

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 2015 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. 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, прийнятності 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.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

1. Як зазначено у Примітці 5 до наведеної фінансової звітності, під час переходу на МСФЗ Товариство прийняло в якості балансової вартості згідно МСФЗ раніше обліковану згідно до П(С)БО балансову вартість об'єктів основних засобів, яка враховує вплив переоцінок, що проводились в 2000-2001 роках. Ми не змогли отримати достатні аудиторські докази стосовно відповідності методології оцінки міжнародній практиці, правильності відображення такої оцінки в облікових записах та, як наслідок, визначеної справедливої вартості таких основних засобів на дату оцінювання та їх доцільної собівартості на 1 січня 2012 року - дату переходу на МСФЗ. Балансова вартість таких основних засобів станом на 31 грудня 2015 року склала 1 538 860 тисяч гривень. Окрім цього, існують ознаки того, що строки корисного використання та встановлені норми амортизації значної частини основних

засобів можуть бути значно вищими у порівнянні з відповідними галузевими показниками. Відповідно, ми не змогли визначити, чи існувала необхідність у коригуванні сум основних засобів станом на 31 грудня 2015 року, а також відповідного впливу на відстрочені податки станом на зазначену дату, витрати по зносу та витрати з податку на прибуток за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року. Наш аудиторський висновок щодо фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року був відповідно модифікований.

2. Як зазначено у Примітці 5 до наведеної фінансової звітності, на балансі Товариства у складі основних засобів, у тому числі, обліковуються багатопверхові житлові будинки, які приватизовані або плануються до приватизації працівниками Товариства. Також у складі основних засобів обліковуються об'єкти основних засобів та незавершеного будівництва, що не експлуатуються та не плануються до експлуатації в подальшому. Відображення даних об'єктів у складі основних засобів Товариства не відповідає визначенню активу у відповідності до МСФЗ. Якби Товариство припинило визнання таких активів, це призвело б до зменшення балансової вартості основних засобів та нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2015 року на 118 392 тисячі гривень. Наш аудиторський висновок щодо фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року був відповідно модифікований.
3. Станом на 31 грудня 2015 року керівництво Товариства не здійснило оцінку 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. Нам не вдалося оцінити вплив такого відхилення на фінансову звітність станом на 31 грудня 2015 року. Наш аудиторський висновок щодо фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року був відповідно модифікований.
4. Як зазначено в Примітці 6 до фінансової звітності, Товариство має інвестицію у дочірнє підприємство ТОВ „Корпорація Южная” (Автономна Республіка Крим) з відсотком володіння 100%, яка, у відповідності до облікових політик, повинна відображатись за методом участі в капіталі. В зв'язку з анексією Автономної Республіки Крим Російською Федерацією в березні 2014 року Товариство втратило контроль над своїм дочірнім підприємством. Станом на 31 грудня 2015 року Товариство не переглянуло вартість інвестиції, визнавши її знецінення у відповідності до МСФЗ, а відобразило її за попередньою балансовою вартістю станом на 31 грудня 2014 року в сумі 9 899 тисяч гривень. Облікові записи Товариства свідчать, що якщо б Керівництво Товариства визнало знецінення інвестиції в ТОВ „Корпорація Южная”, це б призвело до зменшення довгострокових фінансових інвестицій, відображених в звіті про фінансовий стан, на 9 899 тисячі гривень з відповідним корегуванням нерозподіленого прибутку. Наш аудиторський висновок щодо фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року був відповідно модифікований.
5. Нас було призначено аудиторами Товариства у березні 2016 року, відповідно ми не мали можливості спостерігати за проведенням інвентаризації залишків запасів станом на 31 грудня 2015 року, які складали 1 242 380 тисячі гривень. Крім того, ми не змогли переконатися за допомогою застосування альтернативних процедур у кількості запасів, облікованих станом на 31 грудня 2015 року та оцінити відповідний вплив даного питання на результати діяльності Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів і відповідних елементів звітів про фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за відповідний рік. Наш аудиторський висновок щодо фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року був відповідно модифікований.
6. Станом на 31 грудня 2015 року Товариство не визнало забезпечення за штрафами за порушення термінів реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних згідно вимог Податкового Кодексу України та МСБО 37 „Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи”. Якщо б Товариство створило таке забезпечення, то його зобов'язання та непокритий збиток станом на 31 грудня 2015 року мали б бути збільшені на 74 826 тисяч гривень, а чистий збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, збільшено на 74 826 тисяч гривень.

7. Станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства у складі інших оборотних активів обліковуються податкові накладні з податку на додану вартість, граничний термін реєстрації яких в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату затвердження фінансової звітності був прострочений у сумі 58 845 тисяч гривень. Керівництво Товариства не визнало знецінення зазначеного податкового кредиту станом на 31 грудня 2015 року. Якщо знецінення податкового кредиту було б визнано станом на звітну дату сума інших оборотних активів зменшилася б на 58 845 тисяч гривень, а інші операційні витрати збільшилися б на 58 845 тисяч гривень відповідно.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, викладених у параграфі „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки“, фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

1. 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 станом на 31 грудня 2015 року поточні зобов'язання Товариства перевищували його оборотні активи на суму 785 621 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. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.
2. Ми також 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 думку, ми не брали до уваги це питання.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ Україна»

01 квітня 2016 року

Київ, Україна



Володимир Мукомела

Реєстраційний № 16-056