрати згідно рішення суду		(496 085)	(623 890)
Створення резерву під кредитні збитки	8,9	(329 113)	(107 311)
Списання сум ПДВ, які неможливо віднести на розрахунки з бюджетом		(603 078)	(40 751)
Витрати на оплату праці		(50 215)	(289 500)
Матеріальні витрати		(23 197)	(100 011)
Податки, крім податку на прибуток		(20 933)	(39 202)
Забезпечення витрат по судових справах	12	(15 500)	(259 667)
Реалізація оборотних активів		(12 868)	(457)
Нараховані штрафи, пені		(12 030)	(76 090)
Утримання соціальної інфраструктури та соціальні витрати		(8 284)	(6 148)
Амортизація		(5 308)	(40 166)
Витрати під час простою відокремленого підрозділу		(3 423)	(1 048)
Послуги підрядників і постачальників		(2 852)	(39 973)
Витрати від операційних курсових різниць		(450)	(1 299)
Створення резерву на знецінення запасів	7	-	(1 257)
Інші витрати		(13 768)	(5 298)
<b>Всього</b>		<b>(1 597 104)</b>	<b>(1 632 068)</b>

Витрати згідно рішення суду включають відображені штрафні санкції, у тому числі 3% річних та інфляційних витрат згідно остаточних рішень судів за невиконання умов договору з постачальником газу в сумі 195 471 тис. грн. та порушення умов договору з продажу електроенергії на ринку двосторонніх договорів в сумі 284 428 тис. грн.

**24. Фінансові доходи та витрати**

Фінансові доходи та витрати представлені наступним чином:

Фінансові доходи	Примітки	<b>2025</b>	<b>2024</b>
------------------	----------	-------------	-------------

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

Фінансові доходи від визнання фінансового інструмента з урахуванням коригування	135 892	-
<b>Всього</b>	<b>135 892</b>	

<b>Фінансові витрати</b>	<b>Примітки</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Амортизація дисконту за забезпеченнями	12	(119 214)	(109 839)
Амортизація дисконту по договорах реструктуризації фінансових зобов'язань		(96 506)-	-
<b>Всього</b>		<b>(215 720)</b>	<b>(109 839)</b>

**25. Інші доходи та витрати**

Інші доходи та витрати представлені наступним чином:

<b>Інші доходи</b>	<b>Примітки</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Переоцінка необоротних активів	5	297 757	
Зміни в зобов'язаннях з ліквідації основних засобів	12	85 880	-
Дохід в межах зносу на необоротні активи профінансовані з цільових джерел		28 762	11 174
Безкоштовно отримані активи, в тому числі в результаті інвентаризації		5 840	25 561
Інші доходи		32 523	363
<b>Всього</b>		<b>450 762</b>	<b>37 098</b>

<b>Інші витрати</b>	<b>Примітки</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Переоцінка необоротних активів	5	(363 474)	
Витрати пов'язані з пошкодженням активів в зв'язку з агресією рф		(103 703)	(240 417)
Зміни в зобов'язанні з ліквідації основних засобів	12	(60 978)	(93 859)
Витрати на оплату праці мобілізованим		(3 391)	(878)
Зменшення корисності необоротних активів		-	(10 214)
Витрати пов'язані з допомогою ЗСУ та проведенням охоронних заходів		(20 036)	(7 016)
Інші витрати		-	(16)
<b>Всього</b>		<b>(551 582)</b>	<b>(352 400)</b>

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

**Правові аспекти**

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

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

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

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

*Позови фізичних осіб про відшкодування моральної шкоди*

Станом на 31 грудень 2025 року, Постановою Київського апеляційного суду №372/2439/16-ц від 13.03.2024 в задоволенні апеляційних скарг 10-ти фізичних осіб відмовлено, рішення першої інстанції про відмову у стягненні 21,4 млн. грн. моральної шкоди залишено без змін. Повний текст постанови апеляційної інстанції складено 20.06.2024.

Ухвалою Верховного Суду від 26.09.2024 відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою позивачів.

Постановою Верховного Суду від 02.07.2025 касаційну скаргу позивачів залишено без задоволення, а рішення Обухівського районного суду Київської області від 05 липня 2019 року та постанову Київського апеляційного суду від 13 березня 2024 року (в оскаржуваній частині) залишено без змін.

Також на розгляді у Васильківському міськрайонному суді Київської області залишилось на розгляді дві судові справи №372/3582/16-ц та №372/3579/16-ц, по яким наразі відсутнє остаточне рішення, за позовами фізичних осіб (170 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 364 556 тис. грн. Розгляд вказаних справ зупинено до набрання законної сили у вказаній вище справі №372/2439/16-ц. На даний час питання щодо поновлення провадження у справах судом не вирішено.

*Спірні питання з постачальниками палива*

Станом на 31 грудня 2025 року розглядається ряд позовів ключових постачальників вугілля та газу проти Товариства про стягнення заборгованості 6 162 654 тис. грн, у тому числі штрафних санкцій, 3% річних та інфляційних витрат 2 562 661 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 2025 року було проведено ряд вилучень документів в рамках розслідувань:

- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні на підставі ухвали слідчого судді Шевченківського районного суду міста Києва справа № 761/47418/25 від 26.11.2025 про тимчасовий доступ до речей і документів згідно описів вилучено визначені ухвалою документи;
- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні на підставі ухвали Подільського районного суду міста Києва у справі №758/18956/25 від 08.12.2025 про тимчасовий доступ до речей і документів згідно описів вилучено визначені ухвалою документи;
- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні на підставі ухвали Святошинського районного суду м. Києва у справі №759/5000/25-к від 11.03.2025 про тимчасовий доступ до речей і документів згідно описів здійснено вилучення визначених ухвалою документів;
- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні на підставі ухвали Печерського районного суду міста Києва у справі №757/9298/25-к від 05.03.2025 про тимчасовий доступ до речей і документів згідно описів здійснено вилучення визначених ухвалою документів;
- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні на підставі ухвали Святошинського районного суду м. Києва суду про тимчасовий доступ до речей і документів у справі №759/13945/25 від 30.06.2025 згідно описів здійснено вилучення визначених ухвалою документів;

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні на підставі ухвали Печерського районного суду міста Києва у справі №757/61251/25-к від 10.12.2025 згідно описів здійснено вилучення визначених ухвалою документів;

- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні на підставі ухвали Зміївського районного суду Харківської області у справі №621/1749/25 від 13.10.2025 про тимчасовий доступ до речей і документів згідно описів здійснено вилучення визначених ухвалою документів;

- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні на підставі ухвали Зміївського районного суду Харківської області у справі №621/1749/25 від 10.06.2025 про тимчасовий доступ до речей і документів згідно описів здійснено вилучення визначених ухвалою документів;

- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні на підставі ухвали Зміївського районного суду Харківської області у справі №621/4114/25 від 17.12.2025 про проведення обшуку здійснено вилучення визначених ухвалою документів;

- в межах досудового розслідування у кримінальному провадженні на підставі ухвали Голосіївського районного суду міста Києва у справі №752/27056/24 про тимчасовий доступ до речей і документів згідно описів здійснено вилучення визначених ухвалою документів.

Товариство не є жодним із передбачених Кримінальним процесуальним кодексом України учасником такого кримінального провадження, а відтак не має інформації про його стан та результати прийнятих рішень, інформування від органів досудового розслідування про прийняття процесуальних рішень на адресу Товариства не надходило.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності на стадії судового провадження перебувають кримінальні справи стосовно операцій Товариства, що стосуються придбання вугілля, природного газу, інших матеріалів та реалізації електроенергії у період 2016-2021 років.

За відсутності результатів судових розглядів, Керівництво Товариства на момент затвердження даної фінансової звітності не має можливості достовірно оцінити можливі результати даних розслідувань.

### **Податкові ризики**

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

Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає можливість впровадження певних реформ у податковій системі України.

Наразі неможливо чітко визначити, які конкретні заходи будуть вжиті у рамках цих реформ, а також який загальний вплив вони матимуть на податкове середовище загалом і податкову позицію Товариства зокрема.

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

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

Не погоджуючись з рішеннями Центрального міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, Товариство подало скаргу до Державної податкової служби України про скасування 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. Рішенням Київського окружного адміністративного суду від 29.08.2025 року позовні вимоги задоволені повністю. Визнано протиправними та скасовано податкові повідомлення-рішення Центрального міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків від 31.01.2022 №1543100070401, від 31.01.2022 №1553100070401. Постановою Шостого апеляційного адміністративного суду від 04.12.2025 апеляційну скаргу ДПС на рішення суду першої інстанції залишено без задоволення. Рішення набрало законної сили. Центральним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків на вказане судове рішення подано касаційну скаргу, яка прийнята судом до розгляду у судовому засіданні, яке поки що не призначено. Керівництво Товариства на момент затвердження даної фінансової звітності оцінює ступінь ймовірності залишення судового рішення про задоволення позову касаційною інстанцією без змін значною.

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.

Рішенням Київського окружного адміністративного суду №320/11970/22 від 12.06.2023 було задоволено позов ПАТ «Центренерго» в повному обсязі, визнано протиправною та скасовано податкове повідомлення-рішення від 15 вересня 2022 року № 509/Ж10/31-00-07-03-02-20. Постановою Шостого апеляційного адміністративного суду від 23.10.2024 апеляційну скаргу ДПС задоволено та скасовано рішення першої інстанції, а в позові відмовлено. Ухвалою Верховного Суду від 11.12.2024 відмовлено у відкритті касаційного провадження. Рішення про відмову у задоволенні позову ПАТ «Центренерго» є остаточним, оскарженню не підлягає. Податкове повідомлення-рішення узгоджено та виконано Товариством.

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 2025 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 2025 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.

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

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.

Протягом звітного 2025 року Товариство не здійснювало операції з імпорту вугільної продукції, які входять у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення. Керівництво вважає, що Товариство в повній мірі дотримується вимог трансфертного ціноутворення.

**Вплив держави на діяльність Товариства**

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

**Ліцензування**

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

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

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

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

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

**Соціальні зобов'язання**

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

**Зобов'язання із виробництва електроенергії**

За звітний період 2025 року Товариство згідно «Прогнозного балансу електроенергії ОЕС України», затвердженого Міністерством енергетики України 11.11.2024 року, мало виробити 5 447,0 мільйони кВт×годин електроенергії. Фактичне виробництво склало 4 180,247 мільйон кВт×годин електроенергії (2024 р: 3 091,748 мільйонів кВт×годин електроенергії).

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

Максимально можливий виробничий потенціал виробітку енергоблоків Товариства за звітний період становив 9 097,972 мільйонів кВт\*годин.

Згідно затвердженого Прогнозного балансу електричної енергії ОЕС України на 2025 рік, затверджений Міністром енергетики України Г. Галущенко 11.11.2024 року, для ПАТ «Центренерго» передбачено виробіток на рівні 5 447,0 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.

### **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 2025 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.

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

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.

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

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

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

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

Пов'язаними сторонами Товариства є:

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

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за звітні періоди, які закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років, представлена у таблицях нижче.

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

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Чистий дохід від реалізації продукції	20 575 574	10 099 303
Інші операційні доходи	99 970	13 837
Закупівлі та інші витрати	10 785 465	8 875 288

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

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 416 738	1 138 743
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2 400	66 653
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 176	5 889
Грошові кошти та їх еквіваленти	330 813	106 749
Інші довгострокові зобов'язання	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(7 118 594)	(8 106 975)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Поточні забезпечення	(19 116)	(260 045)

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

Інші поточні зобов'язання	(4 498 055 )	(4 014 147 )
Цільова допомога від держави	309 391	666 757

Суми заборгованості пов'язаних сторін наведені за вирахуванням резерву у розмірі 1 399 743 тис. грн. (2024 р.: 1 523 462 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 2025 та 31 грудня 2024 років відображено резерв під знецінення інвестиції в ТОВ "Корпорація Южная".

**Компенсація провідному управлінському персоналу**

До провідного управлінського персоналу відносяться Члени Дирекції Товариства. У звітному періоді 2025 року компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату та становила 13 088 тис. грн. (2024 р.: 23 503 тис. грн.)

**Дивіденди**

Заборгованість по оплаті дивідендів станом на 31 грудня 2025 року становили 8 520 тис. грн. (2024 р.: 54 293 тис. грн.).

За підсумками господарської діяльності за 2024 рік Товариство отримало збиток, розподіл прибутку у звітному періоді 2025 року не здійснювався, дивіденди не нараховувалися.

В звітному періоді здійснено виплату дивідендів юридичним та фізичним особам за 2018 рік в розмірі 37 626 тис. грн.

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

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

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

**Класифікація фінансових інструментів Компанії як зазначено нижче.**

Нижче наведено класифікацію фінансових інструментів

	2025	2024
<b>Фінансові активи</b>		
<b>Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю</b>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 478 888	1 222 574
Інша поточна дебіторська заборгованість	314 874	163 481
Гроші та їх еквіваленти	2 911 181	1 150 397
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>5 704 943</b>	<b>2 536 452</b>
<b>Фінансових зобов'язання</b>		
<b>Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю</b>		
Векселі видані	305	305

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 412 403	10 776 674
Інші довгострокові зобов'язання	73 637	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	123 824	-
Інші поточні зобов'язання	5 474 121	4 230 164
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>15 084 290</b>	<b>15 007 143</b>

### **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 звітному періоді 2025 року не відбувалося придбання вугілля у іноземних постачальників.

### **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 в Україні.

При управлінні грошовими потоками та кредитними ризиками Товариство відстежує рівень кредитоспроможності фінансових установ, в яких відкриває поточні рахунки та розміщує власні грошові кошти на них. Товариство в основному співпрацює з найбільшими державними банками а також розміщує грошові кошти в комерційних банках.

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

<b>Назва фінансової установи</b>	<b>Кредитний рейтинг</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
ПАТ "Державний ощадний банк України"	CCC (Fitch)	144 406	34 323
ПАТ "Укресімбанк"	CCC(Fitch)	-	72 426
ПАТ "Укргазбанк"	CCC(Fitch)	186 407	-
ПУМБ	CCC (Fitch)	2 720	102 097
АТ "СЕНС Банк"	CCC (Fitch)	114 380	141 551
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	2 463 268	800 000
<b>Разом грошові кошти та їх еквіваленти</b>		<b>2 911 181</b>	<b>1 150 397</b>

### **Управління капіталом**

Товариство розглядає власний 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 капіталом, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства та нормативних вимог НКРЕКП, загальнодержавного регулятивного органу в галузі електроенергетики.

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

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

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

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

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

**Ризик ліквідності**

Завданням Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками. 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 потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2025 року був представлений таким чином:

<b>2025</b>	<b>За вимогою</b>	<b>Протягом 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Більше ніж 5 років</b>	<b>Всього</b>
Векселі видані	305	-	-	-	<b>305</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8 577 794	834 609	-	-	<b>9 412 403</b>
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	73 637	-	<b>73 637</b>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	123 824	-	-	<b>123 824</b>
Інші поточні зобов'язання	4 255 526	1 218 595	-	-	<b>5 474 121</b>
	<b>12 833 625</b>	<b>2 177 028</b>	<b>73 637</b>	-	<b>15 084 290</b>

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2024 року був представлений таким чином:

<b>2024</b>	<b>За вимогою</b>	<b>Протягом 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Більше ніж 5 років</b>	<b>Всього</b>
Векселі видані	305	-	-	-	<b>305</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8 792 742	1 985 902	-	-	<b>10 776 674</b>
Інші поточні зобов'язання	3 014 602	1 216 706	-	-	<b>4 230 164</b>

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	<b>11 807 649</b>	<b>3 202 608</b>	-	-	<b>15 007 143</b>
--	-------------------	------------------	---	---	-------------------

## **29. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2025 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

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

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

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

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

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

## **30. Події після звітного періоду**

Як зазначено у примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану. Надалі ключовим ризиком для економічної динаміки України залишається подальший перебіг повномасштабної війни. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку. Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів.

Правління Національного банку України вирішило розпочати цикл пом'якшення процентної політики, урахуваючи стійке зниження інфляційного тиску та зменшення ризиків, пов'язаних із зовнішнім фінансуванням. Зниження облікової ставки з 30 січня 2026 року на 0.5 % до 15,0 % узгоджується з приведенням інфляції до цілі 5 % та підтримає економіку.

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

---

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

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

За період із 31 грудня 2025 року по дату підписання цієї фінансової звітності до випуску відбулася подія, що має вплив на її показники, а саме, припинення зобов'язань із сплати заборгованості за договорами купівлі – продажу електричної енергії ТОВ «Юнайтед Енерджі» шляхом прощення боргу у розмірі 148 993 тис. грн. Дана операція відображена в обліку в звітному періоді з віднесенням суми прощеного боргу до інших операційних доходів за статтею списання кредиторської заборгованості.

За період січень – березень 2026 року ПрАТ Національною енергетичною компанією «Укренерго» погашена дебіторська заборгованість за електроенергію в частині балансуєчого ринку та врегулювання небалансів в розмірі 1 580 008 тис. грн. В тому числі заборгованість 2024 року – 273 000 тис. грн., 2025 року – 978 052 тис. грн., 2026 року – 328 957 тис. грн.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

**Затвердження фінансової звітності**

Дана фінансова звітність Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску та підписана Керівництвом 31 березня 2026 року.