

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЦЕНТРЕНЕРГО»  
за період з 01.01.2012 року по 31.12.2012 року**

**Адресат:**

*Власникам цінних паперів*

*Керівництву ПАТ «Центренерго»*

*Національній комісії з цінних паперів  
та фондового ринку*

Відповідно до умов договору від 25.12.2012 №13-2278/15/70, Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.» (далі – Аудитор) провела аудит доданої до цього Звіту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Центренерго», яка включає баланс станом на 31.12.2012 і складені за результатами діяльності у 2012 році звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, 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.»

АК ТОВ «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 25.12.2012 №13-2278/15/70.  
Аудит проведено у період з 21.01.2013 до 11.03.2013.

**Основні відомості про емітента**

Публічне акціонерне товариство «Центренерго»

Код за ЄДРПОУ – 22927045

Місцезнахсдження: 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 21.01.2013 до 11.03.2013. Особою, відповідальною за організацію, планування і виконання аудиту, є співробітник Аудитора – головний аудитор Костенко С.А. (сертифікат аудитора серії А від 23.02.2001 за №004555).

### ***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 2012 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 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.

### **Висловлення думки**

На думку Аудитора, за винятком впливу обставин та фактів, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Центренерго» станом на 31.12.2012 та його фінансові результати і 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 080) станом на 31.12.2012 в сумі **2 229 552 тис. грн.** з яких:

- нематеріальні активи залишковою вартістю (рядок балансу 010) в сумі **1 498 тис. грн.;**
- незавершені капітальні інвестиції (рядок балансу 020) на суму **39 206 тис. грн.;**
- основні засоби залишковою вартістю (рядок балансу 030) в сумі **2 091 232 тис. грн.;**
- довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок балансу 040) в сумі **7 851 тис. грн.;**
- довгострокова дебіторська заборгованість (рядок балансу 050) в сумі **323 тис. грн.;**
- інвестиційна нерухомість за справедливою вартістю (рядок 055 балансу) в сумі **957 тис. грн.**

Залишкова вартість нематеріальних активів відображена в балансі Товариства (рядок 010) станом на 31.12.2012 в сумі **1 498 тис. грн.** Активи представлені: програмним забезпеченням, ліцензіями на придбані програмні продукти, правами користування природними ресурсами.

Нематеріальні активи розподілені на групи:

- права користування природними ресурсами в сумі 0 тис. грн. (первісна вартість складає 22 тис. грн.);
- авторські та суміжні з ними права в сумі 177 тис. грн. (первісна вартість складає 350 тис. грн.);
- інші нематеріальні активи в сумі 1 321 тис. грн. (первісна вартість складає 8 849 тис. грн.).



Станом на 31.12.2012 первісна вартість нематеріальних активів складає **9 221 тис. грн.** (рядок балансу 011).

Сума нарахованої амортизації нематеріальних активів Товариства станом на 31.12.2012 (рядок балансу 012) становить **7 723 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 020) станом на 31.12.2012 в сумі **39 206 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:

- 36 842 тис. грн. – капітальне будівництво;
- 301 тис. грн. – придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів;
- 2 063 тис. грн. – придбання (створення) нематеріальних активів.

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 031) станом на 31.12.2012 відображена в сумі **5 468 160 тис. грн.**

Визнання та оцінка основних засобів здійснювались відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Станом на 31.12.2012 основні засоби класифіковані за такими групами:

- основні засоби (первісна вартість) в сумі **5 458 388 тис. грн.;**
- інші необоротні матеріальні активи (первісна вартість) в сумі **9 772 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 2012 року, відповідають вимогам МСБО 16 «Основні засоби».



Знос основних засобів (рядок балансу 032) станом на 31.12.2012 відображений в сумі **3 376 928 тис. грн.**, включає амортизацію основних засобів у сумі **3 367 232 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, який діє з 01.01.2012 (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 31.12.2012 первісна вартість МНМА відображена у рядку 031 в сумі **9 772 тис. грн.**

У 2012 році Товариство веде облік МНМА в порядку, який застосовується для обліку основних засобів.

Сума нарахованої амортизації МНМА, відображена в балансі Товариства станом на 31.12.2012 у рядку 032, становить **9 696 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.

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок балансу 040) оцінені на дату балансу в сумі **7 851 тис. грн.** До складу цієї статті увійшли інвестиції в асоційоване підприємство.

Станом на 31.12.2012 довгострокові фінансові інвестиції оцінені за вартістю, визначеною за методом участі в капіталі, що відповідає вимогам МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства».

Довгострокова дебіторська заборгованість, яка включає заборгованість за виданими позиками як юридичним особам, так і працівникам Товариства, погашення яких настає більше ніж через 12 місяців, відображена у балансі Товариства станом на 31.12.2012 в сумі **323 тис. грн.** з дотриманням вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості (рядок балансу 055) станом на 31.12.2012 відображена в сумі **957 тис. грн.** (первісна вартість інвестиційної нерухомості (рядок балансу 056) – 1 314 тис. грн., знос інвестиційної нерухомості (рядок балансу 057) – 357 тис. грн.).

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

Відстрочені податкові активи (рядок балансу 060) станом на 31.12.2012 відображені в сумі **88 485 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 **2 277 232 тис. грн.** та представлені в рядку 260 балансу станом на 31.12.2012 такими видами:

- виробничі запаси (рядок балансу 100) в сумі **1 262 302 тис. грн.;**
- незавершене виробництво (рядок балансу 120) в сумі **1 711 тис. грн.;**



- готова продукція (рядок балансу 130) в сумі **724 тис. грн.**;
- товари (рядок балансу 140) в сумі **775 тис. грн.**;
- векселі одержані (рядок балансу 150) в сумі **40 тис. грн.**;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю (рядок балансу 160) в сумі **567 633 тис. грн.**;
- дебіторська заборгованість з розрахунків з бюджетом (рядок балансу 170) в сумі **26 095 тис. грн.**;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок балансу 180) в сумі **303 994 тис. грн.**;
- інша поточна дебіторська заборгованість (рядок балансу 210) в сумі **11 699 тис. грн.**;
- грошові кошти в національній валюті (рядок балансу 230) в сумі **16 645 тис. грн.**;
- інші оборотні активи (рядок балансу 250) в сумі **85 614 тис. грн.**

Виробничі запаси Товариства оцінені в сумі **1 262 302 тис. грн.**

Облік виробничих запасів вівся в оборотно-сальдових відомостях за історичною собівартістю на підставі первинних документів постачальників відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси».

Станом на 31.12.2012 виробничі запаси представлені такими активами:

- сировина і матеріали в сумі 69 873 тис. грн.;
- паливо в сумі 970 707 тис. грн.;
- тара і тарні матеріали в сумі 217 тис. грн.;
- будівельні матеріали в сумі 100 440 тис. грн.;
- запасні частини в сумі 117 221 тис. грн.;
- малоцінні та швидкозношувані предмети в сумі 3 844 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».

Незавершене виробництво у вигляді витрат на виготовлення готової продукції, станом на 31.12.2012 обліковане в сумі **1 711 тис. грн.**

Готова продукція станом на 31.12.2012 в сумі **724 тис. грн.** оцінена з додержанням вимог МСБО 2 «Запаси» і являє собівартість виготовлених виробничими підрозділами Товариства запасів, що призначені для продажу.

Товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані та утримуються Товариством з метою подальшого продажу, оцінені на 31.12.2012 в сумі **775 тис. грн.** Відображення у бухгалтерському обліку товарів відповідає вимогам МСБО 2 «Запаси».

Векселі одержані Товариством станом на 31.12.2012 оцінені в сумі **40 тис. грн.**, (простий вексель отриманий від ВАТ «Павлоградвугілля»).



Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена в балансі Товариства станом на 31.12.2012 поточною дебіторською заборгованістю за первісною вартістю **627 149 тис. грн.** Резерв сумнівних боргів нарахований в сумі **59 516 тис. грн.** Визнання та оцінка поточних зобов'язань Товариства у фінансовій звітності за 2012 рік відповідають вимогам МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та обліковій політиці Товариства.

Дебіторська заборгованість з розрахунків з бюджетом станом на 31.12.2012 в сумі **26 095 тис. грн.**, представлена податком на додану вартість в сумі **24 315 тис. грн.**, розрахунками по пільгам і субсидіям в сумі **1 769 тис. грн.**, та іншою заборгованістю в сумі **11 тис. грн.**

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2012 в розмірі **303 994 тис. грн.** представлена сумою попередньої оплати постачальникам за товари, роботи та послуги.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2012 в сумі **11 600 тис. грн.**, являє собою дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, із розрахунків за претензіями, із розрахунків з іншими дебіторами, із розрахунків за позиками працівникам.

Грошові кошти та їх еквіваленти, контрольовані Товариством станом на 31.12.2012, представлені грошовими коштами в касах та на поточних рахунках у національній валюті у сумі **16 645 тис. грн.** Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність цих сум, відображених у фінансовій звітності.

Інші оборотні активи відображені станом на 31.12.2012 в сумі **85 614 тис. грн.**, включають податкові зобов'язання Товариства з податку на додану вартість.

## **2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Забезпечення витрат і платежів (рядок балансу 430) станом на 31.12.2012 складають **215 282 тис. грн.** та представлені наступними статтями:

- забезпечення виплат персоналу (рядок балансу 400) в сумі **9 697 тис. грн.**;
- інші забезпечення (рядок балансу 410), які створені для покриття витрат, пов'язаних з зобов'язаннями Товариства перед юридичними особами, які з високою імовірністю можуть виникнути в майбутньому, але пов'язані з подіями, що відбулися до звітної дати, в сумі **205 585 тис. грн.**

Формування сум забезпечень відповідає вимогам МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» та облікової політики Товариства.

Довгострокові зобов'язання в балансі Товариства станом на 31.12.2012 складають **136 193 тис. грн.** та представлені сумами:

- довгострокових кредитів банків (рядок балансу 440) – **124 950 тис. грн.** (кредити на реконструкцію основних засобів);
- інших довгострокових фінансових зобов'язань (рядок балансу 450) – **3 030 тис. грн.** (державна позика на закупівлю вугілля);
- інших довгострокових зобов'язань (рядок балансу 470) – **8 213 тис. грн.** (реструктуризована заборгованість).



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

Поточні зобов'язання (рядок балансу 620) Товариства оцінені станом на 31.12.2012 у сумі **2 055 504 тис. грн.** і включають:

- короткострокові кредити банків (рядок балансу 500) – **388 015 тис. грн.;**
- поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок балансу 510) – **185 725 тис. грн.;**
- векселі видані (рядок балансу 520) – **34 897 тис. грн.;**
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок балансу 530) – **553 151 тис. грн.;**
- поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів (рядок балансу 540) – **501 453 тис. грн.;**
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (рядок балансу 550) – **144 558 тис. грн.;**
- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування (рядок балансу 570) – **11 186 тис. грн.;**
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці (рядок балансу 580) – **20 839 тис. грн.;**
- поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками (рядок балансу 590) – **15 188 тис. грн.;**
- інші поточні зобов'язання (рядок балансу 610) – **200 492 тис. грн.**

Короткострокові кредити банків станом на 31.12.2012 у сумі **388 015 тис. грн.**, відображають зобов'язання за кредитами, отриманими на строк, що не перевищує дванадцяти місяців з дати балансу.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2012 у сумі **185 725 тис. грн.** представлена частиною довгострокових зобов'язань за довгостроковими банківськими кредитами.

Векселі видані станом на 31.12.2012 у сумі **34 897 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.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2012 у сумі **553 151 тис. грн.** складається із заборгованості перед вітчизняними постачальниками та підрядниками за придбані матеріали та необоротні активи, отримані роботи та послуги, яка оцінена в Товаристві відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

Поточні зобов'язання за розрахунками (рядки балансу 540-590) станом на 31.12.2012 в загальній сумі **693 224 тис. грн.** класифіковані та оцінені відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів» і включають:

- поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів в сумі **501 453 тис. грн.**, в тому числі за електроенергію в сумі **500 000 тис. грн.** та інші товари, роботи та послуги в сумі **1 453 тис. грн.;**



- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 144 558 тис. грн., в тому числі зобов'язання з податку на прибуток в сумі 36 314 тис. грн., з екологічного податку – 96 704 тис. грн., інші податки та збори – 11 540 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в сумі 11 186 тис. грн. відображають заборгованість за єдиним соціальним внеском;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 20 839 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками в сумі 15 188 тис. грн. за нарахованими дивідендами.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2012 в загальній сумі **200 492 тис. грн.** являють собою кредиторську заборгованість Товариства за нарахованими відсотками за довгостроковим кредитом банку – 488 тис. грн., за податковими розрахунками з ПДВ – 72 173 тис. грн., розрахунками з кредиторами за договорами поруки – 11 859 тис. грн., розрахунки з кредиторами за рішеннями суду – 113 975 тис. грн., розрахунками з іншими кредиторами – 1 997 тис. грн.

### 3. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2012 складає **2 086 425 тис. грн.** (рядок 380 балансу), в тому числі:

- статутний капітал (рядок балансу 300) – 480 229 тис. грн.;
- інший додатковий капітал (рядок балансу 330) – 144 810 тис. грн.;
- резервний капітал (рядок балансу 340) – 13 502 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток (рядок балансу 350) – 1 447 884 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 заявлений статутний капітал, внесений акціонерами повністю, його розмір відповідає статутним документам і підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку, які знайшли своє відображення в рядку 300 балансу Товариства в сумі **480 229 тис. грн.** Упродовж 2012 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.

Інший додатковий капітал оцінений Товариством в сумі **144 810 тис. грн.**, який включає:

- фонд розвитку виробництва в сумі 133 994 тис. грн.;
- додатковий капітал в частині об'єктів, які не увійшли до статутного капіталу і є державною (комунальною) власністю в сумі 10 816 тис. грн.

Залишок іншого додаткового капіталу на початок року був оцінений в сумі 2 221 601 тис. грн. В звітному періоді Товариством були здійснені коригування залишку на початок року на суму 2 099 690 тис. грн., внаслідок чого скоригований залишок іншого додаткового капіталу станом на 01.01.2012 зменшився до 121 911 тис. грн. Коригування пов'язані з переходом Товариством до складання фінансової звітності за міжнародними стандартами, внаслідок чого окремі складові іншого додаткового капіталу в сумі 2 099 690 тис. грн. були перекласифіковані в нерозподілений прибуток, в тому числі:

- дооцінка необоротних активів минулих років – 2 054 070 тис. грн.;
- фонд безкоштовно отриманих необоротних активів – 5 053 тис. грн.;
- дооцінка житлового фонду минулих років – 39 546 тис. грн.;
- дооцінка товарно-матеріальних цінностей минулих років – 1 021 тис. грн.



Впродовж 2012 року розмір іншого додаткового капіталу збільшився на суму 22 899 тис. грн. за рахунок розподілу чистого прибутку, отриманого Товариством за підсумками роботи у 2011 році (65% від обсягу чистого прибутку, протокол чергових загальних зборів акціонерів ПАТ «Центренерго» від 06.04.2012 №1).

Резервний капітал визначений в балансі станом на 31.12.2012 в сумі 13 502 тис. грн. Станом на 01.01.2012 резервний капітал Товариства складав 11 740 тис. грн. У відповідності з протоколом чергових загальних зборів акціонерів ПАТ «Центренерго» від 06.04.2012 №1, в 2012 році резервний капітал було збільшено на суму 1 762 тис. грн. за рахунок розподілу чистого прибутку, отриманого Товариством за підсумками роботи у 2011 році (5% від обсягу чистого прибутку).

Непокритий збиток Товариства станом на 01.01.2012 складав 849 558 тис. грн. В звітному періоді Товариством були здійснені коригування залишку на початок року на суму 2 099 135 тис. грн., в наслідок чого на початок року був сформований скоригований нерозподілений прибуток в сумі 1 249 577 тис. грн. ( $-848\,558 + 2\,099\,135 = 1\,249\,577$ ).

Коригування в сумі 2 099 135 тис. грн. склалися з:

1. Коригувань пов'язаних з переходом Товариством до складання фінансової звітності за міжнародними стандартами, в наслідок чого окремі складові іншого додаткового капіталу в сумі 2 099 690 тис. грн. були перекласифіковані в нерозподілений прибуток (див. «Інший додатковий капітал»).
2. Виправлення помилок минулих періодів, що в цілому призвело до збільшення непокритого збитку на початок року на загальну суму 555 тис. грн., в тому числі:
  - зменшено суму по рядку 100 «Виробничі запаси» балансу на 8 тис. грн. у зв'язку зі сторнуванням помилково оприбуткованих ТМЦ;
  - зменшено суму по рядку 180 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» балансу на 757 тис. грн. у зв'язку зі списанням заборгованості;
  - збільшено суму по рядку 250 «Інші оборотні активи» балансу на 1 932 тис. грн. у зв'язку з поновленням податкових зобов'язань з ПДВ;
  - зменшено суму по рядку 530 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» балансу на 28 тис. грн. у зв'язку зі списанням заборгованості;
  - збільшено суму по рядку 470 «Інші довгострокові зобов'язання» балансу на 1 750 тис. грн.

У звітному періоді нерозподілений прибуток збільшився за рахунок отримання чистого прибутку за результатами діяльності за 2012 рік в сумі 233 537 тис. грн. та був зменшений: на 1 762 тис. грн., які були направлені до резервного капіталу; на 22 899 тис. грн., які були спрямовані до фонду розвідку виробництва; на 10 569 тис. грн. для виплати дивідендів. На звітну дату нерозподілений прибуток складає 1 447 884 тис. грн. ( $1\,249\,577 + 233\,537 - 10\,569 - 1\,762 - 22\,899 = 1\,447\,884$ ).

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 31.12.2012 по номінальній вартості становить **480 229 240,40 грн.** та відповідає установчим документам. Пунктом 5.1 Статуту Товариства (нова редакція затверджена загальними зборами акціонерів ПАТ «Центренерго» Протокол №1 від 06.04.2012) 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 «Центренерго» Протокол №1 від 06.04.2012) 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 31.12.2012 заявлений статутний капітал, внесений акціонерами повністю, його розмір відповідає статутним документам і підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку, які знайшли своє відображення в рядку 300 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 31.12.2012 складає **2 086 425 тис. грн.** Його 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 (прибуток) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі **9 062 630 тис. грн.**

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала **8 178 586 тис. грн.**

Крім того, доходи Товариства склали **115 831 тис. грн.**, в тому числі:

- Інші операційні доходи 100 744 тис. грн.
- Інші доходи 15 087 тис. грн.

Витрати Товариства склали **766 338 тис. грн.**, в тому числі:

- Адміністративні витрати 113 675 тис. грн.
- Інші операційні витрати 450 248 тис. грн.
- Фінансові витрати 73 471 тис. грн.
- Втрати на участь у капіталі 229 тис. грн.
- Інші витрати 15 826 тис. грн.
- Податок на прибуток від звичайної діяльності 112 889 тис. грн.

Фінансовий результат господарської діяльності Товариства у 2012 році визначений як прибуток в сумі **233 537 тис. грн.** ( $9\,062\,630 - 8\,178\,586 + 115\,831 - 766\,338 = 233\,537$ ).



## **8. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЛІКВІДНОСТІ ПРОФЕСІЙНИХ УЧАСНИКІВ ФОНДОВОГО РИНКУ**

Товариство протягом 2012 року не здійснювало господарської діяльності як професійний учасник фондового ринку України. Показники фінансового стану Товариства станом на 31.12.2012 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 ПОТЕЧНОГО ПОКРИТТЯ ПОТЕЧНИХ ОБЛІГАЦІЙ ДАНИМ РЕЄСТРУ ПОТЕЧНОГО ПОКРИТТЯ**

Товариство не є емітентом іпотечних облігацій.

## **11. СТАН ВИКОНАННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА БОРГОВИМИ ТА ПОТЕЧНИМИ 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 2012 року не здійснює функції компанії з управління активами і не має в своєму управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

## **13. ПОДІЇ 2012 РОКУ, ЯКІ МАЮТЬ СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВО- ГОСПОДАРСЬКИЙ СТАН ТОВАРИСТВА**

Аудитор зазначає, що за інформацією, поданою керівництвом Товариства до аудиторської перевірки, у 2012 році, відбулись наступні дії які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме:

- згідно з рішенням Наглядової ради ПАТ «Центренерго» (Протокол № 8/2012 від 24.05.2012) припинено повноваження члена Дирекції ПАТ «Центренерго» Плотнікова С.І. та обрано членом дирекції ПАТ «Центренерго» Бабенко Ігоря Анатолійовича;
- згідно з рішенням Наглядової ради ПАТ «Центренерго» (протокол № 11/2012 від 14.08.2012) обрано на посаду члена Дирекції ПАТ «Центренерго» Деньгуба О.М.



## 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 звітним останньої річної фінансової звітності) Товариства аудиторською перевіркою не виявлено.

### 14.3. Стан корпоративного управління

Стан корпоративного управління Товариством можливо оцінити на даний час як високий, 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.

Директор з аудиту  
АК ТОВ «УПК – Аудит Лтд.»  
(сертифікат аудитора серії А  
від 31.10.2000 №004388)



Л.М. Горелик

Головний аудитор  
(сертифікат аудитора серії А  
№004555 від 23.02.2001)

С.А. Костенко

Дата аудиторського висновку 11.03.2013.