

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

### **Акціонерам та Керівництву Публічного акціонерного товариства „Центренерго”**

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Центренерго” (надалі – „Товариство”), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

### ***Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

### ***Відповідальність аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2014 року), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України №320/1 від 29 грудня 2015 року в якості Національних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації 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 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

### ***Підстави для висловлення умовно-позитивної думки***

1. Як наведено у розділі Примітки 5 „Основні засоби”, в 2016 році Товариство перейшло з моделі обліку основних засобів по собівартості на модель переоціненої вартості та провело переоцінку основних засобів станом на 31 грудня 2016 року. Оскільки наш аудиторський висновок стосовно фінансової звітності за попередній рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, був модифікований у зв'язку з відсутністю можливості отримати достатні аудиторські докази стосовно визначення доцільної собівартості основних засобів на 1 січня 2012 року - дату переходу на МСФЗ, а також відсутністю оцінки суми очікуваного відшкодування основних засобів Товариства з метою проведення тестування на зменшення корисності основних засобів згідно вимог МСБО 36 „Зменшення корисності активів” за

наявності ознак зменшення корисності активів станом на 31 грудня 2015 року, та можливого впливу цих питань на балансову вартість основних засобів на балансову дату станом на 31 грудня 2015 року, ми не мали змоги визначити, чи є потреба в коригуванні визнаних в звіт про сукупний дохід в складі інших витрат витрат від зменшення вартості основних засобів в розмірі 479 761 тисяч гривень, іншого сукупного доходу в розмірі 3 115 126 тисяч гривень та відповідного резерву переоцінки активів станом на 31 грудня 2016 року в тій самій сумі, а також витрат по зносу та витрат з податку на прибуток за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року.

2. Як зазначено у Примітці 5 до наведеної фінансової звітності, на початок цього періоду на балансі Товариства у складі основних засобів, у тому числі, обліковувались багатопверхові житлові будинки, які були приватизовані або плануються до приватизації працівниками Товариства. Також у складі основних засобів обліковувались об'єкти основних засобів та незавершеного будівництва, що не експлуатувались та щодо яких не було планів по їх експлуатації в подальшому. Товариство провело переоцінку основних засобів та за її результатами визнало їх знецінення станом на 31 грудня 2016 року, що не відповідає МСФЗ. Якби Товариство припинило визнання таких активів на попередні балансові дати у відповідності з МСФЗ, інші витрати за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, зменшилися б на 60 638 тисячі гривень, а чистий прибуток збільшився б на цю суму. Відповідно балансова вартість основних засобів та нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2015 року зменшилися б на 60 638 тисячі гривень, відповідно.
3. Як зазначено в Примітці 6 до фінансової звітності, Товариство має інвестицію у дочірнє підприємство ТОВ „Корпорація Южная” (Автономна Республіка Крим) з відсотком володіння 100%. В зв'язку з анексією Автономної Республіки Крим Російською Федерацією в березні 2014 року Товариство втратило контроль над своїм дочірнім підприємством. Керівництво Товариства визнало витрати від знецінення інвестиції в ТОВ „Корпорація Южная” в сумі 9 899 тисяч гривень в складі інших витрат поточного періоду, що не відповідає МСФЗ. Якби знецінення інвестиції було визнано у відповідному періоді, інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, слід було б зменшити, а чистий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року слід було б збільшити на 9 899 тисяч гривень. Відповідно довгострокові фінансові інвестиції та нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2015 року слід було б зменшити на цю ж суму.
4. В складі інших операційних витрат поточного періоду Керівництво Товариства визнало знецінення податкового кредиту з податку на додану вартість в розмірі 58 845 тисяч гривень, який не відповідав визначенню активу на початок року, що не відповідає МСФЗ. Якби знецінення податкового кредиту було визнано у відповідному періоді, інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, слід було б зменшити, а чистий прибуток за рік слід було б збільшити на 58 845 тисяч гривень. Відповідно інші оборотні активи та нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2015 року, та чистий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, слід було б зменшити, а інші операційні витрати слід було б збільшити на цю ж суму.
5. У зв'язку з тим, що нас було призначено аудиторами Товариства протягом 2016 року, ми не мали можливості бути присутніми при проведенні інвентаризації запасів на початок року або впевнитися щодо кількості запасів балансовою вартістю 1 242 380 тисяч гривень станом на 31 грудня 2015 року іншим способом. Оскільки залишок запасів на початок періоду застосовується при визначенні фінансових результатів, ми не мали змоги визначити, чи вимагалися б коригування прибутку за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, визнаного в звіт про сукупний дохід, та суми накопиченого нерозподіленого прибутку на початок року - 31 грудня 2015 року. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, була відповідно модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників.



### **Умовно-позитивна думка**

На нашу думку, за винятком впливу питань, викладених у параграфі 1-4 та можливого впливу питання, викладеного у параграфі 5 „Підстави для висловлення умовно-позитивної думки“, фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Пояснювальний параграф**

#### **Безперервність діяльності**

Ми звертаємо Вашу увагу на розділ Примітки 2 „Безперервність діяльності“ до цієї фінансової звітності, у якій вказано, що з 2004 року щодо Товариства відкрита справа про банкрутство, та існують суттєві судові позови і є невизначеність стосовно їх остаточного вирішення та наслідків для Товариства. Також 15 березня 2017 року указом Президента №62/2017 уведено в дію рішення РНБО України припинити переміщення вантажів через лінію зіткнення, що викликало дефіцит вугілля антрацитової групи. Крім того станом на 31 грудня 2016 року поточні зобов'язання Товариства перевищували його оборотні активи на суму 88 665 тисяч гривень. Ці умови створюють суттєву невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі без допомоги з боку уряду України. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 2 до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цієї невизначеності.

#### **Політично-економічна ситуація в Україні**

Ми звертаємо Вашу увагу на розділ Примітки 1 „Умови функціонування та економічна ситуація“ до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання, неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги ці питання.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

27 березня 2017 року

Київ, Україна



Володимир Мукомела

Регістраційний № 17-041