

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРЕНЕРГО»
за період з 01.01.2013 року по 31.12.2013 року**

Адресат:

Власникам цінних паперів

Керівництву ПАТ «Центрэнерго»

*Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку*

Відповідно до умов договору від 14.02.2014 №15-2570(15/6), Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.» (далі – Аудитор) провела аудит доданої до цього Звіту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Центрэнерго», яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 і складені за результатами діяльності у 2013 році звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші примітки до річної звітності.

Основні відомості про Аудитора

Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.» включена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98, про що має свідоцтво №2228 (дія свідоцтва рішенням АПУ від 04.11.2010 №221/3 подовжена до 04.11.2015).

Місцезнаходження Аудитора: Україна, м. Київ, вул. Старокиївська, буд.10 Літера И.
Телефон: 230-47-32, факс: 230-47-34.

Договір про надання аудиторських послуг від 14.02.2014 №15-2570(15/6).
Аудит проведено у період з 14.02.2014 до 20.03.2014.

Основні відомості про емітента

Публічне акціонерне товариство «Центрэнерго»
Код за ЄДРПОУ – 22927045

Місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Воровського, буд.4. Індекс 04053.
Дата державної реєстрації 01.09.1998.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне представлення означеної фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової

звітності (далі – МСФЗ), інших законодавчих і нормативних актів. Також управлінський персонал відповідальний за впровадження такого внутрішнього контролю, який він визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, вільної від суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність Аудитора

Відповідальність Аудитора полягає у висловленні думки про перевірену фінансову звітність на основі результатів аудиту, проведеного ним у період з 14.02.2014 до 20.03.2014. Особою, відповідальною за організацію, планування і виконання аудиту, є співробітник Аудитора – головний аудитор Медведєв О.К. (сертифікат аудитора серії А №004555 від 29.06.1995).

Опис аудиторської перевірки

Аудит проведений відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від Аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планувати і виконувати аудит для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

В підготовці аудиторського висновку аудитор керувався вимогами Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, яке затверджено рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1528 від 19.12.2006 та Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), які затвердженні рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, в ході проведення аудиторської перевірки ним отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2013 рік на думку Аудитора вплинули наступні обставини та факти:

- Аудитор не спостерігав за ходом проведення щорічної інвентаризації товарно-матеріальних цінностей, оскільки ця дата передувала даті укладення договору на проведення аудиту. Через характер запасів та облікових записів Аудитор не мав змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур;
- вартість основних засобів в балансі Товариства відображена за історичною собівартістю з урахуванням переоцінок, проведених на підставі рішень уряду. Зважаючи на те, що значна частина майнового комплексу Товариства створена до періоду гіперінфляції, їх оцінка за справедливою вартістю може суттєво вплинути на розмір необоротних активів і власного капіталу у фінансовій звітності;

- після дати складання фінансової звітності Товариства відбулися події, які можуть призвести до суттєвого обмеження, або повної втрати Товариством контролю довгострокових фінансових інвестицій, вартість яких складає 9 899 тис. грн. (0,2% від валюти балансу).

Висловлення думки

На думку Аудитора, за винятком впливу обставин та фактів, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Центренерго» відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах його фінансовий стан станом на 31.12.2013, фінансові результати господарської діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Формування викладеної Аудитором думки щодо фінансової звітності Товариства базується на результатах перевірки окремих її статей. У ході аудиту зроблено наступні висновки про розкриття цих статей у фінансовій звітності ПАТ «Центренерго».

Розкриття інформації за видами активів, про зобов'язання, власний капітал та інше

1. АКТИВИ

Необоротні активи Товариства представлені в першому розділі активу балансу (рядок балансу 1095) станом на 31.12.2013 в сумі **2 940 362 тис. грн.** з яких:

- нематеріальні активи (рядок балансу 1000) в сумі **2 395 тис. грн.;**
- незавершені капітальні інвестиції (рядок балансу 1005) на суму **733 079 тис. грн.;**
- основні засоби (рядок балансу 1010) в сумі **2 025 916 тис. грн.;**
- інвестиційна нерухомість (рядок балансу 1015 балансу) в сумі **921 тис. грн.;**
- довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок балансу 1030) в сумі **9 899 тис. грн.;**
- довгострокова дебіторська заборгованість (рядок балансу 1040) в сумі **128 тис. грн.;**
- відстрочені податкові активи (рядок балансу 1045) в сумі **168 024 тис. грн.**

Залишкова вартість нематеріальних активів відображена в балансі Товариства (рядок 1000) станом на 31.12.2013 в сумі **2 395 тис. грн.** Активи представлені: програмним забезпеченням, ліцензіями на придбані програмні продукти, правами користування природними ресурсами.

Станом на 31.12.2013 первісна вартість нематеріальних активів складає **10 454 тис. грн.** (рядок балансу 1001).

Сума нарахованої амортизації нематеріальних активів Товариства станом на 31.12.2013 (рядок балансу 1002) становить **8 059 тис. грн.** Вказана сума відображена в бухгалтерському обліку Товариства на субрахунку 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» відповідно до вимог Інструкції «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 (далі – Інструкція №291).

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку Товариства інформації про нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності відповідають вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Незавершені капітальні інвестиції представлені в балансі Товариства (рядок балансу 1005) станом на 31.12.2013 в сумі **733 079 тис. грн.** і являють собою витрати зі створення та придбання об'єктів необоротних матеріальних та нематеріальних активів, введення яких в експлуатацію на дату складання балансу не відбулося, в тому числі:

- 363 233 тис. грн. – капітальне будівництво;
- 198 тис. грн. – придбання (виготовлення) основних засобів;
- 28 тис. грн. – придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів;
- 1 348 тис. грн. – придбання (створення) нематеріальних активів;
- 368 272 тис. грн. – вартість устаткування, яке передано у монтаж.

Бухгалтерський облік незавершеного будівництва вівся в Товаристві відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи» в кореспонденції рахунків, передбачених Інструкцією №291. Інформація про стан незавершеного будівництва, відображена у фінансових звітах, ґрунтується на даних первинних документів та облікових регістрів.

Первісна вартість основних засобів (рядок балансу 1011) станом на 31.12.2013 відображена в сумі **5 461 924 тис. грн.**

Визнання та оцінка основних засобів здійснювались відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Станом на 31.12.2013 основні засоби класифіковані за такими групами (по первісній вартості):

- будинки, споруди, передавальні пристрої в сумі **1 950 381 тис. грн.;**
- машини та обладнання в сумі **3 341 331 тис. грн.;**
- транспортні засоби в сумі **35 727 тис. грн.;**
- інструменти, прилади, інвентар в сумі **119 542 тис. грн.;**
- інші основні засоби в сумі **14 943 тис. грн.**

Проте, *Аудитор зауважує*, що значна частина майнового комплексу Товариства створена до періоду гіперінфляції та оцінена за історичною собівартістю з урахуванням переоцінок, проведених на підставі рішень уряду. Зважаючи на значний строк експлуатації основних виробничих об'єктів і зміни в економічних умовах подібна база оцінки може не відображати їх реальну вартість і вплив на господарську діяльність Товариства. В таких умовах належне відображення у фінансовій звітності основних засобів потребує їх оцінки за справедливою вартістю, що може суттєво змінити розмір статті.

Відповідно до п.7 МСБО 16 «Основні засоби» об'єкт основних засобів визнавався активом, якщо існувала імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена. Придбані основні засоби зараховувались на баланс Товариства за собівартістю.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та порядок її розкриття у фінансовій звітності, застосовувані в Товаристві протягом 2013 року, відповідають вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Знос основних засобів (рядок балансу 1012) станом на 31.12.2013 відображений в сумі **3 436 008 тис. грн.**, включає амортизацію основних засобів у сумі **3 426 161 тис. грн.**, яка нарахована відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» в порядку, визначеному в п.16 Наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику ПАТ «Центренерго» від 30.03.2012 №49 (далі – Наказ про облікову політику).

Інші малоцінні необоротні матеріальні активи (далі – МНМА) строком служби більше одного року та вартістю, що не перевищує 2,5 тис. грн., які не відносяться до групи «Основні засоби», визнані в Товаристві як інші необоротні матеріальні активи. В балансі Товариства станом на 31.12.2013 первісна вартість МНМА відображена у рядку 1011 в сумі **10 718 тис. грн.**

У 2013 році Товариство веде облік МНМА в порядку, який застосовується для обліку основних засобів.

Сума нарахованої амортизації МНМА, відображена в балансі Товариства станом на 31.12.2013 у рядку 1012, становить **9 847 тис. грн.**

Нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів здійснювалося в розмірі 100 відсотків їх вартості в першому місяці використання об'єкта, що відповідає Наказу про облікову політику.

Інформація про МНМА, відображена у фінансових звітах Товариства, сформована на основі аналітичних та синтетичних даних бухгалтерського обліку Товариства.

Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості (рядок балансу 1015) станом на 31.12.2013 відображена в сумі **921 тис. грн.** (за даними бухгалтерського обліку Товариства первісна вартість інвестиційної нерухомості складає 1 279 тис. грн., знос інвестиційної нерухомості 358 тис. грн.).

Визнання та оцінка інвестиційної нерухомості здійснювались відповідно до вимог МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок балансу 1030) оцінені на дату балансу в сумі **9 899 тис. грн.** До складу цієї статті увійшли інвестиції в асоційоване підприємство, яке знаходиться в Автономній Республіці Крим. Станом на 31.12.2013 довгострокові фінансові інвестиції оцінені за вартістю, визначеною за методом участі в капіталі, що відповідає вимогам МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства».

Аудитор звертає увагу, що після дати складання фінансової звітності Товариства відбулися події, які можуть суттєво вплинути на вартість даної статті активу балансу. Так, на початку березня 2014 року Парламентом АР Крим були прийняті рішення, які у найближчій перспективі можуть призвести до суттєвого обмеження або ж повної втрати Товариством контролю над асоційованим підприємством.

Довгострокова дебіторська заборгованість, яка включає заборгованість за виданими позиками як юридичним особам, так і працівникам Товариства, погашення яких наступає більше ніж через 12 місяців, відображена у балансі Товариства станом на 31.12.2013 в сумі **128 тис. грн.** з дотриманням вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

Відстрочені податкові активи (рядок балансу 1045) станом на 31.12.2013 відображені в сумі **168 024 тис. грн.** До відстрочених податкових активів віднесені суми податку на прибуток, який підлягає відшкодуванню в наступних періодах з тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню. Відображена в балансі сума відстроченого податкового активу визначена відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

Оборотні активи Товариства складають **2 086 239 тис. грн.** та представлені в рядку 1195 балансу станом на 31.12.2013 такими видами:

- запаси (рядок балансу 1100) в сумі **1 150 166 тис. грн.;**
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок балансу 1125) в сумі **593 942 тис. грн.;**
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок балансу 1130) в сумі **207 707 тис. грн.;**
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок балансу 1135) в сумі **1 098 тис. грн.;**
- інша поточна дебіторська заборгованість (рядок балансу 1155) в сумі **20 128 тис. грн.;**

- гроші та їх еквіваленти (рядок балансу 1165) в сумі **27 186 тис. грн.;**
- інші оборотні активи (рядок балансу 1190) в сумі **86 012 тис. грн.**

Запаси Товариства оцінені в сумі **1 150 166 тис. грн.**

Облік запасів вівся в оборотно-сальдових відомостях за історичною собівартістю на підставі первинних документів постачальників відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси». У звітному періоді Товариством визнано витрати від зниження вартості запасів до чистої вартості реалізації на суму 9 609 тис. грн.

Станом на 31.12.2013 балансова вартість запасів представлена такими активами:

- сировина і матеріали в сумі 88 441 тис. грн.;
- паливо в сумі 865 476 тис. грн.;
- тара і тарні матеріали в сумі 237 тис. грн.;
- будівельні матеріали в сумі 60 999 тис. грн.;
- запасні частини в сумі 128 746 тис. грн.;
- малоцінні та швидкозношувані предмети в сумі 3 962 тис. грн.;
- незавершене виробництво в сумі 713 тис. грн.;
- готова продукція в сумі 646 тис. грн.;
- товари в сумі 946 тис. грн.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснювалася за методом середньозваженої собівартості, що відповідає порядку, визначеному обліковою політикою Товариства та МСБО 2 «Запаси». Метод оцінки вибуття запасів протягом перевіреного періоду не змінювався. Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності Товариства відповідають вимогам МСБО 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 31.12.2013 в сумі **593 942 тис. грн.**, представлена поточною дебіторською заборгованістю за первісною вартістю в сумі 602 577 тис. грн. та нарахованим резервом сумнівних боргів в сумі 8 635 тис. грн. Визнання та оцінка поточних зобов'язань Товариства у фінансовій звітності за 2013 рік відповідають вимогам МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та обліковій політиці Товариства.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2013 в розмірі **207 707 тис. грн.** представлена сумою попередньої оплати постачальникам за товари, роботи та послуги.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2013 в сумі **1 098 тис. грн.**, представлена розрахунками по пільгам і субсидіям в сумі 1 067 тис. грн. та іншою заборгованістю в сумі 31 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2013 в сумі **20 128 тис. грн.**, являє собою дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, із розрахунків за претензіями, із розрахунків з іншими дебіторами, із розрахунків за позиками працівникам.

Гроші та їх еквіваленти, контрольовані Товариством станом на 31.12.2013, представлені грошовими коштами в касах та на поточних рахунках у національній валюті у сумі **27 186 тис. грн.** Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність цих сум, відображених у фінансовій звітності.

Інші оборотні активи, відображені станом на 31.12.2013 в сумі **86 012 тис. грн.**, включають податкові зобов'язання Товариства з податку на додану вартість в сумі 85 989 тис. грн. та грошові документи в сумі 23 тис. грн.

2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові зобов'язання і забезпечення в балансі Товариства станом на 31.12.2013 складають **469 434 тис. грн.** та представлені сумами:

- довгострокових кредитів банків (рядок балансу 1510) – **266 786 тис. грн.** (кредити на реконструкцію основних засобів);
- інші довгострокові зобов'язання (рядок балансу 1515) – **10 229 тис. грн.** (державна позика на закупівлю вугілля – 3 030 тис. грн., реструктуризована заборгованість – 7 199 тис. грн.);
- довгострокові забезпечення (рядок балансу 1520) – **192 419 тис. грн.** (забезпечення, які створені для покриття витрат, пов'язаних із зобов'язаннями Товариства перед юридичними особами, які з високою імовірністю можуть виникнути в майбутньому, але пов'язані з подіями що відбулися до звітної дати).

Визнання та оцінка довгострокових зобов'язань і забезпечень Товариства у представленій звітності відповідає вимогам МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та облікової політики Товариства.

Аудитор звертає увагу, що МСБО 19 «Виплати працівникам» вимагає від підприємств визнавати в фінансовій звітності:

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо суб'єкт господарювання споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати в майбутньому.

Відповідно до п.59 МСБО 19 «Виплати працівникам» Товариство повинно отримати актуарну оцінку та визнати зобов'язання по таким планам (програмам) винагород працівникам:

- пенсії на пільгових умовах (достроковий вихід на пенсію у зв'язку зі шкідливими умовами праці);
- ювілейні винагороди.

Аудитор зауважує, що зазначені зобов'язання, в фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2013 не відображені.

Поточні зобов'язання і забезпечення (рядок балансу 1695) Товариства оцінені станом на 31.12.2013 у сумі **2 053 787 тис. грн.** і включають:

- короткострокові кредити банків (рядок балансу 1600) – **286 776 тис. грн.;**
- векселі видані (рядок балансу 1605) – **37 288 тис. грн.;**
- поточну кредиторську заборгованість (рядки балансу 1610-1640) – **1 559 846 тис. грн.;**
- поточні забезпечення (рядок балансу 1660) – **2 930 тис. грн.;**
- доходи майбутніх періодів (рядок балансу 1665) – **64 376 тис. грн.;**
- інші поточні зобов'язання (рядок балансу 1690) – **194 996 тис. грн.**

Короткострокові кредити банків станом на 31.12.2013 у сумі **286 776 тис. грн.**, відображають зобов'язання за кредитами, отриманими на строк, що не перевищує дванадцяти місяців з дати балансу.

Векселі видані станом на 31.12.2013 у сумі **37 288 тис. грн.** являють собою кредиторську заборгованість Товариства по власних простих векселях які видані в розрахунок перед постачальниками та підрядниками за придбані товарно-матеріальні цінності, отримані роботи та послуги.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2013 в загальній сумі **1 559 846 тис. грн.** класифікована та оцінена відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів» і включає:

- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у сумі 230 202 тис. грн., яка представлена частиною довгострокових зобов'язань за довгостроковими банківськими кредитами;
- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 469 008 тис. грн., яка складається із заборгованості перед вітчизняними постачальниками та підрядниками за придбані матеріали та необоротні активи, отримані роботи та послуги;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 204 283 тис. грн., в тому числі зобов'язання з податку на прибуток в сумі 92 425 тис. грн., з податку на додану вартість – 17 866 тис. грн., з екологічного податку – 82 745 тис. грн., інші податки та збори – 11 247 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування в сумі 10 730 тис. грн., що відображає заборгованість за єдиним соціальним внеском;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці в сумі 21 771 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками за одержаними авансами в сумі 504 082 тис. грн., в тому числі за електроенергію в сумі 500 000 тис. грн. та інші товари, роботи та послуги в сумі 4 082 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з учасниками в сумі 27 345 тис. грн. за нарахованими дивідендами.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2013 у сумі **2 930 тис. грн.** являють собою резерв для забезпечення виплат персоналу за щорічними відпустками, а також за внесками на соціальне страхування із зазначених винагород. Формування цих забезпечень відповідає вимогам МСБО 19 «Виплати працівникам» та облікової політики Товариства

Доходи майбутніх періодів станом на 31.12.2013 у сумі **64 376 тис. грн.** являють собою вартість необоротних активів, створених за рахунок фінансування цільовими коштами, яка буде відображатися у складі прибутків на систематичній основі протягом строку корисного використання відповідних активів.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2013 в загальній сумі **194 996 тис. грн.** являють собою кредиторську заборгованість Товариства за нарахованими відсотками за довгостроковим кредитом банку – 503 тис. грн., за податковими розрахунками з ПДВ – 56 891 тис. грн., розрахунками з кредиторами за договорами поруки – 11 859 тис. грн., розрахунками з кредиторами за рішеннями суду – 123 833 тис. грн., розрахунками з іншими кредиторами – 1 910 тис. грн.

3. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2013 складає **2 503 380 тис. грн.** (рядок 1495 балансу), в тому числі:

- зареєстрований капітал (рядок балансу 1400) – 480 229 тис. грн.;
- додатковий капітал (рядок балансу 1410) – 296 609 тис. грн.;

- резервний капітал (рядок балансу 1415) – 25 179 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток (рядок балансу 1420) – 1 701 363 тис. грн.

Станом на 31.12.2013 заявлений зареєстрований капітал, внесений акціонерами повністю, його розмір відповідає статутним документам і підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку, які знайшли своє відображення в рядку 1400 балансу Товариства в сумі **480 229 тис. грн.** Упродовж 2013 року розмір статутного капіталу Товариства не змінювався. Облік статутного капіталу вівся в Товаристві на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал», що відповідає вимогам Інструкції №291. Інформація, що міститься на цьому рахунку, повною мірою відображає розмір статутного капіталу.

Додатковий капітал оцінений Товариством в сумі **296 609 тис. грн.** та включає:

- фонд розвитку виробництва в сумі 285 792 тис. грн.;
- додатковий капітал в частині об'єктів, які не увійшли до статутного капіталу і є державною (комунальною) власністю в сумі 10 817 тис. грн.

Залишок іншого додаткового капіталу на початок року був оцінений в сумі 144 810 тис. грн. Впродовж 2013 року розмір іншого додаткового капіталу збільшився на суму 151 799 тис. грн. за рахунок розподілу чистого прибутку, отриманого Товариством за підсумками роботи у 2012 році (65% від обсягу чистого прибутку, протокол чергових загальних зборів акціонерів ПАТ «Центренерго» від 21.03.2013 №1).

Резервний капітал визначений в балансі станом на 31.12.2013 в сумі **25 179 тис. грн.** Станом на 01.01.2013 резервний капітал Товариства складав 13 502 тис. грн. У відповідності з протоколом чергових загальних зборів акціонерів ПАТ «Центренерго» від 21.03.2013 №1, в 2013 році резервний капітал був збільшений на суму 11 677 тис. грн. за рахунок розподілу чистого прибутку, отриманого Товариством за підсумками роботи у 2012 році (5% від обсягу чистого прибутку).

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 01.01.2013 складав 1 447 884 тис. грн. У звітному періоді нерозподілений прибуток збільшився за рахунок отримання чистого прибутку за результатами діяльності за 2013 рік в сумі 487 016 тис. грн. та був зменшений на 11 677 тис. грн., які були направлені до резервного капіталу, на 151 799 тис. грн., які були спрямовані до фонду розвитку виробництва, на 70 061 тис. грн. для виплати дивідендів. На звітну дату нерозподілений прибуток склав **1 701 363 тис. грн.** ($1\,447\,884 + 487\,016 - 11\,677 - 151\,799 - 70\,061 = 1\,701\,363$).

Бухгалтерський облік власного капіталу Товариство веде на балансових рахунках 4 класу відповідно до Інструкції №291. Дані аналітичного обліку власного капіталу Товариства відповідають синтетичному. Аудитор підтверджує правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення за винятком того, що оцінка основних засобів за справедливою вартістю, як зазначено в описі цієї статті в розділі «Активи» цього Звіту, може суттєво вплинути на оцінку власного капіталу Товариства.

4. ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір статутного капіталу, який відображений в балансі Товариства станом на 31.12.2013 по номінальній вартості становить **480 229 240,40 грн.**, відповідає установчим документам. Пунктом 5.1 Статуту Товариства (нова редакція затверджена загальними зборами акціонерів ПАТ «Центренерго» Протокол №1 від 21.03.2013) передбачено, що статутний капітал Товариства становить **480 229 240,40 грн.**

5. ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Згідно пунктів 5.1 і 5.2 Статуту Товариства (нова редакція затверджена загальними зборами акціонерів ПАТ «Центрэнерго» Протокол №1 від 21.01.2013) статутний капітал Товариства становить **480 229 240,40 грн.** та поділений на **369 407 108 штук** простих іменних акцій, що становить 100% від розміру статутного капіталу, номінальною вартістю 1 гривня 30 копійок кожна.

Станом на 31.12.2013 заявлений статутний капітал, внесений акціонерами повністю, його розмір відповідає статутним документам і підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку, які знайшли своє відображення в рядку 1400 балансу Товариства в сумі **480 229 тис. грн.**

Формування статутного капіталу здійснено в повному обсязі. Протягом звітного періоду розмір статутного капіталу Товариства не змінювався.

6. ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2013 складає **2 503 380 тис. грн.** Їх розмір перевищує статутний капітал та відповідає вимогам частини третьої ст.155 Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів розрахована відповідно до вимог Рішення Комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про схвалення методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» від 17.11.2004 №485.

7. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ОБСЯГУ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ

За результатами господарської діяльності Товариство отримало чистий дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі **7 453 910 тис. грн.**

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала **6 674 062 тис. грн.**

Крім того, доходи Товариства склали **142 259 тис. грн.**, в тому числі:

- інші операційні доходи – 130 054 тис. грн.;
- доход від участі в капіталі – 182 тис. грн.;
- інші доходи – 12 023 тис. грн.

Витрати Товариства склали **435 091 тис. грн.**, в тому числі:

- адміністративні витрати – 131 354 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 135 753 тис. грн.;
- фінансові витрати – 31 538 тис. грн.;
- втрати на участь у капіталі – 634 тис. грн.;
- інші витрати – 58 779 тис. грн.;
- витрат з податку на прибуток – 77 033 тис. грн.

Фінансовий результат господарської діяльності Товариства у 2013 році визначений як прибуток в сумі **487 016 тис. грн.** ($7\,453\,910 - 6\,674\,062 + 142\,259 - 435\,091 = 487\,016$).

8. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЛІКВІДНОСТІ ПРОФЕСІЙНИХ УЧАСНИКІВ ФОНДОВОГО РИНКУ

Товариство протягом 2013 року не здійснювало господарської діяльності як професійний учасник фондового ринку України. Показники фінансового стану Товариства станом на 31.12.2013 наведені у Додатку до цього Висновку.

9. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПУСКУ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Товариство у звітному періоді не випускало цінні папери, які потребують створення забезпечення.

10. ВІДПОВІДНІСТЬ ІПОТЕЧНОГО ПОКРИТТЯ ІПОТЕЧНИХ ОБЛІГАЦІЙ ДАНИМ РЕЄСТРУ ІПОТЕЧНОГО ПОКРИТТЯ

Товариство не є емітентом іпотечних облігацій.

11. СТАН ВИКОНАННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА БОРГОВИМИ ТА ІПОТЕЧНИМИ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ

На звітну дату та протягом перевіреного періоду Товариство не мало зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами; не проводило діяльність професійного учасника фондового ринку, управління активами інститутів спільного інвестування або пенсійних фондів.

12. ВІДПОВІДНІСТЬ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ РОЗМІРУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

Товариство протягом 2013 року не здійснює функції компанії з управління активами і не має в своєму управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

13. ПОДІЇ 2013 РОКУ, ЯКІ МАЮТЬ СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКИЙ СТАН ТОВАРИСТВА

Аудитор зазначає, що за інформацією, поданою керівництвом Товариства до аудиторської перевірки, у 2013 році відбулись наступні дії, що відповідно до частини першої статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів:

- згідно з рішенням Наглядової ради ПАТ «Центренерго» (Протокол №16/2013 від 05.09.2013) на підставі поданої заяви Генерального директора ПАТ «Центренерго» Чмиренко О.М. про розірвання укладеного з ним Контракту №1/2011 від 23.08.2011 (звільнення за власним бажанням), 06 вересня 2013 року дію Контракту №1/2011 від 23.08.2011 достроково припинено та розірвано з 07.09.2013. Виконання повноважень Генерального директора ПАТ «Центренерго» покладено на Коземка О.М. – технічного директора ПАТ «Центренерго» з 07.09.2013 до прийняття Загальними зборами акціонерів ПАТ «Центренерго» рішення про обрання Голови Виконавчого органу ПАТ «Центренерго»;
- згідно з рішенням Наглядової ради ПАТ «Центренерго» (Протокол №18/2013 від 14.11.2013) припинено повноваження членів Дирекції ПАТ «Центренерго» Деньгуба О.М. та Владімірової О.М. Обрано за поданням виконуючого обов'язки Генерального директора Товариства членами Дирекції ПАТ «Центренерго» Левшуна Р.В. та Назаренка В.В.;
- ПАТ «Центренерго» отримало 09 липня 2013 року повідомлення від ПАТ «Фондова біржа ПФТС» про те, що Операційним управлінням ПФТС 08.07.2013 прийнято рішення про переведення цінних паперів ПАТ «Центренерго» (тікер SEEN, код ISIN–UA 4000079081) з Котирувального списку ПФТС 1-го рівня лістингу до Котирувального списку ПФТС 2-го рівня лістингу у відповідності з пунктом 5.15.

правил ПАТ «Фондова біржа ПФТС». Кількість цінних паперів, відносно яких прийнято рішення про зміну рівня лістингу, складає 80 201 991 шт. або 21,711% від загальної кількості акцій (решта акцій закріплена у державній власності та в обігу не перебуває).

14. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

14.1. Відповідність між фінансовою звітністю та іншою інформацією

Між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів і подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю на дату перевірки суттєвих невідповідностей аудитором не виявлено.

14.2. Виконання значних правочинів

За звітний період значних правочинів (10% і більше вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) Товариства аудиторською перевіркою не виявлено.

14.3. Стан корпоративного управління

Стан корпоративного управління Товариством можливо оцінити на даний час як такий, що відповідає Статуту акціонерного товариства та вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

14.4. Ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

При проведенні ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства Аудитором не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

**Генеральний директор
АК ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»
(сертифікат аудитора серії А
№ 004111 від 28.01.2000)**

В.Г. Козленко

**Головний аудитор
(сертифікат аудитора серії А
№002489 від 29.06.1995)**

О.К. Медведєв

Дата аудиторського висновку 20.03.2014.

ДОВІДКА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЦЕНТРЕНЕРГО»
станом на 31.12.2013

На підставі отриманих облікових даних Аудитором проведений аналіз показників фінансового стану Товариства. Джерелом інформації для визначення показників фінансового стану Товариства були: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 (форма №1) та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік (форма №2).

У таблиці подано основні показники, що характеризують фінансовий стан Товариства на звітну дату, в порівнянні з їх значеннями на відповідну дату минулого звітного періоду та з нормативними (рекомендованими) їх значеннями.

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану підприємства	Значення показника на 31.12.2013	Значення показника на 31.12.2012	Нормативні значення
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Ф.1 (ряд.1160+ряд.1165) Ф.1 (ряд.1695)	0,013	0,008	0,25 – 0,5 (збільшення)
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Ф.1 ряд.1195 Ф.1 ряд.1695	1,016	1,096	1,0 – 2,0 (збільшення)
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)	Ф.1 ряд.1495 Ф.1 ряд.1900	0,498	0,463	0,25 - 0,5 (збільшення)
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	Ф.1 (ряд.1595+ряд.1695) Ф.1 ряд.1495	1,008	1,160	0,5 - 1,0 (зменшення)
5	Коефіцієнт рентабельності активів	Ф.2 ряд.2350 або 2355 Ф.1 ряд. 1300 (гр.3+гр.4)/2	0,102	0,053	> 0 (збільшення)

Коефіцієнт абсолютної ліквідності складає 0,013 і у порівнянні з 2012 роком збільшився на 0,005 пунктів. Значення показника свідчить про те, що власні оборотні активи (найбільша їх частина) не забезпечують можливість оперативного погашення зобов'язань Товариства.

Коефіцієнт загальної ліквідності в межах оптимального значення. Коефіцієнт загальної ліквідності свідчить про те, що весь обсяг поточних зобов'язань Товариство може погасити за рахунок усіх мобілізованих оборотних активів.

Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує питому вагу власного капіталу в загальній сумі сукупного капіталу, задіяного в господарській діяльності та знаходиться в межах оптимального значення, що свідчить про здійснення діяльності Товариства за рахунок власних та залучених коштів.

Коефіцієнт структури капіталу перевищує орієнтовні позитивні значення, що свідчить про недостатність власного капіталу та залежність Товариства від залучених коштів.

Коефіцієнт рентабельності активів характеризує ефективність використання (рентабельність) активів підприємства та показує розмір чистого прибутку (збитку) на одну гривню активів. Значення цього коефіцієнта є позитивним і відповідає його орієнтовному

значенню. Збільшення коефіцієнта вказує на зростання темпу економічного розвитку Товариства.

За останній звітний період Товариство отримало чистий прибуток, показники (коефіцієнти) фінансового стану відповідають нормативним вимогам, що характеризує фінансовий стан Товариства як задовільний.

**Головний аудитор
(сертифікат аудитора серії А
№002489 від 29.06.1995)**

О.К. Медведєв