

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Організація та методика аудиту діяльності акціонерного товариства»

Студентки 2 курсу, 4м групи
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
спеціалізації «Фінансовий аналіз та аудит»

_____ Бороденко Олени Віталіївни

Науковий керівник:
канд. екон. наук

_____ Нежива Марія Олександрівна

Гарант освітньої програми:
д-р. екон. наук, доцент

_____ Назарова Каріна Олександрівна

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

Освітній ступінь «магістр»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Фінансовий аналіз та аудит»

Затверджую

Зав. кафедри фінансового аналізу та аудиту

К.О. Назарова

« » 20 р.

Завдання

на випускню кваліфікаційну роботу (проект) студентові

БОРОДЕНКО ОЛЕНА ВІТАЛІВНА

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи (проекту): Організація та методика аудиту діяльності акціонерного товариства.

Затверджена наказом ректора від «19» жовтня 2018 р. № 3841.

2. Строк здачі студентом закінченого роботи (проекту): 01.11.2019.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи (проекту)

Мета роботи (проекту) – обґрунтування теоретичних і методологічних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики аудиту діяльності акціонерного товариства в сучасних умовах, впровадження міжнародного досвіду та широкого застосування інформаційних технологій.

Об'єкт дослідження – процес аудиту діяльності на ПАТ «Центрэнерго».

Предмет дослідження – сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов'язаних з аудиту діяльності акціонерного товариства.

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано
1-3	Нежива М.О.		

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ I. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

1.1. Економічна сутність діяльності акціонерного товариства та його особливості

1.2. Загальні положення аудиту діяльності акціонерного товариства

РОЗДІЛ II. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

2.1. Особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з діяльністю акціонерного товариства

2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ПАТ «Центренерго»

РОЗДІЛ III. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

3.1. Організація і методика аудиту діяльності на ПАТ «Центренерго»

3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики аудиту діяльності на ПАТ «Центренерго» в умовах використання інформаційних технологій

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи (проекту)	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Вивчення спеціальної літератури, збирання та обробка інформації	15.02.2019	15.02.2019
2	Написання 1 розділу	25.06.2019	25.06.2019
3	Написання 2 розділу	06.09.2019	06.09.2019
4	Написання 3 розділу	23.10.2019	23.10.2019
5	Підготовка вступу і висновків	25.10.2019	25.10.2019
6	Оформлення та представлення роботи на кафедрі	01.11.2019	01.11.2019
7	Підготовка доповіді	04.11.2019	04.11.2019
8	Попередній захист	12.11.2019	12.11.2019

7. Дата видачі завдання «12» жовтня 2018 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи(проекту)

Нежива М.О.

(підпис)

9. Керівник проектної групи (гарант освітньої програми)

Назарова К.О.

(підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент

Бороденко О.В.

(підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Випускна кваліфікаційна робота Бороденко Олени Віталіївни на тему «Організація та методика аудиту діяльності акціонерного товариства» виконана на високому науковому рівні.

Тема роботи є актуальною, а отримані результати містять положення наукової новизну та носять практичну значимість. В роботі досліджується необхідність впровадження аудиту діяльності акціонерного товариства, а також розглянуто недоліки та надано пропозиції щодо удосконалення організації та методики аудиту діяльності акціонерного товариства.

Недоліків та зауважень щодо змістової частини та оформлення випускної кваліфікаційної роботи Бороденко О. В. на тему «Організація та методика аудиту діяльності акціонерного товариства» невиявлено.

Випускна кваліфікаційна робота Бороденко Олени Віталіївни на тему «Організація та методика аудиту діяльності акціонерного товариства» відповідає вимогам до кваліфікаційного рівня робіт відповідного характеру, заслуговує відмінної оцінки і рекомендується до захисту, а її автор Бороденко О. В. заслуговує присвоєння освітнього ступеня «магістр» за спеціальністю «Облік і оподаткування».

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист

(ПІБ, підпис, дата)

12. Висновок про випускню кваліфікаційну роботу (проект)

Випускна кваліфікаційна робота студента

(прізвище, ініціали)

може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник проектної групи
(гарант освітньої програми)

Назарова К.О.

(підпис)

Завідувач кафедри

Назарова К.О.

(підпис)

« _____ » 20____ р.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА.....	7
1.1. Економічна сутність діяльності акціонерного товариства та його особливості.....	7
1.2. Загальні положення аудиту діяльності акціонерного товариства	11
Висновки до розділу 1	18
РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА.....	19
2.1 Особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з діяльністю акціонерного товариства	19
2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ПАТ «Центренерго»	28
Висновки до розділу 2	34
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА	35
3.1. Організація і методика аудиту діяльності на ПАТ «Центренерго».....	35
3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики аудиту діяльності на ПАТ «Центренерго» в умовах використання інформаційних технологій.....	44
Висновки до розділу 3	52
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	53
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	57
ДОДАТКИ.....	63

ВСТУП

Постійний аналіз економічних процесів показує, що з розвитком економічної системи та фінансових відносин нерозривно пов'язане утворення акціонерних товариств (компаній). У країнах з розвинутими ринковими відносинами переважна частина товарної маси належить акціонерним товариствам, таким підприємствам, які належать не одному підприємцю, а групі капіталістів-пайовиків. Так, у країнах з ринковою економікою на акціонерні форми господарювання припадає 30-40 % виробничих фондів.

Організація ефективної фінансової діяльності акціонерного товариства припускає вирішення низки актуальних питань, головним з яких постає проблема пошуку оптимальних шляхів підвищення ефективності фінансової діяльності. Актуальність даного питання полягає у тому, що для продуктивного управління фінансовими засобами акціонерного товариства та досягнення високих результатів необхідно здійснювати оцінку ефективності фінансової діяльності кожним акціонерним товариством.

В організаційній та управлінській роботі акціонерного товариства фінансова діяльність займає особливе місце. Від неї багато в чому залежить своєчасність та повнота фінансового забезпечення виробничо-господарської діяльності та розвитку акціонерного товариства, виконання фінансових зобов'язань перед державою та іншими суб'єктами господарювання. Фінансування акціонерного товариства може здійснюватися за рахунок надходження коштів від емісії акцій (простих і привілейованих), випуску облігацій, цінних паперів, що конвертуються в акції (конвертовані облігації), опціонів на придбання акцій. Окрім цього, джерелом поповнення капіталу може бути тезаврований прибуток, банківські та комерційні позики. До того ж акціонерне товариство як і будь-яке інше комерційне підприємство створюється з метою отримання прибутку, тому дану роботу буде доцільно розглянути зі сторони саме фінансової діяльності акціонерного товариства.

Визначено, що найефективнішим засобом контролю акціонерного товариства (як зовнішнього, так і внутрішнього) є аудит, застосування якого сприяє підвищенню достовірності, оперативності, повноти й аналітичності облікової інформації необхідної для забезпечення ефективного управління акціонерним товариством. Тому ефективна організація процесу аудиту є запорукою якісного, вчасного та успішного процесу перевірки діяльності акціонерного товариства.

Проблематика пов'язана з організацією та методикою аудиту діяльності акціонерних товариств, є надзвичайно актуальною. Окремі питання були предметом дослідження науковців: Н.С. Акімова, М.Т. Білухи, Ф.Ф. Бутинця, М.О. Виноградова, Є.В. Мниха, К.О. Назарової, А.Ю. Квіткіної, В.С. Рудницького, В.О. Шевчука, О.О. Говорухи. Проте питання методики аудиту фінансової звітності акціонерних товариств в цих виданнях розкриті недостатньо і потребують подальшого дослідження відповідно до процесу реформування бухгалтерського обліку і аудиту за міжнародними стандартами, яке відбувається в Україні.

Актуальність даної теми обумовлюється тим, що питання організації та методики аудиту діяльності акціонерного товариства є досить актуальними, досліджуються як науковцями, так і практикуючими бухгалтерами, контролерами, аудиторами й менеджерами.

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних і методологічних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики аудиту діяльності акціонерного товариства в сучасних умовах, впровадження міжнародного досвіду та широкого застосування інформаційних технологій.

Для досягнення мети в роботі поставлені наступні завдання:

- дослідити економічну сутність діяльності акціонерного товариства;
- поглибити та узагальнити особливості методики проведення аудиту діяльності акціонерного товариства;

- проаналізувати особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з діяльністю акціонерного товариства;
- оцінити стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ПАТ «Центренерго»;
- описати організація і розробити методику аудиту діяльності на ПАТ «Центренерго»;
- вдосконалити організацію та методику аудиту діяльності на ПАТ «Центренерго» в умовах використання інформаційних технологій.

Основними джерелами інформації про діяльність акціонерного товариства є: закони України, а також інші нормативні акти, періодичні видання з науково-дослідними роботами аналітиків і практиків, підручні матеріали, а також первинні документи акціонерного товариства. Перелік опрацьованої літератури наводиться в списку використаних джерел.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов'язаних з аудитом діяльності акціонерного товариства.

Об'єкт дослідження – процес аудиту діяльності на ПАТ «Центренерго».

Методи дослідження. При дослідженні теоретико-методичну базу склали загальнонаукові та спеціальні методи пізнання. Для вирішення поставлених задач використовувалися: методи аналізу і синтезу – для дослідження економічної сутності діяльності акціонерного товариства; системного підходу – для визначення методологічних засад формування системи управління акціонерного товариства; економіко-логічні методи: методи загального аналізу (розрахунок абсолютних величин, графічний метод, метод порівняння, метод групування, метод деталізації), табличний метод, метод індукції і дедукції та ін.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення аудиту діяльності акціонерного товариства. На основі одержаних наукових результатів у випускній кваліфікаційній роботі:

удосконалено:

– теоретико-методичні засади аудиту діяльності акціонерного товариства на основі розробки імперативів аудиту діяльності акціонерного товариства, що дає змогу оцінити ефективність діяльності відповідно до потреб власників акціонерного товариства;

набули подальшого розвитку:

– організаційно-методичне забезпечення аудиту шляхом виокремлення комплексу робіт, що виконуються аудитором та у своїй сукупності спрямовані на підвищення надійності аудиторських процедур як основи доказової бази аудиту діяльності акціонерного товариства, що забезпечить оптимізацію роботи акціонерного товариства.

Практична значимість дослідження полягає у впровадженні результатів аудиту діяльності акціонерного товариства. Пропозиції та рекомендації впроваджено у практичну діяльність ПАТ «Центр енерго» (довідка № 25 від 28.10.2019).

Публікації. Результати дослідження опубліковано в збірнику наукових статей «Аналітичні та аудиторські імперативи діяльності підприємств» на тему «Аудит діяльності акціонерного товариства: організація та нормативно-правове регулювання» (2019).

Для зручності використання матеріалів, що містяться в даній роботі, виділено основні положення та визначення. З метою поглиблення засвоєння відповідної теми використані таблиці, рисунки.

РОЗДІЛ 1

НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

1.1. Економічна сутність діяльності акціонерного товариства та його особливості

Економічно-соціальна функція акціонування вже багато років відіграє значну роль в економічному житті. Головне, в чому виявляє себе сучасна акціонерна власність, – це механізм створення гнучкої системи економічних зв'язків між господарюючими суб'єктами, що оформлюються у формі ланцюгового і перехресного володіння акціями.

З часом створення великих, технічно добре оснащених підприємств зі значною питомою вагою основного капіталу і тривалими строками будівництва потребувало значних капіталовкладень, які перевищували кошти індивідуальних підприємців-капіталістів. При цьому навіть банківський кредит не міг розв'язати виникаючі суперечності. По-перше, банківський кредит може бути наданий індивідуальному капіталісту в розмірах, які не перевищують вартість його власного майна, оскільки повернення позички має бути гарантовано. По-друге, банківський кредит, як правило, надається на певний обмежений термін. Ось чому виникла необхідність в особливій формі централізації капіталів, яка спроможна подолати ці межі банківського кредиту. Такою формою і є акціонерні товариства.

Поява акціонерних товариств пов'язана з розвитком і вдосконаленням продуктивних сил. Концентрація і спеціалізація виробництва поступово розширювали масштаби економічних зв'язків між підприємствами. Збільшення обсягів продукції вимагало пошуку нових способів доставки вантажів до місця призначення. На зміну застарілим видам транспорту прийшли досконаліші, функціонування яких було пов'язано з великими капіталовкладеннями. Отже, один підприємець не завжди був у змозі профінансувати весь комплекс робіт (наприклад, будівництво залізниці, мартенівських печей тощо). Об'єктивна

необхідність подальшого вдосконалення технічних засобів виробництва посилювалася бажанням підприємців отримувати щоразу більший прибуток на вкладений капітал.

Тому, основна причина виникнення акціонерних товариств полягає в протиріччі між зростаючим обсягом виробництва та обмеженими розмірами індивідуального капіталу. Поряд з цим слід зважити на постійну конкурентну боротьбу і суперечності в класі капіталістів. З одного боку, точилася боротьба між різними групами функціонуючих капіталістів-підприємців за пріоритетне отримання вигідних позичок у банках. З іншого боку, мала місце також боротьба між функціонуючими підприємцями і власниками позичкового капіталу за розподіл отриманого прибутку (тобто за розміри своїх доходів). Необхідно відзначити і ту обставину, що суспільне виробництво розвивається нерівномірно, у формі економічних циклів, що зумовлює і нерівномірність пропозиції позичкового капіталу. Згадані причини змушують підприємців укладати угоди про заснування акціонерних товариств і мобілізацію капіталів завдяки випуску (емісії) акцій.

Акціонерні товариства – це, зазвичай, капіталістичні підприємства, засновані на вкладах. Щоб отримати право на створення такого товариства, його засновники (зазвичай, це великі капіталісти), мають попередньо зібрати відповідну грошову суму. Конкретний розмір цього капіталу, порядок затвердження статуту і вся процедура заснування акціонерних товариств регулюються законодавством кожної країни [3, 15, 37].

Особливості його правового статусу виражає визначення акціонерне. Ці особливості обумовлені акціонерною власністю, акціонерним способом формування і функціонування статутного фонду товариства.

Акціонерним визнається засноване на установчому договорі та статуті товариство, яке має статутний фонд, поділений на певну кількість акцій рівної номінальної вартості, і несе відповідальність за зобов'язаннями тільки майном товариства. З визначення впливають особливості акціонерного товариства, які обумовлюють специфіку його юридичного статусу [38].

По-перше, статутний фонд акціонерного товариства має особливу природу, формується шляхом емісії та продажу акцій фізичним та/або юридичним особам [10]. По-друге, акціонерне товариство має публічний статус емітента цінних паперів (акцій, облігацій). Інші товариства не мають статусу емітента акцій. Акціонерне товариство є юридичною особою, яка від свого імені випускає акції і зобов'язується виконувати обов'язки, що випливають з умов їх випуску. Шляхом випуску і продажу акцій такі товариства і формують свої статутні фонди, і збільшують їх, якщо це необхідно. Акції публічних акціонерних товариств допускаються до вільного продажу на умовах, визначених Законом України «Про цінні папери і фондову біржу», іншими актами про фондовий ринок. По-третє, фізичні та юридичні особи, які придбали акції акціонерних товариств, фіксуються у реєстрі власників іменних цінних паперів і набувають статусу акціонерів. По-четверте, специфічною ознакою акціонерного товариства є обмеження відповідальності акціонерів. Акціонери відповідають (точніше – несуть ризик відповідальності) за зобов'язаннями товариства тільки в межах належних їм акцій. За ознакою відповідальності акціонерів акціонерне товариство належить до товариств з обмеженою відповідальністю.

Юридичний статус акціонерного товариства характеризується і деякими іншими ознаками. Так, товариство має засновницькі права щодо створення господарських об'єднань (участі в існуючих об'єднаннях). Акціонерне товариство має право створювати дочірні підприємства, призначати керівника та реалізовувати інші права власника дочірнього підприємства, наділяти їх майном, яке належить товариству.

Законодавством передбачено, що акціонерне товариство має товарний знак та фірмову марку. Ці реквізити затверджуються правлінням товариства і реєструються в Торгово-промисловій палаті України [40].

Акціонерне товариство як суб'єкт і об'єкт права власності (майновий комплекс) характеризується складною фінансовою і майновою структурою. Фінансова і майнова структури акціонерного товариства становлять

врегульовані правом відносини щодо об'єднання вкладів засновників та учасників у статутний фонд товариства, як колективну власність акціонерів, щодо випуску та обігу акцій, щодо розподілу майна у фонди товариства та виплати дивідендів на акції.

Існує два типи акціонерних товариств: публічні і приватні. Основна відмінність між ними полягає в засобі розподілу акцій. Акції приватних акціонерних товариств розподіляються серед їхніх засновників. Акції публічних акціонерних товариств вільно продаються і купуються, і співвласником об'єданого майна такого товариства може стати кожен, хто купив хоча б одну акцію. При цьому акції акціонерного товариства публічного типу можуть переходити від одного власника до іншого без згоди інших акціонерів, тоді як акції товариства приватного типу - лише за згодою більшості акціонерів, якщо інше не обговорено в статуті товариства. Акціонерні товариства приватного типу – це в основному невеличкі приватні підприємства з невисокою чисельністю акціонерів. Основними характеристиками акціонерного товариства публічного типу є масштаби об'єданого капіталу і велика кількість власників [52].

Таким чином, між публічним і приватним акціонерними товариствами існують вагомні розходження, і в кожного виду акціонерних товариств є свої показники і критерії. Хочеться відзначити, що в Україні присутні обидва різновиди акціонерних компаній, але кількість приватних акціонерних товариств на порядок більше.

1.2. Загальні положення аудиту діяльності акціонерного товариства

В ринкових умовах національної економіки, іманентною рисою якої є невизначеність через вплив політичних факторів, ефективне управління акціонерним товариством як найпрогресивнішою на даний час організаційно-правовою формою власності, можливе лише при наявності такого незалежного контролю як аудит.

Сутність аудиту розглядалась в працях вітчизняних вчених, однак єдиного прийняттого визначення даного поняття досі не знайдено (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Сутність аудиту: науковий підхід

Науковець	Визначення сутності аудиту
Білуха М. Т. [5, с. 98]	Аудит – це незалежний контроль, який здійснюють аудиторські організації (фірми) за договорами з підприємствами та підприємцями, а також незалежні аудитори.
Бутинець Ф. Ф. [7]	Аудит – це перевірка офіційної бухгалтерської звітності, обліку, первинних документів й іншої інформації про фінансово-господарську діяльність суб'єктів господарювання з метою визначення достовірності їх звітності, обліку, його повноти та відповідності законодавству.
Виноградова М. О. [9, с. 19]	Основна сутність аудиту – це надання практичної допомоги керівництву і економічних службам підприємства у веденні справ та управлінні його фінансами, а також налагодженні фінансового і управлінського обліку, надання різних консультацій тощо.
Ільїна С. Б. [17, с. 41]	Аудит – це необхідна, своєрідна експертиза бізнесу, фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, за допомогою якої визначаються критерії достовірності показників фінансової звітності і ведення обліку та аналізу.
Квіткіна А. Ю., Побережна Н. М. [18]	Аудит – це підприємницька діяльність, що полягає у виконанні комплексу заходів, необхідних для формування та висловлення думки аудитора про достовірність фінансової звітності суб'єкта господарювання.
Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. [19, с. 32]	Аудит – це незалежна експертиза обліку, фінансової звітності та висловлювання думки аудитора щодо повноти, законності та достовірності відображення в них фінансово-господарських операцій господарюючого суб'єкта.

Джерело: розроблено автором на основі [5, 7, 9, 17-19]

Зважаючи на значну різницю між вищезазначеними дефініціями аудиту, трактувати сутність аудиту необхідно згідно з національним законодавством, з

одного боку, та відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), з іншого. Такий рівносильний нормативно-правовий підхід є загально визнаним в професійному аудиторському середовищі (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Сутність аудиту: нормативно-правовий підхід

Нормативно-правовий документ	Визначення сутності аудиту
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [39].	Аудит фінансової звітності - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам
Міжнародні стандарти якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг [23].	Метою аудиту, тобто його сутнісною характеристикою, є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності. Для досягнення визначеної мети аудитору слід досягти таких цілей: отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки; надати аудиторський звіт та повідомити іншу інформацію, як цього вимагають МСА, відповідно до отриманих результатів. У разі, коли не можна отримати обґрунтовану впевненість, а думка із застереженнями за відповідних обставин є недостатньою, аудитору необхідно відмовитися від висловлення думки.

Джерело: розроблено автором на основі [23, 39]

Зіставлення та поєднання двох вищезазначених підходів щодо визначення аудиту дозволяє виділити його основні ознаки, які власне формують його сутність [44, с. 17]:

- аудит є системною послідовністю проведення аудиторських процедур перевірки показників фінансової звітності;
- підсумком проведення аудиту є незалежна думка аудитора щодо достовірності викладеної інформації у фінансовій звітності;
- сформоване судження аудитора повинне базуватись на концепції суттєвості інформації, яка міститься у фінансовій звітності.

В аспекті контрольної функції аудит розглядається як нагляд державних органів, що реалізується через зовнішніх аудиторів, котрі проводять перевірку акціонерного товариства для висловлення незалежної думки про те, чи є показники його фінансової звітності достовірними.

Однак тлумачення аудиту виключно через призму контрольної функції не повною мірою відображає його сутність, адже аудит, на відміну від інших видів господарського контролю (ревізії, перевірки податкових органів, судово-бухгалтерської експертизи), є підприємницькою незалежною діяльністю, яка здійснюється на добровільних засадах на підставі договору між клієнтом (замовником аудиту) та аудитором (аудиторською фірмою). Тобто користь аудиту не вичерпується на контролі за правильністю ведення обліку та складання звітності акціонерним товариством, а проявляється також у наданні супутніх (консультаційних) послуг [1, с. 161]. Протягом здійснення аудиторської перевірки управлінський персонал акціонерного товариства отримує від аудиторів великий масив корисних даних у повній та зіставній формі щодо фінансового стану та результатів діяльності акціонерного товариства. Також внаслідок аудиторської оцінки служб бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю акціонерного товариства виявляються недоліки функціонування даних систем.

Тому, вважаємо, що для правильної ідентифікації сутності аудиту, пояснення його дійсного значення та актуальних функцій доцільно брати за основу Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародні стандарти якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а вже потім враховувати дані наукових праць вітчизняних науковців, попередньо оцінивши їх на відповідність вказаним джерелам інформації.

Оскільки фінансова звітність дає можливість узагальнити і структурувати дані про діяльність акціонерного товариства, показати результати його діяльності (прибуток чи збиток), проаналізувати активи та пасиви акціонерного товариства та порівняти дані результати звітного року з результатами минулих

періодів, або інших підприємств, то буде доцільно розглядати аудит діяльності акціонерного товариства з боку аудиту фінансової звітності акціонерного товариства.

Фінансову звітність як економічну категорію слід трактувати згідно з національним законодавством, з одного боку, та відповідно до міжнародних стандартів обліку та звітності, з іншого. Такий підхід є обґрунтованим, оскільки за ним визначення фінансової звітності збігаються (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Фінансова звітність: нормативно-правовий підхід

Нормативно-правовий документ	Визначення фінансової звітності
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [31]	Фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів акціонерного товариства за звітний період.
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [25]	Фінансова звітність – це структуроване відображення фінансового стану та фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Джерело: розроблено автором на основі [25, 31]

Основним завданням складання звітності є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про акціонерне товариство для можливості приймати ефективні економічні рішення [51, с. 435]. Тобто звітність складається для задоволення інформаційних потреб користувачів.

Користувачами звітності є стейкхолдери, тобто фізичні та юридичні особи, які мають легітимний інтерес у діяльності організації, тобто певною мірою залежать від неї або можуть впливати на її діяльність [11].

Між національними та міжнародними стандартами в цілому немає принципових відмінностей, пов'язаних з переліком обов'язкових форм звітності, так як ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», ф. 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», ф. 3 «Звіт про рух грошових коштів», ф. 4 «Звіт про власний капітал» та ф. 5 «Примітки до річної фінансової

звітності», що складені за П(С)БО, мають ідентичні за своїм змістом форми-аналоги відповідно до вимог МСФЗ. Безпосереднє проведення аудиту є практичним виявом його визначених сутності, значення та функцій аудиту. Згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудит здійснюється незалежними особами (аудиторами), а також уповноваженими аудиторськими фірмами. Охарактеризуємо типову організацію аудиту діяльності акціонерного товариства з точки зору аудиторської фірми (табл. 1.4).

Таблиця 1.4

Основні етапи аудиту діяльності акціонерного товариства

№	Етапи аудиту	Перелік основних робіт
1	Підготовчий	<ul style="list-style-type: none"> • вивчення потреб клієнта; • збір загальної інформації про замовника аудиту; • оформлення листа-зобов'язання; • укладення договору на проведення аудиту
2	Планування	<ul style="list-style-type: none"> • виконання процедур вивчення бізнесу клієнта; • визначення загальної стратегії аудиту; • розробка плану аудиту; • підписання документів щодо дотримання аудиторами етичних принципів, зокрема незалежності та конфіденційності; • конкретизація завдань за секціями аудиту; • запит на отримання основної інформації від клієнта
3	Основний	<ul style="list-style-type: none"> • виконання тестів оцінки внутрішнього контролю; • виконання тестів оцінки бухгалтерського обліку; • здійснення судження про суттєвість і ризики. • виконання аудиторських процедур; • формування робочих документів аудитора
4	Заключний	<ul style="list-style-type: none"> • підготовка звіту незалежного аудитора; • обґрунтування шляхів підвищення ефективності служб внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку клієнта; • аналіз фінансових коефіцієнтів та інших факторів впливу для оцінки здатності клієнта продовжувати діяльність безперервно
5	Контроль якості наданих послуг	<ul style="list-style-type: none"> • огляд процесу та результатів аудиту щодо відповідності вимогам: Аудиторської палати України; • міжнародним стандартам аудиту та аудиторської етики; внутрішньофірмовим стандартам аудиту та правилам оформлення документації; • аналіз ефективності праці аудиторів в рамках проекту

Джерело: розроблено автором

На підготовчому етапі відбувається налагодження взаємовідносин між аудиторською фірмою та потенційним замовником аудиту. Одна зі сторін звертається за допомогою листа-пропозиції до іншої з проханням надати чи відповідно отримати аудиторські послуги. Аудиторська фірма вивчає потреби клієнта, збирає загальнодоступну інформацію про нього й виходячи з цього приймає рішення щодо згоди чи відмови на проведення аудиту. Лист-зобов'язання, що надсилається замовнику, підтверджує згоду аудиторської фірми надати відповідні послуги. Підписаний сторонами лист-зобов'язання стає основою для укладення договору на проведення аудиту, що документально засвідчує факт досягнення домовленості між замовником та виконавцем щодо проведення аудиторської перевірки.

Після оформлення вищезазначених документів настає етап планування, який відповідно до МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності» [23] означає розробку загальної стратегії виконання завдання та плану аудиту для зменшення аудиторського ризику до прийнятно низького рівня.

Також на етапі планування головним (старшим) аудитором проекту надсилається клієнту запит на отримання основної інформації, що, як правило, включає в себе: фінансову звітність акціонерного товариства; дані про його організаційну структуру, власників, ключовий управлінський персонал; установчі документи; базу даних про всі господарські операції замовника аудиту, що мали місце протягом звітного періоду.

Основний етап починається з оцінки служб внутрішнього контролю та служби бухгалтерського обліку. Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» [23] ціллю аудитора є визначення й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння акціонерного товариства, в тому числі його внутрішнього контролю, забезпечивши в такий спосіб основу для впровадження дій у відповідь на оцінені ризики.

Після визначення рівня ризику, аудитор під час планування робить попереднє судження про суттєвість, яке в процесі аудиту за потреби переглядається та корегується. Взавши до уваги визначений рівень попереднього судження про суттєвість, аудитори для отримання обґрунтованих висновків, на яких ґрунтуватиметься їх думка щодо фінансової звітності акціонерного товариства, проводять процедури, які є методичними прийомами аудиту.

Заключний етап аудиту полягає в підготовці звіту незалежного аудитора, тобто у висловленні Заключний незалежної думки щодо того, чи складена фінансова звітність замовника аудиту достовірно в усіх суттєвих аспектах та відповідно до його концептуальної основи звітування.

Відмітимо, що організація аудиту з точки зору аудиторської фірми на закінчується на його заключному етапі, оскільки після завершення аудиторської перевірки фінансової звітності акціонерного товариства слідує етап контролю якості виконаних послуг.

Отже, аудит діяльності акціонерного товариства є складним процесом, який включає не тільки перевірку фінансової звітності, а також проявляється у наданні супутніх послуг і отриманні від аудиторів великого масиву корисних даних щодо фінансового стану та результатів діяльності акціонерного товариства.

Висновки до розділу 1

Акціонерне товариство як суб'єкт і об'єкт права власності (майновий комплекс) характеризується складною фінансовою і майновою структурою. Фінансова і майнова структури акціонерного товариства становлять врегульовані правом відносини щодо об'єднання вкладів засновників та учасників у статутний фонд товариства, як колективну власність акціонерів, щодо випуску та обігу акцій, щодо розподілу майна у фонди товариства та виплати дивідендів на акції.

Існує два типи акціонерних товариств: публічні і приватні. Між публічним і приватним акціонерними товариствами існують вагомі розходження, і в кожного виду акціонерних товариств є свої показники і критерії.

Методика та організація аудиту діяльності акціонерних товариств є системою теоретичних та відповідно практичних засад, на основі яких власне здійснюється аудиторська перевірка фінансової звітності акціонерного товариства даної організаційно-правової форми власності. Проведене дослідження у формі магістерської дипломної роботи дало змогу зробити наступні висновки із поставлених завдань.

Організація аудиторської перевірки фінансової звітності з точки зору аудиторської фірми складається з наступних послідовних етапів: підготовчого, планування, основного (виконання аудиторських процедур по суті, аналітики та тестів), заключного (підготовка звіту незалежного аудитора) та контролю якості наданих послуг (огляд процесу та результатів аудиту щодо відповідності вимогам АПУ, МСА, внутрішньофірмовим стандартам аудиту та етики).

Аудит діяльності акціонерного товариства – це складний процес, який включає не тільки перевірку фінансової звітності, а також проявляється у наданні супутніх послуг і отриманні від аудиторів великого масиву корисних даних щодо фінансового стану та результатів діяльності акціонерного товариства.

РОЗДІЛ 2

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

2.1. Особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з діяльністю акціонерного товариства

ПАТ «Центрэнерго» здійснює первинний, синтетичний та аналітичний облік результатів своєї діяльності, складає та надає фінансову, податкову та статистичну звітність у порядку, що визначений чинним законодавством України. Облікова політика ПАТ «Центрэнерго» фіксує основні питання організації процесу обліку та звітності в Товаристві.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на кожному відокремленому підрозділі покладається на бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером відокремленого підрозділу, а в Апараті управління – на бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером ПАТ «Центрэнерго». У кожного головного бухгалтера є заступник, а професійні обов'язки основного складу бухгалтерії розподілено відносно типових секторів обліку.

Для відображення в системі бухгалтерського обліку активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів, витрат, прибутків і збитків від діяльності Товариства за звітний період застосовуються типові рахунки та субрахунки, які використовують акціонерні товариства України. Актуальна версія плану рахунків ПАТ «Центрэнерго» відображена в оборотно-сальдовій відомості Товариства за 2018 р. в розрізі структурних підрозділів (додаток А).

Починаючи з 1 січня 2012 р. Товариство складає річну фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ. Для закріплення основних положень обліку та звітності в контексті переходу з національних стандартів до міжнародних була розроблена Облікова політика Товариства, яка є чинною від 31 травня 2013 р.

Під МСФЗ Обліковою політикою Товариства розуміються стандарти та тлумачення, що видані РМСБО, а саме: власне МСФЗ, МСБО, тлумачення комітету із тлумачення МСФЗ та постійного комітету тлумачення. Зміна методики та організації складання фінансової звітності викликана насамперед тим, у Положенні «Про Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку» визначено, що НКЦПФР встановлює порядок розкриття публічним акціонерним товариством інформації про свою діяльність на основі МСФЗ [41]. Так, у Положенні «Про розкриття інформації емітентами цінних паперів» НКЦПФР визначає строки подання та формат такої інформації, яка, до того ж, має включати не тільки річну фінансову звітність акціонерного товариства, а й звіт незалежного аудитора [42]. Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» для публічних акціонерних товариств, яким є ПАТ «Центренерго», проведення річного аудиту є обов'язковим. Зміст річної інформації емітента цінних паперів ПАТ «Центренерго», що була надана НКЦПФР, поданий в Додатку Б.

Крім того, відповідно до останніх змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 5 жовтня 2017 р. ПАТ «Центренерго» є великим підприємством (балансова вартість активів значно перевищує 20 млн євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – понад 40 мільйонів євро; середня кількість працівників – більше 250 осіб) емітентом цінних паперів, тобто становить суспільний інтерес. Підприємства, що становлять суспільний інтерес зобов'язані складати річну фінансову звітність на основі таксономії за міжнародними стандартами [23].

ПАТ «Центренерго» дотримується вимог чинного законодавства України, відтак зміна концептуальної основи фінансового звітування з національної на міжнародну була правильним рішенням для задоволення вимог органів, що забезпечують формування та реалізацію державної політики у сфері бухгалтерського обліку. Крім того, перехід до звітування за міжнародними стандартами необхідний для очікуваної повної приватизації Товариства.

Концептуальною основою звітування ПАТ «Центрэнерго» є МСФЗ, тому його фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., включає:

- Звіт про фінансовий стан;
- Звіт про сукупний дохід;
- Звіт про рух грошових коштів
- Звіт про зміни у власному капіталі;
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Такий склад фінансової звітності ПАТ «Центрэнерго» за своїм змістом та формою повністю відповідає вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [25]. Водночас складові фінансової звітності Товариства жодним чином не протирічать вимогам НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», оскільки вони є відображенням з точки зору міжнародних стандартів регламентованих національним законодавством форм звітності, зокрема таких як ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», ф. 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», ф. 3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)», ф. 4 «Звіт про власний капітал» та ф. 5 «Примітки до річної фінансової звітності», але з деякою несуттєвою відмінністю в їх назвах [31]. При цьому таксономія, тобто склад статей та показників фінансової звітності, що підлягають розкриттю, є ідентичною, оскільки ПАТ «Центрэнерго» здійснює перетворення (трансформацію) фінансової звітності згідно з П(С)БО у фінансову звітність відповідно до МСФЗ шляхом проведення відповідних коригувань станом на кінець звітного періоду. Відтак ототожнення в даному дослідженні назв форм звітності ПАТ «Центрэнерго», що складена за МСФЗ, з тими найменуваннями, які визначені в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», є обґрунтованим.

Основні економічні показники ПАТ «Центрэнерго», наведені в даній роботі взято з фінансової звітності товариства за 2014-2018 рр., зокрема Звіту про фінансовий стан та Звіту про сукупний дохід наведені в (Додатки В, Г, Д, Е, Ж).

Діяльність Товариства – рентабельна, оскільки в період 2014-2018 рр. у Звіті про сукупний дохід мав місце чистий прибуток. А також зважаючи на Звіт про фінансовий стан його оборотні активи останні два роки перевищують поточні (короткострокові) зобов'язання ПАТ «Центренерго» тобто чистий оборотний капітал має позитивне значення, що не становить загрозу фінансовій стійкості Товариства (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Чистий робочий капітал ПАТ «Центренерго»

Станом на:	Оборотні активи	Короткострокові зобов'язання	Чистий робочий капітал
31 грудня 2018 р.	2 507 702	1 777 810	729 892
31 грудня 2017 р.	4 224 883	2 612 933	1 611 950
31 грудня 2016 р.	2 801 217	2 889 882	- 88 665
31 грудня 2015 р.	3 162 754	3 948 375	- 785 621
31 грудня 2014 р.	1 731 076	2 421 239	- 690 163

Джерело: розроблено автором

Крім того, у Товариства немає проблем з ліквідністю. Показники ліквідності ПАТ «Центренерго» за 2014-2018 рр., які розраховано з показників Звіту про фінансовий стан подано в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Коефіцієнти ліквідності ПАТ «Центренерго» за 2014-2018 рр.

Показник	Формула	Фактичне значення станом на:					Орієнтовне оптимальне значення
		31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	
Коефіцієнт загальної ліквідності	ОА / КЗ	0,71	0,8	0,97	1,62	1,41	> 1
Коефіцієнт швидкої ліквідності	ОА - 3 / КЗ	0,8	0,49	0,5	0,77	0,8	> 0,6
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	ГК/ КЗ	0,16	0,13	0,18	0,41	0,26	> 0,2

Джерело: розроблено автором

Важливим для розкриття методики аудиту є питання трансформації фінансової звітності. Аудитори ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» перевірили коригування, які були проведені ПАТ «Центренерго» щодо його фінансової звітності, зокрема й Звіту про фінансовий стан. Класифікація коригувань фінансової звітності наведена в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Основні коригування фінансової звітності

Назва	Загальна сутність коригування	Вплив на прибуток
AJE	Коригування сум статей Балансу та Звіту про фінансові результати	Впливає
RJE	Рекласифікація сум між статтями Балансу та Звіту про фінансові результати.	Не впливає
ORE	Коригування сум статей Балансу та Звіту про фінансові результати минулих звітних періодів.	Впливає

Джерело: розроблено автором

Щодо Звіту про фінансовий стан ПАТ «Центренерго» при аудиті мали місце такі секції як (в послідовності статей): актив – «Необоротні активи», «Дебіторська заборгованість», «Податки (в частині відстрочених податкових активів)», «Запаси» та «Грошові кошти»; пасив – «Капітал», «Податки (в частині відстрочених податкових зобов'язань)», «Фінансові зобов'язання», «Кредиторська заборгованість», «Оплата праці». Показники статей Звіту про фінансовий стан, котрі не мали прямого стосунку до жодної із зазначених секцій аудиту, підтверджувались в Загальному файлі аудиторів («Global file»).

Інформація, що була необхідна для виконання кожної з секцій аудиту Звіту про фінансовий стан ПАТ «Центренерго», отримувалась аудитором у формі відповідей на їхні запити до бухгалтерів Товариства.

Необхідно вказати, що основним регістром синтетичного обліку щодо перевірки достовірності показників статей Звіту про фінансовий стан для аудиторів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» були оборотно-сальдові відомості за відповідними (балансовими) рахунками бухгалтерського обліку.

Щодо розділу I «Фінансові результати» Звіту про сукупний дохід ПАТ «Центрэнерго» мали місце такі секції аудиту як (в послідовності статей): чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – «Доходи»; собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – «Витрати»; інші операційні доходи, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, дохід від участі в капіталі, інші фінансові доходи, інші доходи, фінансові витрати, втрати від участі в капіталі, інші витрати – «Інші доходи та витрати»; витрати (дохід) з податку на прибуток, прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування – «Податки». Інформація, що була необхідна для виконання кожної з секцій аудиту розділу I «Фінансові результати» Звіту про сукупний дохід ПАТ «Центрэнерго», отримувалась аудитором у формі відповідей на їхні запити до бухгалтерів Товариства.

Щодо розділу II «Сукупний дохід» Звіту про сукупний дохід ПАТ «Центрэнерго» мали місце такі секції аудиту як (відповідно до статей Звіту про сукупний дохід): дооцінка (уцінка) необоротних активів – «Необоротні активи»; частка іншого сукупного доходу в асоційованих та спільних підприємствах, інший сукупний дохід – «Доходи»; податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом – «Податки».

Щодо розділу III «Елементи операційних витрат» Звіту про сукупний дохід ПАТ «Центрэнерго» мали місце такі секції аудиту як (відповідно до статей Звіту про сукупний дохід): матеріальні затрати – «Собівартість»; витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи – «Оплата праці»; амортизація – «Необоротні активи»; інші операційні витрати – «Інші доходи та витрати».

Статті розділу IV «Розрахунок показників прибутковості акцій» Звіту про сукупний дохід ПАТ «Центрэнерго» підтверджувались в Загальному файлі аудиторів («Global file»).

Необхідно вказати, що основним регістром синтетичного обліку щодо перевірки достовірності показників статей Звіту про сукупний дохід для

аудиторів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» були картки за відповідними рахунками бухгалтерського обліку.

Методика розкриття даних про доходи і витрати в бухгалтерському обліку та її формування у фінансовій звітності регламентована стандартами бухгалтерського обліку. Акціонерні товариства, що ведуть облік: за національними стандартами – застосовують норми П(С)БО 15 «Дохід» [33] і П(С)БО 16 «Витрати» [34], ті що ведуть облік за міжнародними (в тому числі ПАТ «Центренерго») – норми МСФЗ 15 «Виручка по договорах з покупцями» [28]. Спеціального стандарту для визнання та відображення у звітності витрат у МСФЗ немає. Тому такі акціонерні товариства для узагальнення інформації про витрати повинні керуватися іншими стандартами МСФЗ та МСБО, в яких викладено критерії визнання активів і зобов'язань для тих чи інших господарських операцій. Фінансовий результат визначається за кожним видом діяльності акціонерного товариства (операційна, фінансова, інвестиційна) із частотою, установленною в обліковій політиці (місяць, квартал, рік). Для узагальнення інформації про фінансові результати в бухгалтерському обліку призначений рахунок 79, який має три субрахунки: 791 «Результат операційної діяльності». За кредитом субрахунку відображаються в порядку закриття рахунків доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг та іншої операційної діяльності (рахунки 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід»), за дебетом – у порядку закриття рахунків обліку собівартість реалізованої готової продукції, товарів, робіт і послуг, адміністративні, збутові, інші операційні витрати (90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності»); 792 «Результат фінансових операцій». За кредитом субрахунку відображається списання в порядку закриття рахунків обліку доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів, за дебетом – списання фінансових витрат із рахунків 95 «Фінансові витрати» і 96 «Втрати від участі в капіталі»; 793 «Результат іншої діяльності». За кредитом субрахунку відображається списання в порядку закриття рахунків обліку

доходів від інвестиційної та іншої діяльності акціонерного товариства, за дебетом - списання витрат із рахунка 97 «Інші витрати». Зазначимо, що для узагальнення інформації про витрати акціонерні товариства мають право застосовувати тільки рахунки класу 8 «Витрати за елементами» (без застосування рахунків класу 9). Вони списують у дебет субрахунків рахунка 79 суми із кредиту рахунків 23 «Виробництво» і рахунків класу 8 у порядку закриття цих рахунків. Таким чином, за кредитом рахунка 79 у порядку закриття рахунків обліку відображаються доходи, за дебетом – витрати. Для зручності подамо вищесказане в таблиці (табл 2.4).

Таблиця 2.4

Порядок формування фінансових результатів акціонерного товариства

Вид діяльності	Відображення на рахунках бухобліку	
	Дт	Кт
Операційна	70,71	79
	791	90-94
	791*	23,80-84
Фінансова	72,73	792
	792	95,96
	792*	85
Інша	74	793
	793	97
	793*	85
*	Для акціонерних товариств, які застосовують лише рахунки класу 8.	

Джерело: розроблено автором

Щодо Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) ПАТ «Центренерго» безпосередньо стосувалась лише одна секція аудиту, а саме «Грошові кошти». Водночас сума впливу зміни валютних курсів на залишок грошових коштів підтверджувалась у секції «Інші доходи та витрати». Узагальнювались результати в Загальному робочому файлі аудиторів («Global file»). Інформація, що була необхідна для виконання аудиту Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) ПАТ «Центренерго», отримувалась аудиторами у формі відповідей на їхні запити до бухгалтерів Товариства.

Щодо аудиторської перевірки ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» Звіту про зміни у власному капіталі ПАТ «Центренерго» безпосередньо стосувалась теж одна секція аудиту, а саме «Капітал». Водночас узагальнювались результати в Загальному робочому файлі аудиторів («Global file»). Інформація, що була необхідна для виконання аудиту Звіту про зміни у власному капіталі ПАТ «Центренерго», отримувалась аудитором у формі відповідей на їхні запити до бухгалтерів Товариства. Основними регістрами синтетичного обліку щодо перевірки достовірності показників Звіту про зміни у власному капіталі ПАТ «Центренерго» були оборотно-сальдові відомості за рахунками капіталу за звітний період.

Щодо аудиторської перевірки ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» Приміток до річної фінансової звітності ПАТ «Центренерго» стосувалась всі секції аудиту. Водночас узагальнювались результати в Загальному робочому файлі аудиторів («Global file»). Інформація, що була необхідна для виконання аудиту Приміток до річної фінансової звітності ПАТ «Центренерго», отримувалась аудитором у формі відповідей на їхні запити до бухгалтерів Товариства при аудиті Звіту про фінансовий стан, Звіту про сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про зміни у власному капіталі.

Основними регістрами синтетичного обліку щодо перевірки достовірності показників Приміток до річної фінансової звітності ПАТ «Центренерго» були оборотно-сальдові відомості, картки рахунків, журнал-ордери та відомості за рахунками, аналіз рахунків бухгалтерського обліку за звітний період.

Таким чином, облік операцій бухгалтерського обліку на ПАТ «Центренерго» ведеться у відповідності до національних стандартів бухгалтерського обліку і узгоджується при складанні річної звітності з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ПАТ «Центрэнерго»

Без чіткого розуміння організаційно-технічних особливостей діяльності акціонерного товариства аудитор не може отримати достатні докази для висловленої незалежної думки про достовірність його фінансової звітності. Оскільки предметом даного дослідження є організація та методика аудиту діяльності ПАТ «Центрэнерго» розкриємо вплив організаційно-технічних особливостей діяльності Товариства на побудову його фінансової звітності.

Публічне акціонерне товариство «Центрэнерго» – це одна з найбільших енергогенеруючих компаній України, яка відіграє вагомую роль у життєдіяльності таких промислово розвинених областей України як Київська, Харківська і Донецька.

ПАТ «Центрэнерго» забезпечує стабільне виробництво і постачання електроенергії згідно графіків її купівлі-продажу на ринку двосторонніх договорів, на ринку «на добу наперед», на внутрішньодобовому ринку та забезпечує підтримання та балансування Об'єднаної енергетичної системи України.

Електростанції Товариства постачають теплову енергію для опалення та гарячого водопостачання промислових підприємств та комунально-побутових споживачів у містах Світлодарськ (Донецька область), Українка (Київська область) та селища Слобожанське (Харківська область).

Середньооблікова чисельність працівників ПАТ «Центрэнерго» в 2018 р. складала 6 765 співробітників (для порівняння у 2017 р. – 6 832 співробітників).

Головний офіс ПАТ «Центрэнерго» знаходиться за адресою: вул. Козацька, 120/4 «є», м. Київ. До складу Товариства входять три теплові електростанції (далі – ТЕС) – Вуглегірська, Зміївська та Трипільська. Сумарна проектна потужність станцій становить 7695 МВт, що дорівнює близько 15% від загальної потужності електростанцій України. За цим показником Товариство посідає друге місце серед теплових енергогенеруючих компаній

України. На електростанціях ПАТ «Центренерго» встановлено 23 енергоблоки потужністю від 175 до 800 МВт, з яких 18 блоків – вугільні, а 5 призначені для використання газомазутного палива.

Виробниче підприємство «Ременерго» теж є структурним підрозділом ПАТ «Центренерго», який виконує роботи по ремонту основного та допоміжного устаткування на теплових електростанціях Товариства. Вуглегірська ТЕС, яка є найпотужнішою, розташована на Донбаському регіоні України, що характеризується наявністю значних покладів корисних копалин і, як результат, великою кількістю енергоємних промислових підприємств. Зміївська ТЕС розміщена на території Харківської області, де також розвинуті промисловість та сільське господарство. Трипільська ТЕС знаходиться в Київській області, де після закриття Чорнобильської АЕС залишається найпотужнішим джерелом електроенергії. Організаційна структура ПАТ «Центренерго» зображена на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Організаційна структура ПАТ «Центренерго»

Джерело: розроблено автором

В цілому електростанції Товариства мають вигідне географічне розташування, що є запорукою постійного попиту на електроенергію. Проте такі фактори як близькість Вуглегірської ТЕС до зони проведення

Антитерористичної операції на сході України (далі – АТО) та заборона купівлі вугілля з Окремих районів Донецької та Луганської областей призводять до неабияких ризиків щодо безперервності діяльності всього Товариства.

Незважаючи на вищевикладене, Товариство на сьогодні відіграє істотну роль у підтримці та регулювання енергобалансу країни. Так, у загальному обсязі виробництва електроенергії України частка ПАТ «Центренерго» складає близько 8%, а в структурі теплової генерації – близько 18%.

Щодо процесу становлення Товариства, то як акціонерне товариство воно функціонує з 1995 р., а в організаційній-правовій формі публічного товариства – з 1998 р. після корпоратизації Державної акціонерної енергогенеруючої компанії «Центренерго». Товариство діє на підставі чинного статуту редакції 2018 р.

Динаміка обсягів виробництва та реалізації електроенергії ПАТ «Центренерго» за 2014-2018 рр. зображена на рис. 2.2.

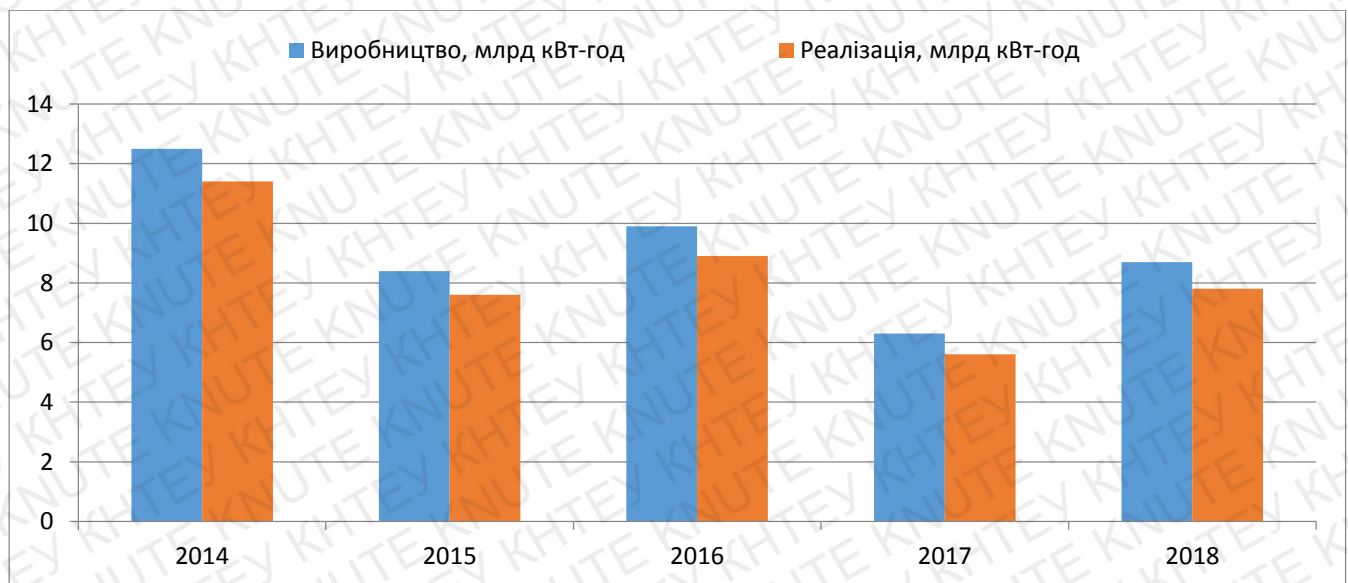


Рис. 2.2. Динаміка виробництва та реалізації електроенергії

ПАТ «Центренерго»

Джерело: розроблено автором

Частка ПАТ «Центренерго» на оптовому ринку електроенергії України складає 6%, а серед виключно ТЕС – 18%.

Частка ринку – відносна частка акціонерного товариства в межах сукупної виручки на ринку з точки зору її основної діяльності. Показник вказує на ринкову потужність акціонерного товариства (рис. 2.3).



Рис. 2.3. Динаміка частки ринку ПАТ «Центрэнерго» за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Місце на ринку – порядковий номер (ранг) акціонерного товариства серед інших фірм на ринку її основної діяльності, проранжованих по виручці. Загалом, чим менше значення, тим більше акціонерне товариство. Показник залежить не тільки від ринкової потужності, але і від загальної кількості акціонерних товариств на ринку (рис. 2.4).

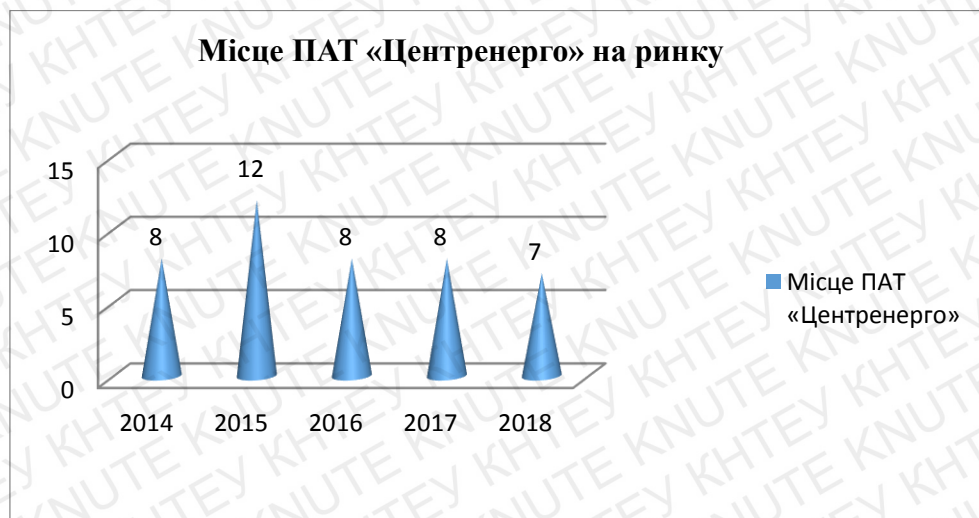


Рис. 2.4. Динаміка місця ПАТ «Центрэнерго» на ринку за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Абсолютний приріст виручки характеризує збільшення або зменшення чистого доходу акціонерного товариства за рік. Хоча високий приріст може свідчити про позитивну динаміку зростання продажів, його слід зіставляти з розміром самої компанії (рис. 2.5).

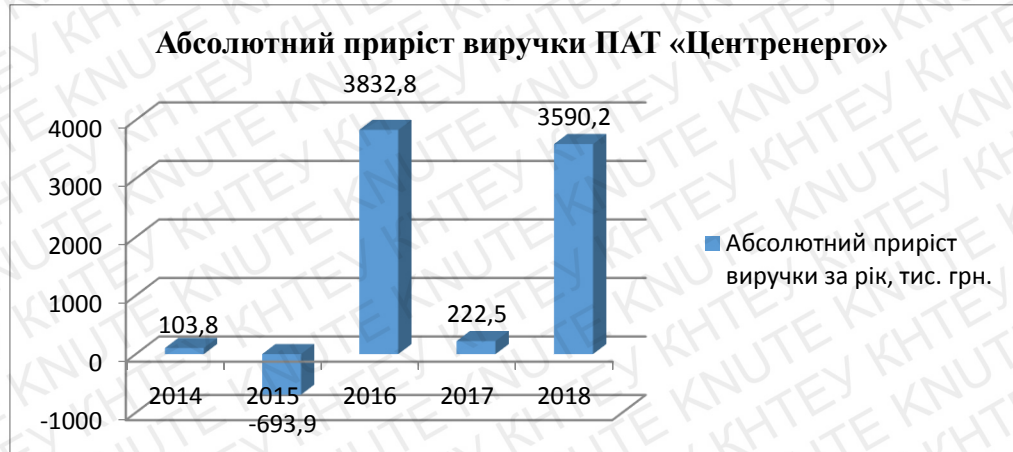


Рис. 2.5. Динаміка абсолютного приросту виручки ПАТ «Центренерго» за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Відносний приріст виручки вказує, на скільки відсотків змінився чистий дохід акціонерного товариства за рік. Високі темпи приросту можуть свідчити як про позитивну динаміку зростання продажів, так і про низьку базу порівняння, що характерно для нових або невеликих акціонерних товариств (рис. 2.6).

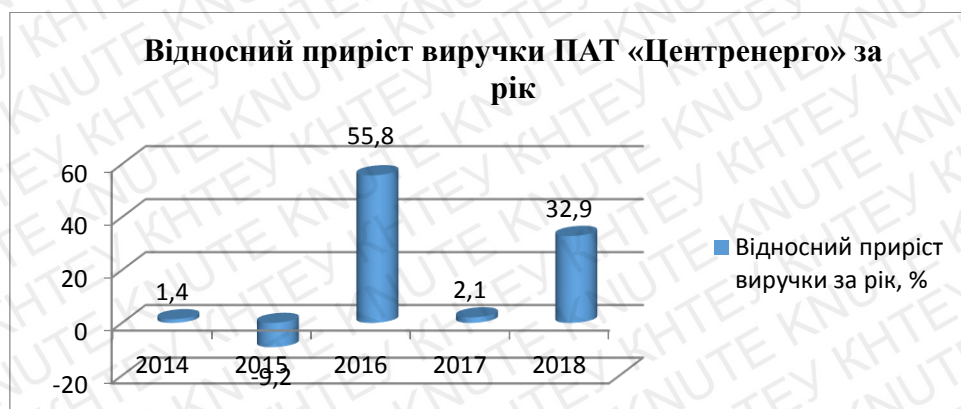


Рис. 2.6. Динаміка відносного приросту виручки ПАТ «Центренерго» за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Сукупний середньорічний темп зростання виручки (CAGR) характеризує стійкість розвитку акціонерного товариства за 3 попередні роки. Індикатор вказує, на скільки відсотків зростав в своїй діяльності акціонерне товариство в середньому за рік (рис. 2.7).

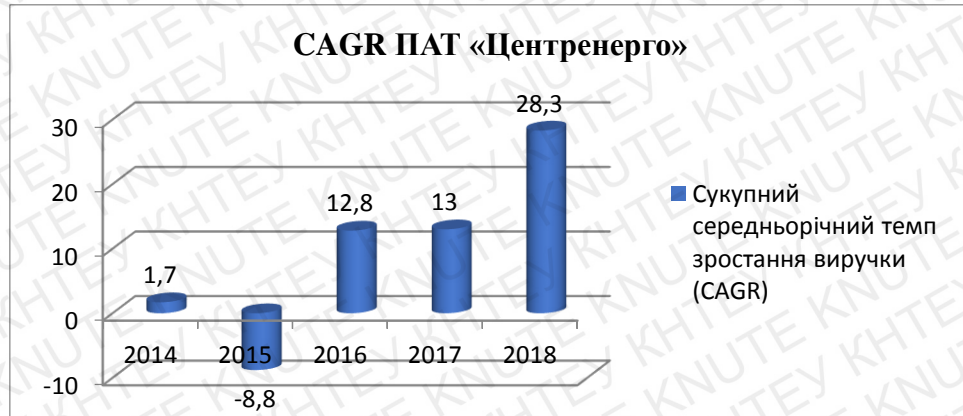


Рис. 2.7. Динаміка сукупного середньорічного темпу зростання виручки (CAGR) ПАТ «Центрэнерго» за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Основні економічні показники показують кращі результати діяльності ПАТ «Центрэнерго» в порівнянні з середніми показниками по галузі, активи товариства є ліквідними, коефіцієнт автономії характеризує фінансову незалежність акціонерного товариства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності, а чиста маржа хоч і має перемінний характер за останні роки, проте має позитивне значення.

Таким чином, наведені вище економічні показники свідчать про хорошу динаміку у діяльності ПАТ «Центрэнерго» за останні звітні роки. Хоча ще є певна нестабільність в зміні показників, що може нести певні ризики для акціонерного товариства, але однозначно можна сказати, що акціонерне товариство має великий потенціал на енергетичному ринку України.

Висновки до розділу 2

ПАТ «Центрэнерго» здійснює первинний, синтетичний та аналітичний облік результатів своєї діяльності, складає та надає фінансову, податкову та статистичну звітність у порядку, що визначений чинним законодавством України. Облікова політика ПАТ «Центрэнерго» фіксує основні питання організації процесу обліку та звітності в Товаристві.

Для відображення в системі бухгалтерського обліку активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів, витрат, прибутків і збитків від діяльності Товариства за звітний період застосовуються типові рахунки та субрахунки, які використовують акціонерні товариства України.

Починаючи з 1 січня 2012 р. Товариство складає річну фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ. Таким чином, облік операцій бухгалтерського обліку на ПАТ «Центрэнерго» ведеться у відповідності до національних стандартів бухгалтерського обліку і узгоджується при складанні річної звітності з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основні економічні показники свідчать про хорошу динаміку у діяльності ПАТ «Центрэнерго» за останні звітні роки. Хоча ще є певна нестабільність в зміні показників, що може нести певні ризики для акціонерного товариства, але однозначно можна сказати, що акціонерне товариство має великий потенціал на енергетичному ринку України. Ці Показники показують кращі результати діяльності ПАТ «Центрэнерго» в порівнянні з середніми показниками по галузі, активи товариства є ліквідними, коефіцієнт автономії характеризує фінансову незалежність акціонерного товариства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності, а чиста маржа хоч і має перемінний характер за останні роки, проте має позитивне значення.

РОЗДІЛ 3

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

3.1. Організація і методика аудиту діяльності на ПАТ «Центрэнерго»

Загалом методика аудиторської перевірки – це порядок застосування методичних прийомів аудиту для обробки інформації щодо фінансової звітності з метою формування професійного судження стосовно її достовірності [29, с. 6].

Аудиту діяльності складається з таких послідовних етапів [20, с. 1]:

- етап I: перевірка фінансової звітності за формою: повнота заповнення реквізитів та граф звітності; правильність показників на початку звітного періоду; дотримання строків та термінів подання фінансової звітності;
- етап II: перевірка правильності складання кожної з форм звітності: арифметична перевірка кожної з форм; оцінка функціонування систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю; перевірка відповідності показників звітності даним бухгалтерського обліку;
- етап III: перевірка взаємоузгодженості показників форм звітності.

Наочно методику аудиту Балансу з погляду застосованих ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» аудиторських процедур щодо кожної його статті подано в Додатку 3.

Згідно із методологією ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» та затвердженим планом аудиту Товариства для досягнення ефективності виконання аудиторських процедур виокремлювались секції аудиту, за виконання кожної з яких (або декількох одночасно) призначався аудитор.

Перелік головних, зважаючи на їх суттєвість, секцій, що мали місце при аудиті фінансової звітності ПАТ «Центрэнерго», представлені на рис. 3.1. Робочими документами аудиторів переважно були Excel-файли, де власне виконувались аудиторські процедури в розрізі секцій аудиту. Excel-файли завантажувались до аудиторської програми «Aud-IT», де вони оформлювались

належним чином, як цього вимагають правила документації ТОВ «Бейкер Тіллі Україна». В загальному Excel-файлі аудиторів («Global file») консолідувались дані зі всіх файлів за секціями аудиту. Крім того, до програми «Aud-IT», а з 2018 року до програми «Case Ware», завантажувались також докази, які отримали аудитори під час перевірки фінансової звітності Товариства. Прикладами таких доказів є первинні документи, реєстри аналітичного та синтетичного обліку, банківські підтвердження, інвентаризаційні описи, акти звірки, відповіді на аудиторські запити. Схема документації (основні робочі аудиторські файли та взаємозв'язки між ними) аудиту діяльності ПАТ «Центрэнерго» представлена на рис. 3.1.

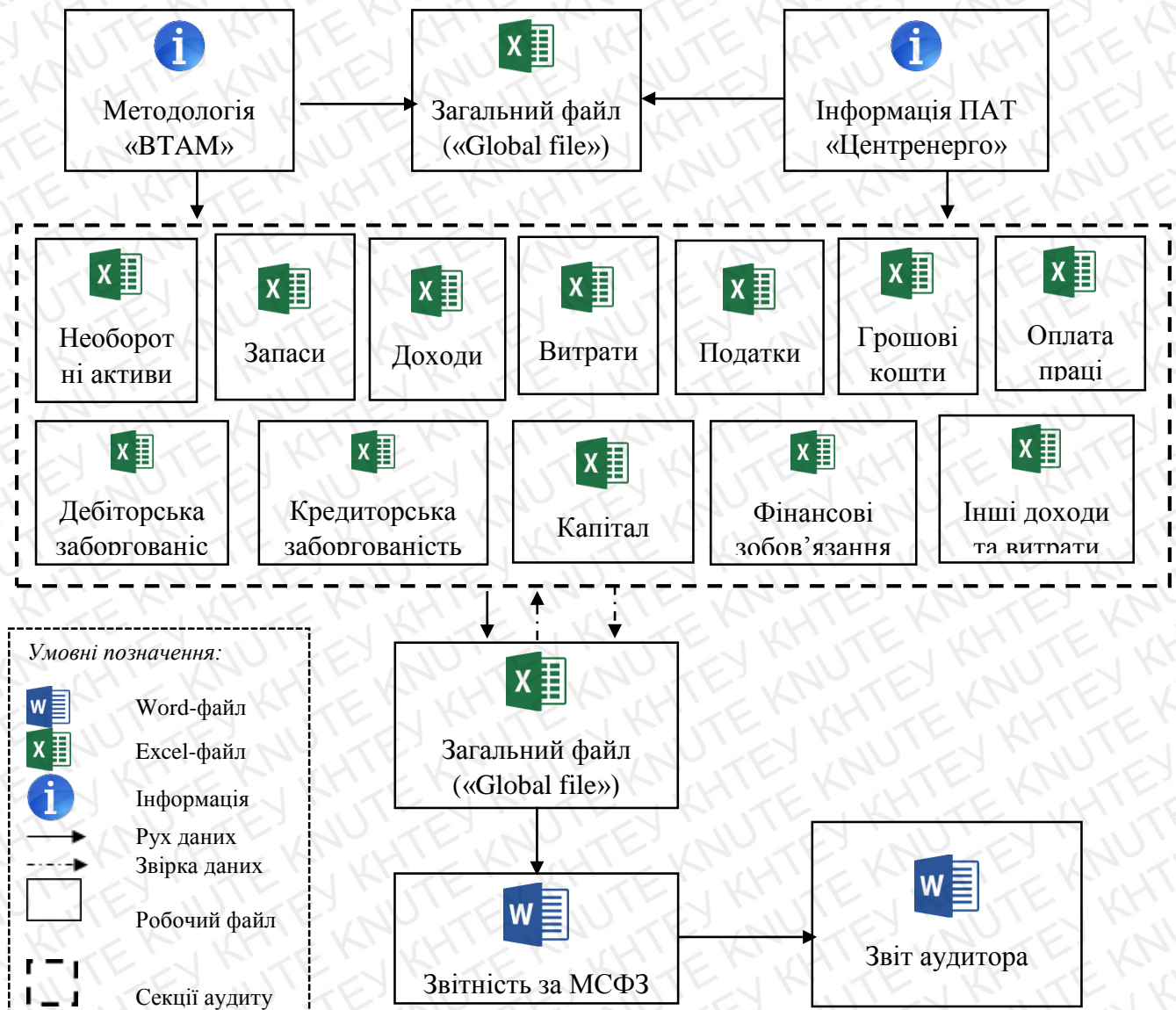


Рис. 3.1. Узагальнена схема документації аудиту ПАТ «Центрэнерго»

Джерело: побудовано автором

Доцільним є розгляд методики Аудиту діяльності з погляду аудиторської перевірки окремих її форм. Вважаємо за потрібне перш за все розкрити сутність методики аудиту Звіту про фінансовий стан ПАТ «Центрэнерго». Наочно методика аудиту Звіту про фінансовий стан ПАТ «Центрэнерго» з погляду застосованих ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» аудиторських процедур подано в Додатку З.

Метою аудиту Звіту про фінансовий стан є висловлення незалежною обгрунтованої думки щодо достовірності відображеної інформації активи, власний капітал та зобов'язання акціонерного товариства станом на звітну дату відповідно до його концептуальної основи звітування.

Метою аудиту Звіту про сукупний дохід є висловлення незалежної обгрунтованої думки щодо достовірності відображеної інформації про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід акціонерного товариства за звітний період відповідно до його концептуальної основи звітування.

Методика аудиту Звіту про сукупний дохід ПАТ «Центрэнерго» за 2018 рік ґрунтувалась на виконанні аудиторами ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» процедур в послідовності визначених етапів. Наочно методику аудиту Звіту про сукупний дохід з погляду його розділів та застосованих ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» аудиторських процедур подано в Додатку И.

Метою аудиту Звіту про рух грошових коштів є висловлення незалежної обгрунтованої думки щодо достовірності відображеної інформації про надходження і вибуття грошових коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності акціонерного товариства протягом звітного періоду відповідно до його концептуальної основи звітування. Відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»:

- операційна діяльність – основна діяльність акціонерного товариства, яка приносить дохід, а також інші види діяльності, які відрізняються від інвестиційної та фінансової діяльності;
- інвестиційна діяльність – придбання й вибуття довгострокових активів та інших інвестицій, що не належать до еквівалентів коштів;

- фінансова діяльність – діяльність, що призводить до змін у розмірі та складі внесеного капіталу та позикових коштів Товариства [27].

Класифікація операцій з грошовими коштами за вказаними видами діяльності забезпечує користувачів корисною інформацією щодо впливу того чи іншого виду діяльності акціонерного товариства на його фінансовий стан [43]. Разом з тим, віднесення операції з грошовими коштами до конкретного виду діяльності суттєво залежить від виду економічної діяльності акціонерного товариства, який складає Звіт про рух грошових коштів [21, с. 2]

Розкриємо сутність методики аудиту Звіту про рух грошових коштів, що складений за прямим методом, оскільки даний метод (на противагу непрямому) є більш поширеним серед українських підприємств, зокрема й ПАТ «Центренерго» віддає йому перевагу.

При складанні Звіту про рух коштів за прямим методом передбачається трансформація кожної статті Звіту про сукупний дохід з урахуванням змін пов'язаних з нею статей Звіту про фінансовий стан. Відповідно до апробованих правил складання Звіту про рух грошових коштів спочатку завжди аналізується та визначається сума надходження коштів, а потім - їх відтоку. В результаті визначається чистий грошовий потік, який може бути як додатним, так і від'ємним [43]. Наочно методика аудиту Звіту про рух грошових коштів ПАТ «Центренерго» з погляду застосованих ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» аудиторських процедур подано в Додатку К.

Метою аудиту Звіту про зміни у власному капіталі є висловлення незалежної обґрунтованої думки про достовірність відображеної інформації про зміни у власному капіталі акціонерного товариства протягом звітного періоду відповідно до його концептуальної основи звітування.

При аудиті власного капіталу Товариства перевіряється: правильність оформлення установчих документів; дотримання норм чинного законодавства щодо мінімального розміру та порядку формування власного капіталу; повнота та своєчасність сплати за внесками до власного капіталу; правомірність

здійснення та правильність відображення в обліку змін власного капіталу протягом звітного періоду; вартісна оцінка майна, внесеного засновниками [48].

Методика аудиту Звіту про зміни у власному капіталі ПАТ «Центренерго» за 2018 рік ґрунтувалась на виконанні аудитором ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» процедур в послідовності визначених етапів. Наочно методика аудиту Звіту про зміни у власному капіталі ПАТ «Центренерго» з погляду застосованих ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» аудиторських процедур подано в Додатку Л.

Метою аудиту Приміток до річної фінансової звітності є висловлення незалежної обґрунтованої думки про достовірність відображених показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності, а також інших даних, розкриття яких передбачено концептуальною основою звітування.

Аудитор повинен перевірити повноту та достовірність суттєвої інформації, викладеної у Примітках до річної фінансової звітності, позаяк її викривлення чи, більш того, відсутність вплине на економічні рішення користувачів фінансової звітності.

Методика аудиту Приміток до річної фінансової звітності ПАТ «Центренерго» за 2018 р. ґрунтувалась на виконанні аудитором процедур в послідовності визначених етапів. Наочно методику аудиту Приміток до річної фінансової звітності ПАТ «Центренерго» з погляду застосованих ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» аудиторських процедур подано в Додатку М.

Разом з тим, слід розглянути вимоги МСФЗ та НКЦПФР щодо інформації, яку мають обов'язково містити Примітки до річної фінансової звітності акціонерного товариства. Загальну структуру Приміток до фінансової звітності описано в МСБО 1 «Подання фінансової звітності», де зазначено, що компанії зобов'язані розкривати: основу складання фінансової звітності; застосовану облікову політику; дані згідно з вимогами окремих стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку; інформацію, не подану у звіті,

але потрібну для розуміння звітних даних. Також МСБО 1 «Подання фінансової звітності» описує послідовність подання Приміток до фінансової звітності [25]:

- 1) заява про відповідність МСФЗ;
- 2) короткий огляд основних принципів облікової політики;
- 3) супровідна інформація за статтями, поданими у Звіті про фінансовий стан, Звіті про сукупний дохід, Звіті про рух грошових коштів та Звіті про зміни у власному капіталі у тому самому порядку, що й порядок подання кожного звіту та кожної статті;
- 4) розкриття іншої важливої інформації.

Аудит фінансової звітності ПАТ «Центрэнерго» підтвердив, що Примітки до річної фінансової звітності Товариства подають достовірно в усіх суттєвих аспектах всю необхідну інформацію відповідно до вимог МСФЗ та НКЦПФР.

При аудиті діяльності акціонерного товариства для отримання допущення можливості безперервності діяльності товариства (going concern), яке передбачає, що суб'єкт буде продовжувати здійснювати свою діяльність в доступному для огляду майбутньому і не має наміру та потреби в ліквідації або припинення діяльності, важливо проаналізувати такі економічні показники як абсолютна ліквідність, автономія, чиста маржа, рентабельність та оборотність активів і власного оборотного капіталу. Дані показники ПАТ «Центрэнерго» в порівнянні з середніми показниками по галузі наведені нижче (рис. 3.2).



Рис. 3.2. Динаміка коефіцієнту абсолютної ліквідності ПАТ «Центрэнерго» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

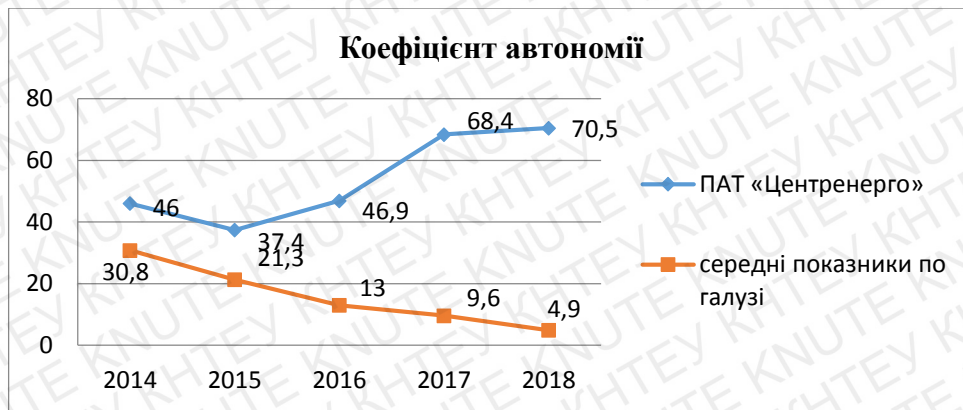


Рис. 3.3. Динаміка коефіцієнту автономії ПАТ «Центрэнерго» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором



Рис. 3.4. Динаміка чистої маржі ПАТ «Центрэнерго» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором



Рис. 3.5. Динаміка рентабельності активів ПАТ «Центрэнерго» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором



Рис. 3.6. Динаміка оборотності активів ПАТ «Центрэнерго» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

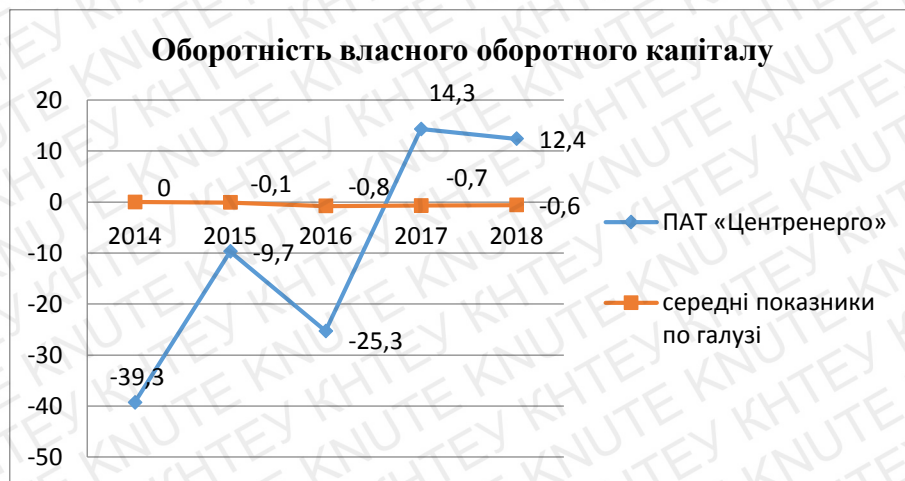


Рис. 3.7. Динаміка оборотності власного оборотного капіталу ПАТ «Центрэнерго» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Отже, всі вищенаведені показники показують кращі результати діяльності ПАТ «Центрэнерго» в порівнянні з середніми показниками по галузі, активи товариства є ліквідними, коефіцієнт автономії характеризує фінансову незалежність акціонерного товариства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності, а чиста маржа хоч і має перемінний характер за останні роки, проте має позитивне значення.

Оцінимо методику аудиту діяльності ПАТ «Центрэнерго» з наукової точки зору. Для цього звернемо увагу на статті науковців, які розглядали дану тему. Овсійчука О. В. в своїй статті «Особливості проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства» [32], визначає основні завдання аудиту фінансових результатів. При зіставленні методичних засад аудиторської перевірки ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», на яких ґрунтувався аудит Звіту про сукупний дохід ПАТ «Центрэнерго», із методикою аудиту фінансових результатів, яку пропонує науковець Овсійчук О. В., є підстави стверджувати, що аудит Звіту про сукупний дохід Товариства був проведений відповідно до теоретичних та практичних засад аудиту в Україні.

Перейминовк Т. А. в своїй статті «Аудит звіту про рух грошових коштів: методичний аспект» [35] розглядав завдання які повинна вирішувати методика аудиту звіту про рух грошових коштів. Наведені в даній статті завдання аудиту фінансових результатів повною мірою виконались при аудиті Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) ПАТ «Центрэнерго», оскільки аудитори ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» через виконання відповідних аудиторських процедур в усіх суттєвих аспектах проаналізували та підтвердили правильність бухгалтерського обліку грошових коштів та достовірність показників Звіту про рух грошових коштів Товариства.

Результати зіставлення методичних засад аудиторської перевірки ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», на яких ґрунтувався аудит Звіту про зміни у власному капіталі ПАТ «Центрэнерго», із методикою аудиту власного капіталу, яку пропонують науковці Фабінська В. Ю. [49] та Пилипчук Н. М. [36], дає змогу стверджувати, що аудит Звіту про зміни у власному капіталі Товариства був проведений відповідно до теоретичних та практичних засад аудиту в Україні.

Таким чином, результати зіставлення методичних засад аудиторської перевірки ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з методиками науковців, дає змогу стверджувати що аудит діяльності ПАТ «Центрэнерго» був проведений у відповідності до наукових засад аудиту в Україні.

3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики аудиту діяльності на ПАТ «Центрэнерго» в умовах використання інформаційних технологій

Розроблення й обґрунтування загальних засад процесу аудиту в умовах комп'ютеризації й використання сучасних інформаційних систем при здійсненні його процедур вимагає дотримання певних принципів. Для досягнення максимальної ефективності аудиту потрібно встановити специфічний перелік вимог і принципів.

Враховуючи той факт, що результати аудиту необхідно відносити до інформаційної системи управління, можна погодитися з вимогами, які ставляться до останньої. Не деталізуючи низки наукових досліджень вчених з цього питання, можна погодитися з узагальненням, зробленим Н.М. Хорунжак. На основі проведеного аналізу підходів до вирішення вказаної проблеми, даний автор резюмує, що основними загальними вимогами, які повинні бути забезпечені у випадку впровадження комп'ютеризованої інформаційної системи повинні бути:

- якнайповніша реалізація управлінських запитів у відповідні терміни та з відповідними якісними параметрами;
- застосування найбільш ефективних технологій збору, реєстрації, передачі, зберігання, обробки та подання інформації;
- надійний захист інформації від несанкціонованого доступу;
- надійність та висока адаптивність комп'ютерних мереж [50, с. 253].

З позиції аудиту як складової комп'ютерної інформаційної системи управління ці вимоги варто дещо деталізувати з урахуванням специфіки аудиторських процедур і етапів їх здійснення. Зокрема, правомірно дотримуватися вимоги щодо врахування управлінських запитів в отриманні необхідної аудиторської інформації у визначені періоди часу. Якщо йдеться про процес керування виробництвом, то цілком зрозуміло, що аудит звітності не дасть належного ефекту. Адже він може мати вплив лише на майбутню організацію виробничих аспектів. Натомість більш дієвим у цьому контексті

буде аудит, який здійснюватиметься щодо об'єктів обліку чи процесів, котрі беруть участь або здійснюються в момент виробництва.

Вимога щодо доцільності вибору найбільш ефективних технологій опрацювання даних в процесі проведення аудиту відповідає критерію підвищення його ефективності, оперативності та якості. В такому випадку слід звернути увагу на можливості та обґрунтованість використання в процесі проведення аудиту не лише складних аналітичних комп'ютерних програм, а й простих електронних таблиць, побудованих на основі використання програми Microsoft Office Excel. Зважене розмежування процедур аудиту та способів їх проведення з використанням відповідних програмних продуктів забезпечить користувачів від надмірних витрат. Такий підхід актуальний не лише в кризових умовах, а вказує на ефективне управління витратами.

Дві останні вимоги з позиції аудиту важливі через конфіденційність інформації та потребу в забезпеченні її недоступності для небажаних користувачів [54, с. 796]. Взаємодія використовуваних програмних продуктів з комп'ютерною системою суб'єкта аудиту дає змогу без особливих затрат формувати неупереджену й об'єктивну інформаційну базу прийняття управлінських рішень та формувати конкурентні переваги в діяльності.

Дотримання вимог в поєднанні з обґрунтованими принципами побудови комп'ютерної системи аудиту, що відповідають його специфіці як процесу, уможливить досягнення таких цілей як контроль, рекомендації щодо можливостей підвищення ефективності діяльності, формування іміджу акціонерного товариства та інші. Зважаючи на різноманітність цілей, а також враховуючи специфіку етапів аудиту, при побудові комп'ютерної системи варто дотримуватися певних принципів. При цьому має бути досягнуто максимальної ефективності аудиту [13, 16,53].

Зміцнення позицій аудиту в Україні, як справедливо підкреслює Н.М. Бойко [6, с. 582], його наближення до міжнародних традицій аудиту та принципів вимагає актуалізації здатності та ефективності використання

новітніх технологій організації аудиту на основі використання персональних комп'ютерів.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» при аудиті діяльності, зокрема і при аудиті ПАТ «Центренерго», використовує визнане у світі спеціалізоване програмне забезпечення Case Ware Working Papers разом з реалізованою на його базі глобальною методологією проведення і документування аудиту Global Focus. Ця методологія була розроблена Baker Tilly International у партнерстві з CaseWare International, Inc. та постійно підтримується групою її високодосвідчених фахівців. Global Focus є захищеною системою, яка за своїми властивостями відноситься до безпаперових (paperless) систем проведення аудиту. Система максимально мінімізує необхідність ведення робочої документації в паперовому виді, значно підвищує ефективність роботи. Завдяки підключенню до інтернету система дозволяє працювати аудиторській команді в будь-якій точці світу, а партнеру і менеджеру з завдання – контролювати хід виконання аудиту в режимі реального часу, затверджувати виконання тих чи інших задач та своєчасно коригувати план чи стратегію аудиту. Такий підхід значно спрощує та прискорює роботу під час проведення транснаціонального аудиту, коли одночасно залучені аудитори з різних країн, чи коли наші аудиторські команди працюють в офісах клієнта в декількох містах України.

Global Focus забезпечує якісні підходи до оцінювання ризиків та тестування. Global Focus – це інтуїтивне та високо інтегроване програмне забезпечення та методологія, яке дозволяє впроваджувати нові технології в умовах змін в світі надання впевненості.

У поєднанні з Case Ware Working Papers аудит стає ефективнішим та більш структурованим за менших часових витрат. Програмне забезпечення повністю автоматизоване, не вимагає паперового документообігу. Усі етапи аудиторських процедур повністю прописані згідно з Міжнародними стандартами аудиту. У Working Papers, в пакеті Audit, міститься бібліотека шаблонів аудиторських процедур, які повністю включають в себе всі етапи перевірки від прийняття клієнта та планування аудиту до випуску

аудиторського висновку. Кожен етап аудиту включає обов'язкові процедури згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Програма автоматично проводить оновлення згідно з останніми редакціям стандартів.

Стандартні бібліотеки можливо доповнювати власними шаблонами процедур для подальшого використання на наступних та інших проектах. Стандартні бібліотеки значно полегшують дотримання вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Всі документи в Case Ware Working Papers індексовані, що спрощує пошук необхідного документа в файлі. Кожному співробітнику, який бере участь в роботі з клієнтом, надаються, в залежності від ролі на проекті, певні права доступу до аудиторського файлу та його робочих документів. В програмі є можливість проаналізувати історію зміни документа із зазначенням імені виконавця, а також використовувати електронний підпис документа.

Програма дозволяє здійснювати імпорт та експорт інформації в формати Word, Excel, PDF та інші. Також є можливість завантажувати дані клієнта з 60 бухгалтерських пакетів, в тому числі 1C, SAP, отримувати загальний зведений баланс згідно з необхідним форматом. Існує можливість встановлення крос-посилань між документами. Функція синхронізації дозволяє всій команді одночасно з різних місць працювати в одному аудиторському файлі.

Програмне забезпечення дозволяє створювати і оновлювати ризики на будь-якому етапі аудиту та автоматично формувати зведений звіт по ризикам, а також відстежити ланцюжок взаємозв'язку між ідентифікованим ризиком та процедурами для його усунення.

Проведення аудиторської перевірки фінансової звітності ПАТ «Центренерго» за останні роки вказало на певні недоліки функціонування систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю акціонерного товариства. Впровадження комплексної ІТ-системи бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності згідно з МСФЗ: на сьогодні Товариство не має комплексної системи бухгалтерського обліку, яка б дозволяла швидкого отримувати необхідну інформацію, зокрема для формування фінансової

звітності згідно з МСФЗ та проведення аудиту на квартальній, піврічній та річній основі.

Бухгалтерська програма «Фінансова колекція», яку використовує Товариство, формує аналітичні звіти, що містять обмежену деталізацію (приміром, відсутня назва контрагента та одиниці виміру господарської операції), тому для якісного аналізу наразі потрібно використовувати інформацію з інших модулів обліку. Також аудитори зауважили, що апарат управління ПАТ «Центрэнерго» має лише обмежений доступ до облікових даних філій.

Процес не достатньо автоматизованої підготовки фінансової звітності згідно з МСФЗ, відсутність достатньої аналітики, наявність обмежень у доступі до бухгалтерських даних філій не сприяє створенню комплексної системи внутрішнього контролю, тому ризик несвоєчасного запобігання або виявлення суттєвих викривлень при складенні фінансової звітності у Товариства є нижчим прийняттого рівня.

Товариству було рекомендовано впровадити комплексну систему складання фінансової звітності згідно з МСФЗ та податкової звітності, що буде враховувати всі коригування, які на даному етапі обробляються «вручну». Така система бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності дозволить Товариству істотно покращити якість фінансового звітування через досягнення значної ефективності внутрішнього контролю на всіх рівнях його здійснення та за рахунок звуження часових рамок складання фінансової звітності.

Облік дебіторської і кредиторської заборгованостей: не з усіма важливими контрагентами Товариством провадиться звірка заборгованостей, що повинна бути оформлена актом, станом на кінець року. Аудитори не отримали зовнішні підтвердження від деяких ключових контрагентів Товариства. Відсутність підписаних актів звірки з деякими ключовими контрагентами станом на 31 грудня 2018 р. призвело до необхідності проведення альтернативних аудиторських процедур, що вплинуло на

збільшення загального часу на проведення аудиту щодо підтвердження статей дебіторської та кредиторської заборгованості фінансової звітності.

Для ПАТ «Центрэнерго» характерним є недостатній контроль за повнотою та точністю відображення у звітності розрахунків з контрагентами, оскільки Товариство переважно спирається лише на внутрішній контроль за бухгалтерським обліком. Товариству було рекомендовано своєчасно та правильно проводити звірку з суттєвими контрагентами, зокрема роз'яснювати розбіжності, що виникають.

Облік запасів: під час проведення аудиторських процедур щодо запасів було виявлено, що крім інвентаризації у Товариства немає інших налагоджених процедур щодо виявлення малорухомих та застарілих запасів для забезпечення достовірності оцінки запасів за найменшою із двох величин: первісною вартістю та чистою вартістю реалізації, що визначено у МСБО 2 «Запаси» [26]. Також виявлені застарілі запаси не списуються в обліку Товариства з огляду на процес приватизації. Станом на 31 грудня 2018 р. ПАТ «Центрэнерго» частково визнало знецінення застарілих запасів.

Відсутність налагодженої процедури щодо виявлення застарілих запасів та запасів без руху може призвести до завищення балансової вартості запасів та до впливу на розмір фінансового результату Товариства. За результатами проведених аудиторських процедур було ідентифіковано суттєві суми застарілих запасів та запасів без руху. Товариству було рекомендовано впровадити процедуру виявлення застарілих запасів і запасів без руху та застосовувати її регулярно. Для цього було запропоновано визначити чіткі критерії для оцінки запасів, щоб виділити з-поміж них малорухомі, застарілі та знецінені. Наприклад, доцільно аналізувати період обороту запасів, ввести регулярне заповнення анкет щодо аналізу запасів.

Облік відстрочених податкових активів та зобов'язань: в процесі проведення аудиторських процедур щодо розрахунку Товариством відстрочених податкових активів та зобов'язань, було виявлено, що ПАТ «Центрэнерго» визнає відстрочений податковий актив, що виникає

внаслідок виникнення тимчасових різниць в бухгалтерському та податковому обліку лише за статтями «Основні засоби», «Зобов'язання з рекультивації золівідвалів» та «Зобов'язання з пенсійного забезпечення». Некоректне відображення в фінансовій звітності відстрочених податкових активів та зобов'язань може вплинути на розмір фінансового результату Товариства. Товариству було рекомендовано провести детальний аналіз статей балансу для ідентифікації тимчасових різниць ще за іншими статтями, наприклад, «Забезпечення по судовим справам» або «Резерв сумнівних боргів».

Всі вищезазначені зауваження щодо функціонування служб бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю ПАТ «Центрэнерго» стали підставами для висловлення умовно-позитивної думки (модифікований висновок) щодо фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 р. Додаток Н. Після проведення перевірки фінансової звітності ПАТ «Центрэнерго» керівництву Товариства аудитором ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» був надісланий лист («Management letter»), що включав їх опис та пропозиції для виправлення виявлених ними під час аудиту недоліків функціонування систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю акціонерного товариства. Існує впевненість у тому, що керівництво Товариства візьме до уваги рекомендації аудиторів, тому фінансова звітність ПАТ «Центрэнерго» за наступні звітні періоди буде позбавлена впливу виявлених в процесі аудиту недоліків функціонування систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. Варто зауважити що під час подальших аудитів за 2017 рік, Товариство отримало думку із застереженням, а під час аудиту за 2018 рік позитивну думку, що говорить про хороші тенденції у діяльності акціонерного товариства Додатки П, Р.

Таким чином, при аудиті діяльності ПАТ «Центрэнерго» ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» застосовувало одні з найкращих і найновіших інформаційних технологій, що допомагає зробити процес аудиту швидшим і якіснішим, а от система обліку і внутрішнього контролю ПАТ «Центрэнерго» потребує запровадження нових інформаційних технологій.

Висновки до розділу 3

Згідно із методологією ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» та затвердженим планом аудиту Товариства для досягнення ефективності виконання аудиторських процедур виокремлювались секції аудиту, за виконання кожної з яких (або декількох одночасно) призначався аудитор.

Метою аудиту діяльності акціонерного товариства є висловлення незалежною обґрунтованої думки щодо достовірності відображеної інформації у фінансовій звітності акціонерного товариства станом на звітну дату відповідно до його концептуальної основи звітування.

Результати зіставлення методичних засад аудиторської перевірки ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з методиками науковців, дає змогу стверджувати що аудит діяльності ПАТ «Центрэнерго» був проведений у відповідності до наукових засад аудиту в Україні.

При аудиті діяльності ПАТ «Центрэнерго» ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» застосовувало одні з найкращих і найновіших інформаційних технологій, що допомагає зробити процес аудиту швидшим і якіснішим, а от система обліку і внутрішнього контролю ПАТ «Центрэнерго» потребує запровадження нових інформаційних технологій.

Процес не достатньо автоматизованої підготовки фінансової звітності згідно з МСФЗ, не сприяє створенню комплексної системи внутрішнього контролю. Товариству було рекомендовано впровадити комплексну систему складання фінансової звітності згідно з МСФЗ та податкової звітності, що буде враховувати всі коригування, які на даному етапі обробляються «вручну». Така система бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності дозволить Товариству істотно покращити якість фінансового звітування через досягнення значної ефективності внутрішнього контролю на всіх рівнях його здійснення та за рахунок звуження часових рамок складання фінансової звітності згідно з МСФЗ.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Акціонерне товариство як суб'єкт і об'єкт права власності (майновий комплекс) характеризується складною фінансовою і майновою структурою. Фінансова і майнова структури акціонерного товариства становлять врегульовані правом відносини щодо об'єднання вкладів засновників та учасників у статутний фонд товариства, як колективну власність акціонерів, щодо випуску та обігу акцій, щодо розподілу майна у фонди товариства та виплати дивідендів на акції.

Існує два типи акціонерних товариств: публічні і приватні. Основна відмінність між ними полягає в засобі розподілу акцій. Акції приватних акціонерних товариств розподіляються серед їхніх засновників. Акції публічних акціонерних товариств вільно продаються і купуються, і співвласником об'єданого майна такого товариства може стати кожен, хто купив хоча б одну акцію. При цьому акції акціонерного товариства публічного типу можуть переходити від одного власника до іншого без згоди інших акціонерів, тоді як акції товариства приватного типу - лише за згодою більшості акціонерів, якщо інше не обговорено в статуті товариства. Основними характеристиками акціонерного товариства публічного типу є масштаби об'єданого капіталу і велика кількість власників. Таким чином, між публічним і приватним акціонерними товариствами існують вагомні розходження, і в кожного виду акціонерних товариств є свої показники і критерії.

Методика та організація аудиту діяльності акціонерних товариств є системою теоретичних та відповідно практичних засад, на основі яких власне здійснюється аудиторська перевірка фінансової звітності акціонерного товариства даної організаційно-правової форми власності. Проведене дослідження у формі магістерської дипломної роботи дало змогу зробити наступні висновки із поставлених завдань.

Організація аудиторської перевірки фінансової звітності з точки зору аудиторської фірми складається з послідовних етапів. Підготовчого (вивчення

потреб клієнта; збір загальної інформації про замовника аудиту; підписання листа-зобов'язання; укладення договору на проведення аудиту та ін.). Планування (визначення загальної стратегії аудиту; розробка плану аудиту; виконання процедур вивчення бізнесу клієнта конкретизація завдань за секціями аудиту; запит на отримання основної інформації від клієнта та ін.). Основного (виконання тестів оцінки внутрішнього контролю; виконання тестів оцінки бухгалтерського обліку; здійснення судження про суттєвість і ризику; виконання аудиторських процедур по суті; формування робочих документів аудитора та ін.). Заключного (підготовка звіту незалежного аудитора; обґрунтування шляхів підвищення ефективності служб внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку клієнта; аналіз фінансових коефіцієнтів для оцінки здатності клієнта продовжувати діяльність безперервно та ін.). Контролю якості наданих послуг (огляд процесу та результатів аудиту щодо відповідності вимогам АПУ, МСА, внутрішньофірмовим стандартам аудиту та етики; аналіз ефективності праці аудиторів).

Аудит діяльності акціонерного товариства – це складний процес, який включає не тільки перевірку фінансової звітності, а також проявляється у наданні супутніх послуг і отриманні від аудиторів великого масиву корисних даних щодо фінансового стану та результатів діяльності акціонерного товариства.

Облік операцій бухгалтерського обліку на ПАТ «Центрэнерго» ведеться у відповідності до національних стандартів бухгалтерського обліку і узгоджується при складанні річної звітності з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основні економічні показники свідчать про хорошу динаміку у діяльності ПАТ «Центрэнерго» за останні звітні роки. Хоча ще є певна нестабільність в зміні показників, що може нести певні ризики для акціонерного товариства, але однозначно можна сказати, що акціонерне товариство має великий потенціал на енергетичному ринку України. Ці показники показують кращі результати діяльності ПАТ «Центрэнерго» в порівнянні з середніми показниками по галузі,

активи товариства є ліквідними, коефіцієнт автономії характеризує фінансову незалежність акціонерного товариства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності, а чиста маржа хоч і має перемінний характер за останні роки, проте має позитивне значення.

Згідно із методологією ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» та затвердженим планом аудиту Товариства для досягнення ефективності виконання аудиторських процедур виокремлювались секції аудиту, за виконання кожної з яких (або декількох одночасно) призначався аудитор.

Метою аудиту Звіту про фінансовий стан є висловлення незалежною обгрунтованої думки щодо достовірності відображеної інформації активи, власний капітал та зобов'язання акціонерного товариства станом на звітну дату відповідно до його концептуальної основи звітування.

Метою аудиту Звіту про сукупний дохід є висловлення незалежною обгрунтованої думки щодо достовірності відображеної інформації про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід акціонерного товариства за звітний період відповідно до його концептуальної основи звітування.

Метою аудиту Звіту про рух грошових коштів є висловлення незалежною обгрунтованої думки щодо достовірності відображеної інформації про надходження і вибуття грошових коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності акціонерного товариства протягом звітного періоду відповідно до його концептуальної основи звітування.

Метою аудиту Звіту про зміни у власному капіталі є висловлення незалежною обгрунтованої думки про достовірність відображеної інформації про зміни у власному капіталі акціонерного товариства протягом звітного періоду відповідно до його концептуальної основи звітування.

Метою аудиту Приміток до річної фінансової звітності є висловлення незалежною обгрунтованої думки про достовірність відображених показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обгрунтованість статей фінансової звітності, а також інших даних, розкриття яких передбачено концептуальною основою звітування.

Результати зіставлення методичних засад аудиторської перевірки ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» з методиками науковців, дає змогу стверджувати що аудит діяльності ПАТ «Центренерго» був проведений у відповідності до наукових засад аудиту в Україні.

При аудиті діяльності ПАТ «Центренерго» ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» застосовувало одні з найкращих і найновіших інформаційних технологій, що допомагає зробити процес аудиту швидшим і якіснішим, а от система обліку і внутрішнього контролю ПАТ «Центренерго» потребує запровадження нових інформаційних технологій.

Бухгалтерська програма «Фінансова колекція», яку використовує Товариство, формує аналітичні звіти, що містять обмежену деталізацію, тому для якісного аналізу наразі потрібно використовувати інформацію з інших модулів обліку. Також аудитори зауважили, що апарат управління ПАТ «Центренерго» має лише обмежений доступ до облікових даних філій.

Процес не достатньо автоматизованої підготовки фінансової звітності згідно з МСФЗ, відсутність достатньої аналітики, наявність обмежень у доступі до бухгалтерських даних філій не сприяє створенню комплексної системи внутрішнього контролю, тому ризик несвоєчасного запобігання або виявлення суттєвих викривлень при складенні фінансової звітності у Товариства є нижчим прийняттого рівня.

ПАТ «Центренерго» було рекомендовано впровадити комплексну систему складання фінансової звітності згідно з МСФЗ та податкової звітності, що буде враховувати всі коригування, які на даному етапі обробляються «вручну». Така система бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності дозволить Товариству істотно покращити якість фінансового звітування через досягнення значної ефективності внутрішнього контролю на всіх рівнях його здійснення та за рахунок звуження часових рамок складання фінансової звітності згідно з МСФЗ.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Акімова Н. С. Актуальні проблеми внутрішнього аудиту в умовах адаптації к міжнародним стандартам / Н. С. Акімова, Азадэн Асвае // Бізнес-навігатор. – 2018. – Вип. 4. – С. 174-180.
2. Акімова Н. С. Обліково-аналітичні аспекти основних операцій акціонерного товариства: теорія і практика : монографія / Н. С. Акімова, О. О. Говоруха, О. В. Топоркова. – 2016. – 306 с.
3. Арекс А. Аудит/ А. Арекс, Дж. Лоббек; пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995. – 160 с.
4. Беляев О.О. Політична економія Навч. посібник / О. О. Беляев, А. С. Бебело. –К. : КНЕУ, 2001. – 328 с.
5. Білуха М.Т. Курс аудиту : підручник / М.Т. Білуха. – 2-е вид., переробл. – К. : Вища школа: Тов-во “Знання”, КОО, 2009. – 574 с.
6. Бойко Н.М. Порівняльна оцінка та вибір програмних продуктів аудиту реальних інвестицій / Н.М. Бойко // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – 2009. – №647. – С.581-586.
7. Бутинець Ф.Ф. Аудит : [підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів] / Ф.Ф. Бутинець. – 2-е вид., перероб. та доп. – Житомир : ПП “Рута”, 2002. – 672 с.
8. Бутинець Ф.Ф. Аудит і ревізія підприємницької діяльності [Текст] : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл., що навч. за освітньо-професійною програмою підгот. бакалавра з економіки зі спец. "Облік і аудит" / Ф.Ф. Бутинець [и др.] ; ред. Ф. Ф. Бутинець ; Житомирський інженерно-технологічний ін-т, Львівська комерційна академія. – Житомир: ПП "Рута", 2001. – 416 с.
9. Виноградова М. О. Аудит : навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидеєва. – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 656 с.
10. Вінник О. М. Господарське право: Курс лекцій / О.М. Вінник. – К.: Атака, 2010. – 624 с.

- 11.Ворончак І. Соціальна відповідальність бізнесу як соціально-економічний феномен / І. Ворончак // Відповідальна економіка. – 2009. – № 1. – С. 90-103.
- 12.Гончарук Я. А. Аудит : навч. посіб. / Я. А. Гончарук, В. С. Рудницький. – 3-тє вид., перерб. і доп. – К. : Знання, 2007. – 443 с.
- 13.Гордієнко М.І. Оцінка інформаційного ризику в аудиті комп'ютерних інформаційних систем / М.І. Гордієнко, А.В. Дегтяренко // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. – 2013. – №1 (6). – С. 86-92.
- 14.Гуцайлюк З. В. Аудит (теорія, методика, збірник завдань) / З.В. Гуцайлюк. – Тернопіль: Економічна думка, 2001. – 240 с.
- 15.Долан, Э.Д. Рынок: микроэкономическая модель : [Пер. с англ.] / Эдвин Дж. Долан, Дэвид Е. Линдсей. – СПб. : Печатный Двор, 1992. – 496 с.
- 16.Івахненко С.В. Поняття комп'ютерного контролю та аудиту / С.В. Івахненко // Вісник Міжгалузевого інституту управління. – 2009. – № 2. – С. 56-60.
- 17.Ільїна С.Б. Основи аудиту : монографія / С. Б. Ільїна – К. : Кондор. – 2009. – 378 с.
- 18.Каменська Т.О. Ризики в аудиті та їх оцінка / Т.О. Каменська // Ринкова економіка: статистичний аналіз та облік. Статистика України. – 2015. – № 2. – С. 43-45.
- 19.Квіткіна А. Ю. Аудит фінансової звітності, його сутність та значення / А. Ю. Квіткіна, Н. М. Побережна // Дослідження та оптимізація економічних процесів : кол. монографія / ред. О. В. Манойленко. – Харків: НТУ "ХПІ", 2014. – Розд. 1. – С. 56-64.
- 20.Кравцова Ю. М. Методичні аспекти аудиту фінансової звітності та шляхи його удосконалення / Ю.М. Кравцова. – Харків: ХНЕУ. – 2012.
- 21.Максимів Ю. В. Особливості формування ф. №3 «Звіт про рух грошових коштів». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.d-learn.pu.if.ua/data/users/3241/N_Tema_5_Zvit_pro_rux.PDF

22. Михалик М. В. Методи оцінювання рівня аудиторського ризику: особливості, переваги та недоліки / М. В. Михалик, В. М. Чубай // Молодий вчений. – 2019. – № 1(2). – С. 486-492.
23. Міжнародні стандарти якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2014 року / пер. з англ. мови О. Л. Ольховікова, О. В. Селезньов. – Міжнародна федерація бухгалтерів. Аудиторська палата України, 2015.
24. Монтгомери Аудит / Ф. Л. Дефлиз, Г. Р. Дженик, В. М. О'Рейли, М. Б. Хирш; Пер. с англ.; под ред. Я. В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – С. 38-106.
25. МСБО 1 «Подання фінансової звітності». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_013
26. МСБО 2 «Запаси». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_021
27. МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_019
28. МСФЗ 15 «Виручка по договорах з покупцями». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.help/article/mizhnarodnii-standart-finansovoi-zvitnosti-15-dohid>.
29. Мултанівська Т. В. Організація і методика аудиту: практикум / Т. В. Мултанівська, Т. С. Воїнова. – Харків: ХНЕУ ім. С. Кузнеця. – 2016. – 284 с.
30. Назарова К. О. Аудит оцінки фінансових інструментів / К. Назарова, О. Задніпровський // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. – 2018. – № 4. – С. 85-97.
31. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 р. № 73. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

32. Овсійчук О. В. Особливості проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства / О.В. Овсійчук. – Харків; ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2013.
33. П(С)БО 15 «Дохід» : наказ Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
34. П(С)БО 16 «Витрати» : наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
35. Переймивок Т.А. Аналіз в системі аудиту звіту про рух грошових коштів. / Т.А. Переймивок // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Економічні науки. – Житомир ; ЖДТУ. – 2007. – №2 (40). – С. 153-159.
36. Пилипчук Н. М. Аудит власного капіталу та шляхи його подальшого удосконалення / Н. М. Пилипчук // Вісник Одеського національного університету. Економіка. – 2013. – Вип. 2(1). – С. 91-94.
37. Пиндайк Р. Микроэкономика / Р. Пиндайк, Д. Рабинфельд. – 2011. – 608 с.
38. Про акціонерні товариства : Закон України (Із змінами, внесеними згідно із Законами № 2435-VI (2435-17) від 06.07.2010). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17/ed20160501/sp:wide>
39. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
40. Про господарські товариства : Закон України від 19 вересня 1991 р. № 1576-XII. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12>
41. Про Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку : Положення затверджене Указом Президента України від 23 листопада

2011 р. №1063/2011. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1063/2011>

42. Про розкриття інформації емітентами цінних паперів : Положення затверджене Рішенням НКЦПФР від 3 грудня 2013 р. №2826. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z2180-13>

43. Рогозний С. МСФЗ: Звіт про рух грошових коштів. Міжнародна аудиторська компанія BDO. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://www.rogozny.com.ua/wp-content/uploads/2014/02/CashFlow_IFRS.pdf

44. Рядська В. В. Аудит.: навч. пос. / В. В. Рядська. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 416 с.

45. Супрович Г. О. Методика аудиту операцій з похідними фінансовими інструментами / Г. О. Супрович // Тенденції розвитку обліку і аналізу як складових інформаційної системи менеджменту підприємства : матеріали II Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Тернопіль, 29–30 листоп. 2012 р.). – Тернопіль: ТНЕУ, 2012. – С. 256–259.

46. Терелят А.Д. Аудит / А.Д. Терелят. – М: НФРА, 1995. – 201 с.

47. Усач Б.Ф. Організація і методика аудиту / Б.Ф. Усач, З.О. Душко, М.М. Колос. – К.: Знання, 2006. – 295 с.

48. Утенкова К.О. Аудит : навчальний посібник / К.О. Утенкова. – К.: Алерта, 2011. – 408 с.

49. Фабінська В. Ю., Петровська О.П. Основні підходи до проведення аудиту власного капіталу підприємства / В. Ю. Фабінська, О.П. Петровська // Проблеми економічного, облікового, контрольного і аналітичного забезпечення управління підприємством: матеріали I Всеукр. наук.-практ. конф. молод. науковців, 14-15 квітня 2016 року. – Вінниця; ВНАУ, 2016. – С. 147-151.

50. Хорунжак Н.М. Модернізація системи обліку бюджетних установ на основі комп'ютерних технологій: умови та принципи / Н.М. Хорунжак // Сталій розвиток економіки. – 2013. – № 3 (20). – С. 251–256.

51. Шигун М. М. Види звітності підприємств: підходи до їх класифікації / М.М. Шигун, В. О. Іваненко // Міжнародний збірник наукових праць. – 2016. – № 3(12). – С. 432-443.
52. Шкільняк М. М. Акціонерні товариства та їх розвиток в сучасних умовах / М. М. Шкільняк. – Тернопіль: Економічна думка, 2000. – 43 с.
53. Шульга С. В. Професійна етика аудитора в умовах євроінтеграції: зміст та інституційні аспекти регулювання / С. В. Шульга, Є. Ю. Пархоменко // Ефективна економіка. – 2019. – № 3. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: Режим доступу –<http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6961>
54. Янчева Л.М. Організація та методика аудиту: навч. посіб. / Л.М. Янчева, Н.С. Акімова, А.О. Баранова, О.В. Топоркова, Т.А. Наумова, А.І. Кашперська, М.О. Ільченко; Харк. держ. ун-т харч. та торгівлі. – Харків: Форт, 2014. – 121с.
55. Golyash I. Improving the information security audit of enterprise using XML technologies / I. Golyash, S. Sachenko, S. Rippa // Proceedings of the 6th IEEE International Conference on Intelligent Data Acquisition and Advanced Computing Systems: Technology and Applications, Prague, Czech Republic, 15-17 September 2011. – P. 795-798.

ДОДАТКИ

ГОЛОВНА КНИГА - ОБОРОТНИЙ БАЛАНС ЗА ПЕРІОД
01.01.2018 - 31.12.2018

Додаток А
Таблиця А.1

Бал. рах.	Кор. рах.	Вхідне сальдо		Обороти з початку року		Вихідне сальдо	
		Дебет 3	Кредит 4	Дебет 7	Кредит 8	Дебет 9	Кредит 10
1030	БУДИНКИ ТА СПОРУДИ	4,298,171	-	-	-	4,298,171	-
1040	МАШИНИ ТА ОБЛАДНАННЯ	1,313,191	-	73,427	-	1,386,618	-
1050	ТРАНСПОРТНІ ЗАСОБИ	4,673,865	-	826,598	-	5,500,463	-
1060	ІНСТРУМЕНТИ, ПРИЛАДИ ТА ІНВЕНТАР	333,142	-	69,296	520	401,919	-
1090	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ	325,114	-	35,974	-	361,088	-
1091	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ(МНМА)	173,618	-	41,129	-	214,746	-
1092	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ(БІБЛІОТЕЧНІ ФОНДИ)	567	-	-	-	567	-
1120	МАЛОЦІННІ НЕОБОРОТНІ МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ НА СКЛАДІ	-	-	6,800	6,800	-	-
1121	МАЛОЦІННІ НЕОБОРОТНІ МАТЕР.АКТИВИ В ЕКСПЛ.	14,840	-	9,612	1,559	22,893	-
1270	ІНШІ НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	4,988,234	-	164,182	-	5,152,416	-
1313	ЗНОС БУДИНКІВ ТА СПОРУД	-	101,413	-	99,241	-	200,654
1314	ЗНОС МАШИН ТА ОБЛАДНАННЯ	-	243,901	-	487,303	-	731,204
1315	ЗНОС ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ	-	740,768	-	849,174	-	1,589,941
1316	ЗНОС ІНСТРУМЕНТІВ, ПРИЛАДІВ ТА ІНВЕНТАРЯ	-	142,084	159	49,696	-	191,621
1319	ЗНОС ІНШИХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	-	76,562	-	106,151	-	182,713
1322	ЗНОС ІНШИХ НЕОБОРОТНИХ МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ -МНМА	-	13,421	1,559	6,800	-	18,663
1337	НАКОПИЧЕНА АМОРТИЗАЦІЯ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ: ІНШІ Н	-	3,917,917	-	1,122,910	-	5,040,827
1410	ІНВЕСТИЦІЇ ПОВ'ЯЗАНІМ СТОРОНАМ ЗА МЕТОДОМ ОБЛІКУ УЧАС	9,899,251	-	-	-	9,899,251	-
1520	ПРИДБАННЯ(ВИГОТОВЛЕННЯ) ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	-	-	1,005,295	1,005,295	-	-
1530	ПРИДБАННЯ (ВИГОТОВЛЕННЯ)ІНШИХ НЕОБОРОТНИХ МАТЕРІАЛЬ	-	-	47,929	47,929	-	-
1540	ПРИДБАННЯ(СТВОРЕННЯ) НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ	100,344	-	164,182	164,182	100,344	-
1700	ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ	167,836,953	-	14,514,078	91,047,896	91,303,135	-
1831	ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (ФІЗИЧНІ ОСОБИ)	1,300	-	-	1,300	-	-
2010	СИРОВИНА І МАТЕРІАЛИ	306,119	-	389,323	392,622	302,820	-
2031	ПАЛИВО ДЛЯ ЕКСПЛУАТАЦІЙНИХ ПОТРЕБ	703,629	-	1,079,343	869,494	913,479	-
2070	ЗАПАСНІ ЧАСТИНИ	12,773	-	78,964	78,421	13,316	-
2090	ІНШІ МАТЕРІАЛИ	77,956	-	141,432	109,106	110,282	-
2200	МАЛОЦІННІ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНІ ПРЕДМЕТИ НА СКЛАДІ	-	-	21,689	21,689	-	-
2810	ТОВАРИ НА СКЛАДІ	35,482	-	14,014	1,773	47,724	-
3010	КАСА В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ	6	-	63,639	63,442	203	-
3111	ПОТОЧНИЙ РАХУНОК В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ ОСНОВНИЙ	300,156,129	-	28,431,891,109	28,308,781,265	423,265,973	-
3121	ПОТОЧНИЙ РАХУНОК В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ -ОСНОВНИЙ	124,284	-	20,918,163	19,572,329	1,470,118	-
3133	ІНШІ РАХУНКИ В БАНКУ В НАЦ.ВАЛЮТІ -РАХУНОК СПЕЦ.ПРИЗНА	1,218,699	-	489,441,788	451,527,399	39,133,089	-
3143	ІНШІ РАХУНКИ В БАНКУ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ	315,850,876	-	478,564,086	794,414,963	-	-
3150	СПЕЦІАЛЬНІ РАХУНКИ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ - ПДВ	-	-	2,032,001,550	2,032,001,550	-	-
3310	ГРОШОВІ ДОКУМЕНТИ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ	3,175	-	66,180	63,906	5,448	-
3330	ГРОШОВІ КОШТИ В ДОРОЗІ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ	-	-	494,340,110	494,340,110	-	-
3340	ГРОШОВІ КОШТИ В ДОРОЗІ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ	-	-	208,245,358	208,245,358	-	-
3611	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ ЗА ЕЛ.ЕНЕРГІЮ	1,171,108,541	-	17,275,972,213	17,397,408,176	1,049,672,578	-
3613	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ ПО ОРЕНДІ	45,734	1	129,017	169,984	4,779	12
3614	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ ЗА ТМЦ	-	-	2,293,565	2,293,565	-	-
3710	РОЗРАХУНКИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	2,079,292	-	22,152,555	10,668,719	13,563,127	-
3720	РОЗРАХУНКИ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ	40,408	-	878,852	919,259	-	-

3740	РОЗРАХУНКИ ЗА ПРЕТЕНЗІЯМИ	16,163,522	-	5,939,508	398,947	21,704,082	-
3770	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ ДЕБІТОРАМИ (ФІЗИЧНІ ОСОБИ)	40,939	194	155,340	140,843	55,242	-
3771	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ ДЕБІТОРАМИ (ЮРИДИЧНІ ОСОБИ)	595,520	-	2,210,377	3,091,040	-	285,143
3780	РОЗРАХУНКИ З ДЕРЖ ЦІЛЬОВИМИ ФОНДАМИ ПО ТИМЧАСОВИЙ НЕ	40,837	-	1,033,740	802,514	272,063	-
3810	РЕЗЕРВ СУМНІВНИХ БОРГІВ НА ЕЛ.ЕНЕРГІЮ	-	387,712,048	41,367	41,367	-	387,712,048
3840	РЕЗЕРВ СУМНІВНИХ БОРГІВ НА ІНШУ ЗАБОРГОВАНІСТЬ	-	19,020,858	42,416	53,156	-	19,031,597
3850	РЕЗЕРВ СУМНІВНИХ БОРГІВ НА ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	-	9,899,251	-	-	-	9,899,251
4000	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	-	480,229,240	-	-	-	480,229,240
4230	ДООЦІНКА АКТИВІВ	-	7,088,743	-	-	-	7,088,743
4261	ФОНД РОЗВИТКУ ВИРОБНИЦТВА	-	790,825,753	-	189,106,312	-	979,932,065
4300	РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ	-	88,744,128	28,650,500	283,659,461	-	343,753,089
4400	ПРИБУТКИ(ЗБИТКИ МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ)	48,836,692	-	917,000	165,060	49,588,632	-
4410	ПРИБУТОК НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ	-	3,014,978,381	1,891,063,072	1,512,120	-	1,125,427,429
4430	ПРИБУТОК, ВИКОРИСТАНИЙ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ	-	-	1,891,063,072	1,891,063,072	-	-
4710	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ ВІДПУСТОК	-	4,991,720	6,605,453	8,370,860	-	6,757,127
4720	ДОДАТКОВЕ ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	-	78,918	38,188	85,300	-	126,030
4740	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІНШИХ ВИТРАТ І ПЛАТЕЖІВ	-	525,615,694	509,539,661	84,293,931	-	100,369,964
4820	КОШТИ З ДЕРЖ БЮДЖЕТУ ТА ДЕРЖ ЦІЛЬОВИХ ФОНДІВ	-	-	29,262	29,262	-	-
5400	ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	-	272,997,650	27,725,397	24,715,061	-	269,987,314
5500	ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	-	210,125	-	-	-	210,125
6210	КОРОТКОСТРОКОВІ ВЕКСЕЛІ, ВИДАНІ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ	-	34,896,955	-	-	-	34,896,955
6311	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА ПАЛИВО	38,785,873	240,809,472	10,058,807,051	10,130,446,215	3,139,050	276,801,814
6312	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА ТМЦ	90,300	28,807,134	315,212,651	299,469,539	87,360	13,061,082
6314	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА ПОСЛУГ	45,205,244	1,518,151	378,394,070	419,997,512	3,153,676	1,070,024
6317	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ПО КАПІТАЛ	1,315	1	17,711,511	17,711,510	1,315	-
6321	РОЗРАХУНКИ З ІНОЗЕМНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА ПАЛИВО	207,462,496	24,559	573,619,497	781,057,435	-	-
6411	РОЗРАХУНКИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	-	129,655,164	596,988,482	298,716,835	170,740,109	2,123,625
6412	РОЗРАХУНКИ ПО ПОДАТКУ З ДОХОДІВ	-	272,852	22,986,417	23,117,539	-	403,974
6413	ЕКОЛОГІЧНИЙ ПОДАТОК	-	86,329,685	459,133,306	472,446,707	-	99,643,086
6414	РОЗРАХУНКИ ПО ПДВ	-	202,488,666	2,834,944,515	2,814,807,128	-	182,351,280
6417	ДИВІДЕНДИ ПО АКЦІЯХ	-	-	1,110,370,720	1,110,370,720	-	-
6418	ІНШІ ПОДАТКИ І ПЛАТЕЖІ	370,413	152,421	5,377,187	5,449,339	332,993	187,153
6419	ЕКОНОМІЧНІ САНКЦІЇ	-	8,700,956	8,902,499	201,543	-	-
6430	ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	122,176,367	134,166,824	2,781,958,450	2,880,682,717	52,248,515	162,963,239
6440	ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	25,721,112	13,033,479	697,931,175	678,313,152	38,031,238	5,725,582
6510	РОЗРАХУНКИ ІЗ ЗАГ ДЕРЖ СОЦ СТРАХУВАННЯ ЗА ЄДИНИМ СОЦ В	-	72,702	10,849,344	10,813,607	-	36,965
6610	РОЗРАХУНКИ ЗА ЗАРОБІТНОЮ ПЛАТОЮ	-	1,782,063	103,962,056	104,794,527	-	2,614,534
6630	РОЗРАХУНКИ ЗА ІНШИМИ ВИПЛАТАМИ	-	32,874	828,117	1,031,127	-	235,884
6710	РОЗРАХУНКИ ЗА НАРАХОВАНИМИ ДИВІДЕНДАМИ	-	18,131,147	1,728,408,838	1,726,223,879	-	15,946,188
6810	РОЗРАХУНКИ ЗА АВАНСАМИ ОДЕРЖАНИМИ(ЮРИДИЧНІ ОСОБИ)	-	733,852,172	469,997,094	49,166,921	-	313,021,999
6831	ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКІ РОЗРАХУНКИ З ВУГЛЕГІРСЬКОЮ ТЕ	1,615,767,978	-	18,875,225,724	19,485,367,120	1,005,626,582	-
6832	ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКІ РОЗРАХУНКИ З ЗМІЇВСЬКОЮ ТЕС	1,224,939,772	-	11,068,290,407	11,388,927,350	904,302,829	-
6833	ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКІ РОЗРАХУНКИ З ТРИПІЛЬСЬКОЮ ТЕС	2,088,146,468	-	21,810,543,557	22,273,207,539	1,625,482,487	-
6834	ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКІ РОЗРАХУНКИ З РЕМЕНЕРГО	-	8,453,017	208,677,547	212,678,363	-	12,453,833
6850	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ КРЕДИТОРАМИ	563	169,224,994	94,560,812	85,788,463	-	160,452,081
6851	РОЗРАХУНКИ ПО УТРИМАННЯХ З ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ	-	33,046	353,679	350,419	-	29,787
6853	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ КРЕДИТОРАМИ (ФІЗ. ОСОБИ)	-	0	0	-	-	-
7010	ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	-	-	17,275,972,213	17,275,972,213	-	-
7110	ДОХІД ВІД КУПІВЛІ-ПРОДАЖУ ІНОЗЕМНОЇ ВАЛЮТИ	-	-	539,036	539,036	-	-
7120	ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ІНШИХ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ	-	-	2,293,565	2,293,565	-	-
7130	ДОХІД ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ОРЕНДИ АКТИВІВ	-	-	129,015	129,015	-	-
7140	ДОХІД ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ КУРСОВОЇ РІЗНИЦІ	-	-	7,903,679	7,903,679	-	-
7150	ОТРИМАНІ ШТРАФИ, ПЕНІ, НЕУСТОЙКИ	-	-	3,266,521	3,266,521	-	-

7160	ВІДШКОДУВАННЯ РАНІШЕ СПИСАНИХ АКТИВІВ	-	-	205,530	205,530	-	-
7170	ДОХІД ВІД СПИСАННЯ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ	-	-	3,150,640	3,150,640	-	-
7181	ДОХІД ВІД ОДЕРЖАНИХ ГРАНДІВ І СУБСИДІЙ	-	-	29,262	29,262	-	-
7190	ІНШІ ДОХОДИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	648,873,844	648,873,844	-	-
7910	РЕЗУЛЬТАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	14,780,351,286	15,389,693,492	-	609,342,207
7920	РЕЗУЛЬТАТ ФІНАНСОВИХ ОПЕРАЦІЙ	-	-	70,495,350	-	70,495,350	-
7930	РЕЗУЛЬТАТ ІНШОЇ ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	43,605,097	3,885,072	39,720,025	-
9010	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	-	-	13,918,891,095	13,918,891,095	-	-
9200	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	-	-	111,614,475	111,614,475	-	-
9420	ВИТРАТИ НА КУПІВЛЮ-ПРОДАЖ ІНОЗЕМНОЇ ВАЛЮТИ	-	-	1,423,035	1,423,035	-	-
9430	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ	-	-	312,935	312,935	-	-
9440	СУМНІВНІ ТА БЕЗНАДІЙНІ БОРГИ	-	-	103,249	103,249	-	-
9450	ВТРАТИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ КУРСОВОЇ РІЗНИЦІ	-	-	16,833,291	16,833,291	-	-
9480	ВИЗНАНІ ШТРАФИ, ПЕНІ, НЕУСТОЙКИ	-	-	502,115	502,115	-	-
9493	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ - ВИТРАТИ СОЦІАЛЬНО	-	-	114,095	114,095	-	-
9495	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	91,033,125	91,033,125	-	-
9520	ІНШІ ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	-	-	10,600	10,600	-	-
9810	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	226,150,542	226,150,542	-	-
1030	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА:ЗДАНИЯ И СООРУЖЕНИЯ	1,243,896,480	-	3,651,800	6,534,330	1,241,013,950	-
1040	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА:МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЯ	940,289,650	-	67,910	28,030	940,329,530	-
1050	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА:ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	17,430,360	-	1,240,482	-	18,670,842	-
1060	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА:ИНСТРУМЕНТЫ, ПРИСПОСОБЛЕНИЯ И ИН	5,280,401	-	586,885	7,477	5,859,810	-
1080	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА:МНОГОЛЕТНИЕ НАСАЖДЕНИЯ	213,744	-	-	213,606	138	-
1090	ПРОЧИЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8,845	-	-	-	8,845	-
1091	ПРОЧИЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА(МАЛОЦЕННЫЕ НЕОБОРОТНЫЕ М	1,727,615	-	68,520	25,486	1,770,649	-
1092	ПРОЧИЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА(БИБЛИОТЕЧНЫЕ ФОНДЫ)	48,830	-	-	-	48,830	-
1120	МАЛОЦЕННЫЕ НЕОБОРОТНЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ НА СКЛ	515,687	-	134,074	325,268	324,494	-
1121	МАЛОЦЕННЫЕ НЕОБОРОТНЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (В ЭКС	959,960	-	327,171	7,405	1,279,726	-
1270	ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	4,171,061	-	313,277	-	4,484,338	-
1313	ИЗНОС ЗДАНИЙ И СООРУЖЕНИЙ	-	86,020,701	1,605,507	75,482,989	-	159,898,183
1314	ИЗНОС МАШИН И ОБОРУДОВАНИЯ	-	30,255,062	9,658	30,419,361	-	60,664,766
1315	ИЗНОС ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ	-	3,085,355	-	3,126,704	-	6,212,059
1316	ИЗНОС ИНСТРУМЕНТОВ, ПРИСПОСОБЛЕНИЙ И ИНВЕНТАРЯ	-	936,310	1,064	1,150,451	-	2,085,697
1318	ИЗНОС МНОГОЛЕТНИХ НАСАЖДЕНИЙ	-	14,240	16,106	1,866	-	-
1319	ИЗНОС ПРОЧИХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	-	818	-	818	-	1,635
1322	ИЗНОС ПРОЧИХ НЕОБОРОТНЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ - МА	-	1,424,875	13,939	906,987	-	2,317,922
1337	НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ: ПР	-	3,970,424	-	147,340	-	4,117,765
1510	КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	28,933,604	-	3,121,953	-	32,055,557	-
1520	ПРИБОРЕТЕНИЕ(ИЗГОТОВЛЕНИЕ) ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	4,536	-	1,656,950	1,660,982	504	-
1530	ПРИБОРЕТЕНИЕ(ИЗГОТОВЛЕНИЕ) ПРОЧИХ НЕОБОРОТНЫХ МАТЕ	-	-	159,747	159,747	-	-
1540	ПРИБОРЕТЕНИЕ(СОЗДАНИЕ) НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1,004,833	-	313,277	313,277	1,004,833	-
1700	ОТСРОЧЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	20,726,850	-	12,533,290	1,631,581	31,628,559	-
2002	ЗАПАСЫ:ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАСХОДЫ ПО ПРО	-	-	1	-	1	-
2010	ЗАПАСЫ:СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ	21,708,457	-	134,940,232	129,140,844	27,507,845	-
2012	ДЕМОНТИРОВАННЫЕ СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ	4,017,778	-	501,939	1,064,401	3,455,315	-
2013	ЗАПАСЫ:СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ НЕПРИГОДНЫЕ ДЛЯ ДАЛЬНЕЙШ	458,417	-	12,298	-	470,715	-
2030	ЗАПАСЫ:ТОПЛИВО ДЛЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ НУЖД	745,316,532	-	5,016,627,166	5,494,297,003	267,646,695	-
2031	ЗАПАСЫ:ТОПЛИВО ДЛЯ ЭКСПЛУАТАЦИОННЫХ НУЖД	8,080,190	-	47,077,861	46,399,766	8,758,285	-
2034	ОТРАБОТАННЫЕ ГСМ (МАСЛО)	683,223	-	1,116,925	853,063	947,085	-
2040	ЗАПАСЫ:ТАРА И ТАРНЫЕ МАТЕРИАЛЫ	361,844	-	-	-	361,844	-
2050	ЗАПАСЫ:СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ	126,417	-	-	-	126,417	-
2060	ЗАПАСЫ:МАТЕРИАЛЫ, ПЕРЕДАННЫЕ В ПЕРЕРАБОТКУ	290,381	-	36,593,608	36,566,819	317,170	-
2070	ЗАПАСЫ:ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ	43,095,471	-	125,273,786	137,494,113	30,875,144	-

2071	ДЕМОНТИРОВАННЫЕ ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ, ОБОРУДОВАНИЕ	21,601,469	-	3,451,955	3,307,938	21,745,486	-
2073	ЗАПАСЫ:ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ НЕПРИГОДНЫЕ ДЛЯ ДАЛЬНЕЙШЕГО	878,788	-	306,242	546	1,184,483	-
2090	ЗАПАСЫ:ПРОЧИЕ МАТЕРИАЛЫ	484,620	-	365,973	87,620	762,973	-
2200	МБП НА СКЛАДЕ	3,471,536	-	2,926,879	3,831,982	2,566,433	-
2300	ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО ЭЛЕКТРО И ТЕПЛО ЭНЕРГИИ	-	-	6,508,579,954	6,508,579,954	-	-
2301	ЗАТРАТЫ ПО ИЗГОТОВЛЕНИЮ ВОДЫ	-	-	11,731,173	11,731,173	-	-
2302	ЗАТРАТЫ ПО КАНАЛИЗАЦИИ	-	-	7,438,572	7,438,572	-	-
2303	ПРОИЗВОДСТВО:ЗАТРАТЫ ПО АТЦ	-	-	20,994,960	20,994,960	-	-
2305	ПРОИЗВОДСТВО:ЗАТРАТЫ ПО УСЛУГАМ СВЯЗИ	-	-	6,335,369	6,335,369	-	-
2306	ЗАТРАТЫ ПО УСЛУГАМ ВОХР	-	-	21,762,930	21,762,930	-	-
2307	ЗАТРАТЫ НА ТРАНСПОРТИРОВКУ ТЕПЛОЭНЕРГИИ	-	-	5,409,116	5,409,116	-	-
2308	ЗАТРАТЫ НАСОСНОЙ СТАНЦИИ(КУРДЮМОВСКОЙ)	-	-	43,193,238	43,193,238	-	-
2309	ЗАТРАТЫ ПО ВОДЕ ДЛЯ ПОЛИВА	-	-	296,111	296,111	-	-
2310	ЗАТРАТЫ ПО ПОСТАВКЕ ТЕПЛОЭНЕРГИИ	-	-	236,842	236,842	-	-
2311	ЗАТРАТЫ ПО ИЗГОТОВЛЕНИЮ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	879,060	-	24,782,530	24,693,544	968,046	-
2312	ЗАТРАТЫ ПО ЗОЛОШЛАКУ	-	-	8,760,604	8,760,604	-	-
2315	ЗАТРАТЫ НА ТРАНСПОРТИРОВКУ ВОДЫ	-	-	5,190,862	5,190,862	-	-
2316	ЗАТРАТЫ НА ТРАНСПОРТИРОВКУ ВОДООТВЕДЕНИЯ	-	-	2,387,823	2,387,823	-	-
2318	НАКЛАДНЫЕ ЗАТРАТЫ ПО РЕМОНТНЫМ ЦЕХАМ	-	-	69,923,295	69,923,295	-	-
2320	ЗАТРАТЫ ПО ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ ЗА ОТОПЛЕНИЕ И ГВП	-	-	42,624,930	42,624,930	-	-
2321	ЗАТРАТЫ ПО ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ ЗА ПОСТАВКУ ВОДЫ НАСЕЛ	-	-	4,559,267	4,559,267	-	-
2322	ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ ПОСТАВКА ВОДЫ	-	-	17,554,124	17,554,124	-	-
2323	ЗАТРАТЫ ПО ОКАЗАННЫМ УСЛУГАМ ЗА ВОДООТВЕДЕНИЕ НАСЕ	-	-	3,714,049	3,714,049	-	-
2324	ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЕ ВОДООТВЕДЕНИЕ	-	-	10,121,059	10,121,059	-	-
2360	ЗАТРАТЫ ПО ТЕКУЩЕМУ ОБСЛУЖИВАНИЮ	-	-	22,068,035	22,068,035	-	-
2361	ЗАТРАТЫ ПО ТЕКУЩЕМУ РЕМОНТУ ПОДРЯДНЫМ СПОСОБОМ	-	-	9,499,459	9,499,459	-	-
2362	ЗАТРАТЫ ПО ТЕКУЩЕМУ РЕМОНТУ ХОЗСПОСОБОМ	-	-	139,620,621	139,620,621	-	-
2363	ЗАТРАТЫ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ ПОДРЯДНЫМ СПОСОБО	-	-	64,504,214	64,504,214	-	-
2364	ЗАТРАТЫ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ ХОЗСПОСОБОМ	-	-	97,013,611	97,013,611	-	-
2365	ЗАТРАТЫ НА РЕМОНТ ОБЪЕКТОВ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ ТЕПЛО	-	-	1,907,960	1,907,960	-	-
2367	ЗАТРАТЫ НА РЕМОНТ ОБЪЕКТОВ ОЖКУ	-	-	25,159	25,159	-	-
2368	ЗАТРАТЫ НА РЕМОНТ ОБЪЕКТОВ ПО ВОДОПОСТАВКЕ	-	-	3,352,863	3,352,863	-	-
2369	ЗАТРАТЫ НА РЕМОНТ ОБЪЕКТОВ ПО ВОДООТВЕДЕНИЮ	-	-	2,984,090	2,984,090	-	-
2601	ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ:ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ	-	-	6,464,126,865	6,464,126,865	-	-
2602	ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ:ТЕПЛОЭНЕРГИЯ	-	-	44,453,089	44,453,089	-	-
2603	ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	-	-	25,098,174	25,098,174	-	-
2810	ТОВАРЫ НА СКЛАДЕ	-	-	236,036	236,036	-	-
2820	ТОВАРЫ В ТОРГОВЛЕ	1,296,787	-	12,491,721	12,590,000	1,198,509	-
2850	ТОРГОВАЯ НАЦЕНКА	-	542,345	163,618	111,559	-	490,286
2880	ТОВАРЫ В ПРОФИЛАКТОРИИ	44,608	-	386,177	394,457	36,329	-
3010	КАССА В НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ	900	-	14,317,331	14,316,731	1,500	-
3111	ТЕКУЩИЙ СЧЕТ В НАЦ.ВАЛЮТЕ - ОСНОВНОЙ	-	-	8,103,770	8,102,974	796	-
3133	ПРОЧИЕ СЧЕТА В БАНКЕ В НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ - СЧЕТА СП	-	-	6,518,108	6,518,108	-	-
3310	ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ	2,367	-	-	-	2,367	-
3330	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА В ПУТИ В НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ	30,162	-	9,659	30,162	9,659	-
3611	РАСЧЕТЫ С ОТЕЧЕСТВЕННЫМИ ПОКУПАТЕЛЯМИ ЗА ЭЛ.ЭНЕРГИЮ	129,871	-	-	-	129,871	-
3612	РАСЧЕТЫ С ОТЕЧЕСТВЕННЫМИ ПОКУПАТЕЛЯМИ ЗА ТЕПЛОЭНЕР	8,966,453	-	28,632,649	25,027,488	12,571,614	-
3613	РАСЧЕТЫ С ОТЕЧЕСТВЕННЫМИ ПОКУПАТЕЛЯМИ ПО ПРОЧЕЙ АР	83,253	-	2,699,653	2,699,653	83,253	-
3614	РАСЧЕТЫ С ОТЕЧЕСТВЕННЫМИ ПОКУПАТЕЛЯМИ ЗА ТМЦ	-	-	42	42	-	-
3615	РАСЧЕТЫ С ОТЕЧЕСТВЕННЫМИ ПОКУПАТЕЛЯМИ ЗА РАБОТЫ И	85,570	-	3,041,638	2,851,125	276,083	-
3617	РАСЧЕТЫ С ОТЕЧЕСТВЕННЫМИ ПОКУПАТЕЛЯМИ ЗА РАБОТЫ И У	1,705,622	147	6,554,801	6,006,224	2,254,200	147
3710	РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ	841,811	-	11,045,996	11,479,958	407,849	-
3711	РАСЧЕТЫ ПО АВАНСАМ ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ	-	-	6,780	6,780	-	-

3720	РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	9,725	1,986	1,058,842	1,068,982	-	2,400
3740	РАСЧЕТЫ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ	1,542,275	-	-	-	1,542,275	-
3750	РАСЧЕТЫ ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ПРИЧИНЕННОГО УЩЕРБА(ФИЗ.ЛИЦ	-	-	86	86	-	-
3770	РАСЧЕТЫ С ДРУГИМИ ДЕБИТОРАМИ (ФИЗ.ЛИЦА)	1,703	4,697	776,212	756,633	16,585	-
3771	РАСЧЕТЫ С ДРУГИМИ ДЕБИТОРАМИ (ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА)	110,584	-	3,353,699	3,323,700	140,583	-
3780	РАСЧЕТЫ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ЦЕЛЕВЫМИ ФОНДАМИ(ПО ВР	266,779	-	7,462,610	6,481,839	1,247,550	-
3782	РАСЧЕТЫ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ЦЕЛЕВЫМИ ФОНДАМИ(ФОНД	12,402	-	110,768	110,727	12,443	-
3800	РЕЗЕРВ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ НА ТОВАРЫ,РАБОТЫ,УСЛУГИ	-	1,029,090	46,851	183,294	-	1,165,533
3820	РЕЗЕРВ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ НА ТЕПЛОЭНЕРГИЮ	-	3,333,010	219,060	763,480	-	3,877,429
3840	РЕЗЕРВ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ НА ПРОЧЮЮ ЗАДОЛЖЕННОСТ	-	1,683,190	-	-	-	1,683,190
3860	РЕЗЕРВ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ	-	-	-	534,713	-	534,713
4230	ДООЦЕНКА АКТИВОВ	-	1,132,089,395	2,473,268	-	-	1,129,616,127
4250	ПРОЧИЙ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КАПИТАЛ	-	3,329,798	702,298	-	-	2,627,500
4400	ПРИБЫЛЬ (УБЫТКИ) ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ	-	-	4,829,672	4,829,672	-	-
4710	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВЫПЛАТ ОТПУСКОВ	-	15,200,487	28,608,461	31,266,188	-	17,858,214
4720	ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	-	56,637,941	8,798,427	7,286,100	-	55,125,613
4770	ОБЕСПЕЧЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНОГО ПОощРЕНИЯ	-	-	25,721,735	25,721,735	-	-
4780	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВОССТАНОВЛЕНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ	-	87,655,260	-	25,671,800	-	113,327,060
4820	СРЕДСТВА С БЮДЖЕТА И ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЦЕЛЕВЫХ ФОНДО	37,904	-	110,366	90,306	57,965	-
5400	ОТСТРОЧЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	6,334,198	6,334,198	-	-
6310	РАСЧЕТЫ С ОТЕЧЕСТВЕННЫМИ ПОСТАВЩИКАМИ (ПО ОРСУ)	-	38,950	3,562,047	3,630,094	-	106,996
6311	РАСЧЕТЫ С ОТЕЧ. ПОСТАВЩИКАМИ ЗА ТОПЛИВО	802,938	15,966,196	5,191,722,554	5,192,375,481	186,870	16,003,054
6312	РАСЧЕТЫ С ОТЕЧ. ПОСТАВЩИКАМИ ЗА ТМЦ	63,920	6,931,562	165,053,352	162,037,968	63,920	3,916,179
6314	РАСЧЕТЫ С ОТЕЧ. ПОСТАВЩИКАМИ ЗА УСЛУГИ И ВЫПОЛНЕННЫ	1,026,500	4,285,577	107,101,486	112,968,801	302,986	9,429,377
6315	РАСЧЕТЫ С ОТЕЧ. ПОСТАВЩИКАМИ ПО НЕОТФАКТУРОВАННЫМ	-	1,220,142	1,057,795	7,361,181	-	7,523,529
6317	РАСЧЕТЫ С ОТЕЧ. ПОСТАВЩИКАМИ ПО КАПИТАЛЬНЫМ ИНВЕСТ	-	1,540,508	3,620,087	2,329,287	-	249,708
6318	РАСЧЕТЫ С ОТЕЧ. ПОСТАВЩИКАМИ ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТ	-	422,887	4,169,230	3,746,344	-	-
6412	РАСЧЕТЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	-	2,980,614	72,695,247	73,628,471	-	3,913,838
6413	РАСЧЕТЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ НАЛОГУ (ПЛАТА ЗА ЗАГРЯЗНЕН	-	-	250,868,403	250,868,403	-	-
6414	РАСЧЕТЫ ПО НДС	-	-	37,573,365	37,573,365	-	-
6415	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ (ПЛАТА ЗА ЗЕМЛ	5,395,219	221,967	586,366	376,845	5,395,219	12,446
6416	РАСЧЕТЫ ПО СБОРУ ЗА СПЕЦИАЛЬНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДЫ	-	4,827,249	21,941,314	22,700,256	-	5,586,191
6418	РАСЧЕТЫ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-	-	160,357	160,357	-	-
6421	РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ЛЬГОТ И СУБСИДИЙ	1,763,655	-	3,646,320	3,886,495	1,523,481	-
6430	НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	126,404	127,592	1,079,456	1,050,662	62,288	34,682
6440	НАЛОГОВЫЙ КРЕДИТ	1,461,974	362,992	220,010,242	219,673,268	1,579,010	143,054
6510	РАСЧЕТЫ ПО ОБЩЕОБЯЗАТЕЛЬНОМУ ГОСУДАРСТВЕННОМУ СОЦ	-	3,258,839	88,289,154	89,372,738	-	4,342,422
6610	РАСЧЕТЫ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ	-	10,511,445	369,101,624	370,710,359	-	12,120,180
6620	РАСЧЕТЫ С ДЕПОНЕНТАМИ	-	1,369	-	-	-	1,369
6630	РАСЧЕТЫ ПО ПРОЧИМ ВЫПЛАТАМ	-	228,336	6,770,287	7,564,824	-	1,022,873
6810	РАСЧЕТЫ ПО АВАНСАМ ПОЛУЧЕННЫМ	-	755,341	2,028,028	1,643,330	-	370,644
6831	ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ С ЦЭНТРЭНЕРГО	-	1,615,767,978	6,899,960,595	6,289,819,200	-	1,005,626,582
6850	РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ КРЕДИТОРАМИ	-	392,653	4,641,708	4,664,696	-	415,641
6851	РАСЧЕТЫ ПО УДЕРЖАНИЯМ С ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ	-	766,444	9,092,331	9,153,590	-	827,703
6853	РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ КРЕДИТОРАМИ	-	2,789	3,362	2,578	-	2,005
6901	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ПО ВВЕДЕННЫМ НЕОБОРОТНЫМ	-	44,649,472	5,252,879	2,626,440	-	42,023,033
7011	ДОХОДЫ ОТ ПРОИЗВОДСТВА ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ	-	-	26,183,142	26,183,142	-	-
7012	ДОХОДЫ ОТ ТРАНСПОРТИРОВКИ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ	-	-	1,367,895	1,367,895	-	-
7013	ДОХОДЫ ОТ ПОСТАВКИ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ	-	-	124,692	124,692	-	-
7014	ДОХОД ОТ УСЛУГ ЗА ОТОПЛЕНИЕ И ГВП	-	-	252,537	252,537	-	-
7015	ДОХОД ОТ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ УСЛУГ ПО ВОДЕ	-	-	3,881,879	3,881,879	-	-
7016	ДОХОД ОТ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ УСЛУГ ПО ВОДООТВЕДЕНИЮ	-	-	2,120,735	2,120,735	-	-
7120	ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЧИХ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	-	-	8,289,360	8,289,360	-	-

7130	ДОХОД ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ АКТИВОВ	-	-	2,699,653	2,699,653	-	-
7150	ПОЛУЧЕННЫЕ ШТРАФЫ, ПЕНИ, НЕУСТОЙКИ	-	-	167,697	167,697	-	-
7160	ВОЗМЕЩЕНИЕ РАННЕЕ СПИСАННЫХ АКТИВОВ	-	-	1,022	1,022	-	-
7170	ДОХОД ОТ СПИСАНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	-	-	1,078,015	1,078,015	-	-
7181	ДОХОД ОТ ПОЛУЧЕННЫХ ГРАНТОВ И СУБСИДИЙ	-	-	110,366	110,366	-	-
7190	ДРУГИЕ ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	-	-	1,847,957	1,847,957	-	-
7450	ДОХОД ОТ БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫХ (ПЕРЕДАНЫХ) АКТИВО	-	-	218,270	218,270	-	-
7460	ДРУГИЕ ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	-	-	2,643,033	2,643,033	-	-
9010	СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	-	-	6,520,116,160	6,520,116,160	-	-
9020	СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ	-	-	1,087,841	1,087,841	-	-
9030	СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ РАБОТ И УСЛУГ	-	-	3,021,025	3,021,025	-	-
9100	ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	-	-	352,382,313	352,382,313	-	-
9101	ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ ОЖКУ	-	-	769,477	769,477	-	-
9200	Административные расходы	-	-	39,378,176	39,378,176	-	-
9430	СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАП	-	-	4,421	4,421	-	-
9440	СОМНИТЕЛЬНЫЕ И БЕЗНАДЕЖНЫЕ ДОЛГИ	-	-	946,774	946,774	-	-
9460	ПОТЕРИ ОТ ОБЕСЦЕНИВАНИЯ ЗАПАСОВ	-	-	534,713	534,713	-	-
9480	ПРИЗНАННЫЕ ШТРАФЫ, ПЕНИ, НЕУСТОЙКИ	-	-	5,145	5,145	-	-
9491	ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ- ЗАТРАТЫ О	-	-	3,979,151	3,979,151	-	-
9493	ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - ЗАТРАТЫ	-	-	17,951,294	17,951,294	-	-
9494	ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	-	-	15,161,624	15,161,624	-	-
9495	ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	-	-	6,077,903	6,077,903	-	-
9496	ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО АРЕНДЕ	-	-	342,258	342,258	-	-
9520	ДРУГИЕ ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ	-	-	20,794,390	20,794,390	-	-
9750	УЦЕНКА НЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ИНВЕСТИЦИ	-	-	12,523,510	12,523,510	-	-
9760	СПИСАНИЕ НЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	-	-	170,816	170,816	-	-
9810	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ ОТ ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	-	-	8,798,065	8,798,065	-	-
1030	БУДИНКИ ТА СПОРУДИ	545,394,838	-	22,081,232	17,700	567,458,371	-
1040	МАШИНЫ ТА ОБЛАДНАННЯ	987,261,192	-	95,670,889	52,213	1,082,879,867	-
1050	ТРАНСПОРТНІ ЗАСОБИ	19,760,560	-	-	-	19,760,560	-
1052	МОБІЛІЗОВАНІ ТРАНСПОРТНІ ЗАСОБИ	430,600	-	-	-	430,600	-
1060	ІНСТРУМЕНТИ ПРИЛАДИ ТА ІНВЕНТАР	1,462,809	-	396,030	17,935	1,840,904	-
1090	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ	64,142	-	-	-	64,142	-
1091	МАЛОЦІННІ НЕОБОРОТНІ МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	1,662,423	-	84,616	36,117	1,710,921	-
1092	БІБЛІОТЕЧНІ ФОНДИ	101,065	-	1,160	-	102,225	-
1120	МАЛОЦІННІ НЕОБОРОТНІ МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ НА СКЛАДІ	478,499	-	2,005,145	1,690,913	792,731	-
1121	МАЛОЦІННІ НЕОБОРОТНІ МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ В ЕКСПЛУАТАЦІЇ	538,260	-	729,291	3,863	1,263,689	-
1210	ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ПРИРОДНИМИ РЕСУРСАМИ	919,385	-	-	-	919,385	-
1250	АВТОРСЬКЕ ПРАВО ТА СУМІЖНІ З НИМ ПРАВА	987,863	-	-	-	987,863	-
1312	ЗНОС КАПІТАЛЬНИХ ЗАТРАТ НА ПОКРАЩЕННЯ ЗЕМЕЛЬ	-	2,087,108	-	2,087,108	-	4,174,216
1313	ЗНОС БУДИНКІВ ТА СПОРУД	-	40,234,592	1,054	41,218,118	-	81,451,657
1314	ЗНОС МАШИН ТА ОБЛАДНАННЯ	-	18,318,090	4,429	39,519,457	-	57,833,118
1315	ЗНОС ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ	-	4,246,589	-	4,246,589	-	8,493,178
1316	ЗНОС ІНСТРУМЕНТІВ, ПРИЛАДІВ ТА ІНВЕНТАРЯ	-	268,598	1,360	297,624	-	564,862
1319	ЗНОС ІНШИХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	-	6,656	-	6,656	-	13,313
1321	ЗНОС ІНШИХ НЕОБОРОТНИХ МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ-БІБЛІОТЕЧ	-	22,058	-	21,170	-	43,228
1322	ЗНОС ІНШИХ НЕОБ. МАТ. АКТИВІВ-МАЛОЦІННИХ НЕОБ. МАТЕР. А	-	814,960	35,017	1,056,135	-	1,836,078
1331	НАКОПИЧЕНА АМОРТ. НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ:ПРАВА КОР. П	-	210,692	-	45,969	-	256,662
1335	НАКОПИЧЕНА АМОРТ.НЕМЕТ. АКТИВІВ:АВТОРСЬКЕ ТА СУМІЖНІ З	-	336,503	-	77,347	-	413,850
1510	КАПІТАЛЬНЕ БУДІВНИЦТВО	96,634,076	-	45,329,344	87,554,703	54,408,717	-
1520	ПРИДБАННЯ(ВИГОТОВЛЕННЯ) ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	13,299,996	-	1,403,215	14,703,211	-	-
1530	ПРИДБАННЯ (ВИГОТОВЛЕННЯ) ІНШИХ НЕОБОРОТНИХ МАТЕРІАЛ	-	-	1,109,239	1,109,239	-	-
1540	ПРИДБАННЯ (СТВОРЕННЯ) НЕОБОРОТНИХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АК	243,506	-	-	-	243,506	-

1560	РЕКОНСТРУКЦІЯ, МОДЕРНІЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	2,226,130	-	13,556,997	15,783,127	-	-
1700	ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ	27,957,827	-	20,080,446	2,008,758	46,029,514	-
2002	ЗАПАСИ: ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТІВЕЛЬНІ ВИТРАТИ ПО ІНШИМ ТМЦ	-	-	-	-	-	-
2010	СИРОВИНА І МАТЕРІАЛИ	36,684,758	-	106,632,095	114,185,245	29,131,608	-
2012	ДЕМОНТОВАНІ СИРОВИНА І МАТЕРІАЛИ	2,763,580	-	2,501,467	3,120,855	2,144,193	-
2013	СИРОВИНА І МАТЕРІАЛИ НЕПРИДАТНІ ДЛЯ ПОДАЛЬШОГО ВИКОР	760,811	-	56,635	64,672	752,775	-
2014	ДЕМОНТОВАНІ СИРОВИНА І МАТЕРІАЛИ ОТРИМАНІ ПРИ РЕКОНСТ	313,734	-	45,027	80,622	278,139	-
2016	ДЕМОНТОВАНІ МАТЕРІАЛИ, ОТРИМАНІ ПРИ РЕКОНСТРУКЦІЇ 6-ГО	-	-	3,341	1,670	1,670	-
2030	ПАЛИВО ДЛЯ ТЕХНОЛОГІЧНИХ ПОТРЕБ	480,247,221	-	2,612,253,201	2,911,558,118	180,942,304	-
2031	ПАЛИВО ДЛЯ ЕКСПЛУАТАЦІЙНИХ ПОТРЕБ	8,808,166	-	31,758,905	32,646,438	7,920,633	-
2034	ВІДПРАЦЬОВАНІ ПММ	940,129	-	1,715,944	1,662,196	993,877	-
2040	ТАРА І ТАРНІ МАТЕРІАЛИ	58,292	-	360	26,915	31,736	-
2050	БУДІВЕЛЬНІ МАТЕРІАЛИ	3,655,168	-	0	223,478	3,431,690	-
2060	МАТЕРІАЛИ, ПЕРЕДАНІ В ПЕРЕРОБКУ	4,909,729	-	20,133,413	22,872,769	2,170,373	-
2070	ЗАПАСНІ ЧАСТИНИ	42,910,029	-	72,726,001	67,905,913	47,730,116	-
2071	ДЕМОНТОВАНІ ЗАПЧАСТИНИ, ОБЛАДНАННЯ	5,961,136	-	1,957,639	1,559,199	6,359,576	-
2073	ЗАПАСНІ ЧАСТИНИ НЕПРИДАТНІ ДЛЯ ПОДАЛЬШОГО ВИКОРИСТА	6,001,968	-	334,007	850,158	5,485,818	-
2074	ДЕМОНТОВАНІ ЗАПЧАСТИНИ ОТРИМАНІ ПРИ РЕКОНСТРУКЦІЇ ЕНЕ	174,685	-	1,506	9,336	163,842	-
2075	ЗИП ПІД РЕКОНСТРУКЦІЮ 2 ТА 5 БЛОКУ	2,849,352	-	1,689,220	1,336,050	3,202,522	-
2076	ДЕМОНТОВАНІ ЗАПЧАСТИНИ ОТРИМАНІ ПРИ РЕКОНСТРУКЦІЇ 6-ГО	-	-	71,130	-	71,130	-
2090	ІНШІ МАТЕРІАЛИ	1,574,279	-	2,876,163	1,454,297	2,996,145	-
2200	МАЛОЦІННІ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНІ ПРЕДМЕТИ НА СКЛАДІ	2,105,029	-	4,049,602	3,898,599	2,256,032	-
2300	ВИТРАТИ НА ВИРОБНИЦТВО ЕЛЕКТРО І ТЕПЛО ЕНЕРГІЇ	-	-	3,744,180,438	3,744,180,438	-	-
2301	ВИТРАТИ НА ВИГОТОВЛЕННЯ ВОДИ	-	-	30,164,844	30,164,844	-	-
2302	ВИТРАТИ ПО КАНАЛІЗАЦІЇ	-	-	7,984,745	7,984,745	-	-
2303	ВИТРАТИ ПО АВТОТРАНСПОРТНОМУ ЦЕХУ	-	-	28,009,419	28,009,419	-	-
2305	ВИТРАТИ ПО ПОСЛУГАХ СДТУ	-	-	5,915,765	5,915,765	-	-
2306	ВИТРАТИ ПО ПОСЛУГАХ ВОХР	-	-	15,785,330	15,785,330	-	-
2307	ВИТРАТИ НА ТРАНСПОРТУВАННЯ ТЕПЛОЕНЕРГІЇ	-	-	6,132,263	6,132,263	-	-
2310	ВИТРАТИ НА ПОСТАЧАННЯ ТЕПЛОЕНЕРГІЇ	-	-	203,156	203,156	-	-
2311	ВИТРАТИ ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	-	-	8,971,072	8,971,072	-	-
2315	ВИТРАТИ НА ТРАНСПОРТУВАННЯ ВОДИ	-	-	2,913,399	2,913,399	-	-
2316	ВИТРАТИ НА ТРАНСПОРТУВАННЯ ВОДОВІДВЕДЕННЯ	-	-	2,806,226	2,806,226	-	-
2318	НАКЛАДНІ ВИТРАТИ ПО РЕМОНТНИХ ЦЕХАХ	-	-	66,718,824	66,718,824	-	-
2320	ВИТРАТИ З ПОСЛУГИ ОПАЛЕННЯ ТА ГВП	-	-	2,078,206	2,078,206	-	-
2321	ВИТРАТИ З ПОСЛУГИ ПО ВОДОПОСТАЧАННЮ	-	-	1,120,574	1,120,574	-	-
2322	ВИТРАТИ НА ЦЕНТРАЛІЗОВАНЕ ВОДОПОСТАЧАННЯ	-	-	13,320,692	13,320,692	-	-
2323	ВИТРАТИ З ПОСЛУГИ ПО ВОДОВІДВЕДЕННЮ	-	-	649,212	649,212	-	-
2324	ВИТРАТИ НА ЦЕНТРАЛІЗОВАНЕ ВОДОВІДВЕДЕННЯ	-	-	11,440,130	11,440,130	-	-
2360	ВИТРАТИ НА ТЕХНІЧНЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ	-	-	43,406,667	43,406,667	-	-
2361	ВИТРАТИ НА ПОТОЧНИЙ РЕМОНТ ПІДРЯДНИМ МЕТОДОМ	-	-	13,741,975	13,741,975	-	-
2362	ВИТРАТИ НА ПОТОЧНИЙ РЕМОНТ ГОСПОДАРЬСЬКИМ МЕТОДОМ	-	-	119,411,255	119,411,255	-	-
2363	ВИТРАТИ НА КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПІДРЯДНИМ МЕТОДОМ	-	-	63,617,151	63,617,151	-	-
2364	ВИТРАТИ НА КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ГОСПОДАРЬСЬКИМ МЕТОДОМ	-	-	75,956,826	75,956,826	-	-
2365	ВИТРАТИ НА РЕМОНТ ОБ'ЄКТІВ З ТРАНСПОРТУВАННЯ ТЕПЛОВОЇ	-	-	827,922	827,922	-	-
2368	ВИТРАТИ НА РЕМОНТ ОБ'ЄКТІВ З ВОДОПОСТАЧАННЯ	-	-	945,777	945,777	-	-
2369	ВИТРАТИ НА РЕМОНТ ОБ'ЄКТІВ З ВОДОВІДВЕДЕННЯ	-	-	762,045	762,045	-	-
2601	ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЯ	-	-	3,674,904,736	3,674,904,736	-	-
2602	ТЕПЛОЕНЕРГІЯ	-	-	64,466,486	64,466,486	-	-
2604	КАНАЛІЗАЦІЯ	-	-	4,860,377	4,860,377	-	-
2605	ВОДА ПИТНА	-	-	4,989,029	4,989,029	-	-
2606	ТЕХНІЧНА ВОДА	-	-	34,063	34,063	-	-
2810	ТОВАРИ НА СКЛАДІ	87,891	-	444	635	87,700	-

2820	ТОВАРИ В ТОРГОВЛІ	206,324	-	6,803,254	6,787,191	222,387	-
2821	ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТІВЕЛЬНІ ВИТРАТИ ВІДДІЛУ ГРОМАДСЬКОГО	-	-	181,982	181,982	-	-
2840	ТАРА ПІД ТОВАРАМИ	1,199	-	-	-	1,199	-
2850	ТОРГОВА НАЦІНКА	-	42,473	443,735	452,345	-	51,084
2870	ТОВАРИ В ДИТЯЧИХ САДКАХ	16,078	-	487,933	485,268	18,743	-
3010	КАСА В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ	4,147	-	20,096,300	20,098,064	2,382	-
3111	ПОТОЧНИЙ РАХУНОК В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ - ОСНОВНИЙ	329,123	-	38,543	-	367,666	-
3113	СПЕЦІАЛЬНИЙ СЧЕТ (ЧАЭС)	-	-	7,499,015	7,499,015	-	-
3133	ІНШІ РАХУНКИ В БАНКУ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ- РАХ. СПЕЦ. ПР	2,966	-	2,650	5,616	-	-
3310	ГРОШОВІ ДОКУМЕНТИ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ	5,051	-	-	-	5,051	-
3330	ГРОШОВІ КОШТИ В ДОРОЗІ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ	128,183	-	416,889	419,181	125,892	-
3612	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ ЗА ТЕПЛОЕНЕРГІЮ	1,399,016	-	11,251,242	11,916,674	733,583	-
3613	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ ПО ІНШІЙ ОРЕНДІ	268,490	-	976,988	998,110	247,368	-
3614	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ ЗА ТМЦ	690	-	50,660	50,660	690	-
3615	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ ЗА РОБОТИ І ПОСЛ.	503,112	-	5,181,877	5,315,040	369,950	-
3616	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ ЗА ГОТОВУ ПРОДУК	1,409,208	-	626,299	1,444,656	590,850	-
3617	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗН. ПОКУПЦЯМИ ЗА ТОВ.І ПОСЛ. З ІНШ. ПІДР	5,178,129	-	13,509,063	12,290,764	6,396,429	-
3618	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗН. ПОКУПЦЯМИ ЗА РОБОТИ І ПОСЛ. НЕВИР	7,300,020	-	33,536,232	30,501,057	10,335,195	-
3619	РОЗРАХУНКИ ЗА ТМЦ І ПОСЛУГИ З ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ	-	-	277	277	-	-
3710	РОЗРАХУНКИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	1,772,657	-	15,375,892	16,391,888	756,662	-
3711	РОЗРАХУНКИ ЗА АВАНСАМИ ПО КАПІТАЛЬНОМУ БУДІВНИЦТВУ	10,247	-	65,000,000	15,719,332	49,290,915	-
3720	РОЗРАХУНКИ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ	-	2,043	806,350	808,113	-	3,805
3740	РОЗРАХУНКИ ЗА ПРЕТЕНЗІЯМИ	324	-	246,287	244,591	2,020	-
3750	РОЗРАХУНКИ ЗА ВІДШКОДУВАННЯМ ЗАВДАНИХ ЗБИТКІВ(ФІЗИЧН	-	-	477	477	-	-
3770	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ ДЕБІТОРАМИ (ФІЗИЧНІ ОСОБИ)	838	-	263,354	262,386	1,805	-
3771	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ ДЕБІТОРАМИ (ЮРИДИЧНІ ОСОБИ)	-	-	314,958	314,958	-	-
3780	РОЗРАХУНКИ З ДЕРЖАВНИМИ ЦІЛЬОВИМИ ФОНДАМИ	425,532	-	7,966,321	7,499,015	892,838	-
3800	РЕЗЕРВ СУМНІВНИХ БОРГІВ НА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	-	1,952,592	1,015,111	6,667	-	944,148
3820	РЕЗЕРВ СУМНІВНИХ БОРГІВ НА ТЕПЛОЕНЕРГІЮ	-	1,077,873	601,269	42,028	-	518,632
3840	РЕЗЕРВ СУМНІВНИХ БОРГІВ НА ІНШУ ЗАБОРГОВАНІСТЬ	-	1,079,783	241	-	-	1,079,542
3860	РЕЗЕРВ НА ЗНЕЦІНЕННЯ ЗАПАСІВ	-	-	-	6,333,095	-	6,333,095
4230	ДООЦІНКА АКТИВІВ	-	666,455,457	-	-	-	666,455,457
4250	ІНШИЙ ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ	-	1,955,160	-	-	-	1,955,160
4400	ПРИБУТКИ (ЗБИТКИ) МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ	-	-	6,471,592	6,471,592	-	-
4710	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ ВІДПУСТОК	-	15,855,871	37,164,693	39,916,141	-	18,607,320
4720	ДОДАТКОВЕ ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	-	80,834,790	10,608,748	23,545,700	-	93,771,741
4740	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІНШИХ ВИТРАТ І ПЛАТЕЖІВ	-	-	29,823,411	29,901,489	-	78,079
4780	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВІДНОВЛЕННЯ ЗЕМЕЛЬНИХ ДІЛЯНОК	-	116,292,610	-	36,701,670	-	152,994,280
4820	КОШТИ З БЮДЖЕТУ ТА ДЕРЖАВНИХ ЦІЛЬОВИХ ФОНДІВ	-	-	382,673	382,673	-	-
4840	ІНШІ КОШТИ ЦІЛЬОВОГО ФІНАНСУВАННЯ І ЦІЛЬОВИХ НАДХОДЖЕ	-	2,602	2,602	-	-	-
5400	ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	-	-	8,264,950	8,264,950	-	-
6311	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА ПАЛИВО	1,024,837	36,588,362	2,655,206,234	2,655,206,234	1,024,837	36,588,362
6312	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА ТМЦ	-	4,995,748	130,657,944	128,372,451	-	2,710,255
6314	РОЗРАХ. З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧ. ЗА ПОСЛ. ТА ВИКОНАНІ РОБ	14,165	38,605,580	91,987,018	97,850,723	14,165	44,469,286
6315	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧ.ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ПО НЕОТФАКТ. ПОСТА	-	4,400,844	-	1,253,600	-	5,654,444
6316	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧ.ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА ПОКУПНУ ЕЛ.ЕНЕРГ	-	28,535	19,200,410	20,164,484	-	992,610
6317	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧ.ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ПО КАПІТАЛЬНИМ ІНВЕ	-	16,587,355	19,552,337	2,993,362	-	28,380
6318	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧ.ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ПО КАПІТАЛЬНОМУ БУ	-	16,194,732	59,883,088	54,299,501	-	10,611,145
6325	РОЗРАХУНКИ З ІНОЗЕМНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ПО НЕОТФ. ПО	-	5,194,739	1,083,125	4,476,707	-	8,588,321
6412	РОЗРАХУНКИ ПО ПОДАТКУ З ДОХОДІВ	-	2,120,618	75,768,195	76,707,353	-	3,059,776
6413	ПЛАТА ЗА ЗАБРУДНЕННЯ НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА	-	-	115,551,752	115,551,752	-	-
6414	РОЗРАХУНКИ ПО ПДВ	-	-	49,035,634	49,035,634	-	-
6415	ПЛАТА ЗА ЗЕМЛЮ	-	301,917	4,213,880	4,283,629	-	371,665

6416	ПЛАТА ЗА ВОДУ	-	1,520,791	17,840,626	17,197,915	-	878,081
6418	ІНШІ ПОДАТКИ І ПЛАТЕЖІ	-	28	2,162,153	2,163,564	-	1,438
6421	РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ ПО ВІДШКОДУВАННЮ ПІЛЪГ ТА СУБС	1,600,779	88	4,303,153	5,173,675	745,154	14,986
6430	ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	109,223	274,780	1,390,641	1,850,685	71,897	697,498
6440	ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	6,733,451	315,563	83,325,006	94,013,724	2,409,281	6,680,112
6441	ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ ДО 2001 РОКУ	257,494	-	-	-	257,494	-
6510	РОЗРАХУНКИ ІЗ ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВОГО ДЕРЖАВНОГО СОЦІА	-	2,849,241	93,183,725	93,732,152	-	3,397,668
6610	РОЗРАХУНКИ ЗА ЗАРОБІТНОЮ ПЛАТОЮ	-	10,751,373	384,766,759	386,676,352	-	12,660,966
6630	РОЗРАХУНКИ ЗА ІНШИМИ ВИПЛАТАМИ	-	339,688	7,586,451	7,965,130	-	718,367
6810	РОЗРАХУНКИ ЗА АВАНСАМИ ОДЕРЖАНИМИ(ЮРИДИЧНІ ОСОБИ)	-	196,564	4,321,532	4,229,685	-	104,717
6811	РОЗРАХУНКИ ЗА АВАНСАМИ ОДЕРЖАНИМИ(ФІЗИЧНІ ОСОБИ)	-	458,787	1,090,437	946,867	-	315,216
6832	ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКІ РОЗРАХУНКИ З ЗМІЇВСЬКОЮ ТЕС	29,042,353,607	30,267,293,379	4,062,553,434	3,741,916,491	32,960,357,818	3,864,660,647
6850	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ КРЕДИТОРАМИ	40,780	1,453,704	4,866,609	4,859,381	40,539	1,446,236
6851	РОЗРАХУНКИ ПО УТРИМАННЯХ З ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ	-	729,843	8,780,032	8,802,515	-	752,327
6853	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ КРЕДИТОРАМИ (ФІЗ.ОСОБИ)	-	21,461	43	-	-	21,419
6900	ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	-	9,478	-	-	-	9,478
6901	ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ ПО ВВЕДЕНИХ Н.А. ЗА РАХ. КОШТ	-	7,994,501	972,718	-	-	7,021,783
7011	ДОХІД ВІД ВИРОБНИЦТВА ТЕПЛОВОЇ ЕНЕРГІЇ	-	-	45,280,556	45,280,556	-	-
7012	ДОХІД ВІД ТРАНСПОРТУВАННЯ ТЕПЛОВОЇ ЕНЕРГІЇ	-	-	2,710,965	2,710,965	-	-
7013	ДОХІД ВІД ПОСТАЧАННЯ ТЕПЛОВОЇ ЕНЕРГІЇ	-	-	97,399	97,399	-	-
7014	ДОХІД ВІД ПОСЛУГИ З ОПАЛЕННЯ ТА ГВП	-	-	1,006,195	1,006,195	-	-
7015	ДОХІД ВІД ЦЕНТРАЛІЗОВАНОГО ВОДОПОСТАЧАННЯ	-	-	3,265,660	3,265,660	-	-
7016	ДОХІД ВІД ЦЕНТРАЛІЗОВАНОГО ВОДОВІДВЕДЕННЯ	-	-	3,246,654	3,246,654	-	-
7120	ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ІНШИХ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ	-	-	8,586,648	8,586,648	-	-
7130	ДОХІД ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ОРЕНДИ АКТИВІВ	-	-	976,988	976,988	-	-
7150	ОДЕРЖАНІ ШТРАФИ, ПЕНІ, НЕУСТОЙКИ	-	-	385,743	385,743	-	-
7160	ВІДШКОДУВАННЯ РАНІШЕ СПИСАНИХ АКТИВІВ	-	-	1,617,097	1,617,097	-	-
7170	ДОХІД ВІД СПИСАННЯ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ	-	-	962,791	962,791	-	-
7181	ДОХІД ВІД ОДЕРЖАНИХ ГРАНДІВ І СУБСИДІЙ	-	-	382,673	382,673	-	-
7190	ІНШІ ДОХОДИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	4,321,696	4,321,696	-	-
7450	ДОХІД ВІД БЕЗКОШТОВНО ОДЕРЖАНИХ АКТИВІВ	-	-	1,002,156	1,002,156	-	-
7460	ІНШІ ДОХОДИ ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	211	211	-	-
9010	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	-	-	3,749,254,692	3,749,254,692	-	-
9100	ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧІ ВИТРАТИ	-	-	208,540,949	208,540,949	-	-
9101	ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧІ ВИТРАТИ ВЖКП	-	-	2,361,474	2,361,474	-	-
9200	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	-	-	45,167,479	45,167,479	-	-
9430	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ	-	-	2,190,270	2,190,270	-	-
9440	СУМНІВНІ ТА БЕЗНАДІЙНІ БОРГИ	-	-	209,110	209,110	-	-
9450	ВИТРАТИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ КУРСОВОЇ РІЗНИЦІ	-	-	182,547	182,547	-	-
9460	ВТРАТИ ВІД ЗНЕЦІНЕННЯ ЗАПАСІВ	-	-	6,333,095	6,333,095	-	-
9470	НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ	-	-	397	397	-	-
9480	ВИЗНАНІ ШТРАФИ, ПЕНІ, НЕУСТОЙКИ	-	-	4,342,831	4,342,831	-	-
9490	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ-ВИТРАТИ ДИТЯЧИХ СА	-	-	5,329,036	5,329,036	-	-
9491	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕР. ДІЯЛЬНОСТІ-ВИТРАТИ ВІДДІЛУ РОБОЧОГО	-	-	2,704,144	2,704,144	-	-
9492	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕР. ДІЯЛЬНОСТІ-ВИТРАТИ ПІДСОБНОГО ГОСПО	-	-	325,316	325,316	-	-
9493	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕР. ДІЯЛЬНОСТІ-ВИТРАТИ ВІДДІЛУ СОЦ.СФЕРИ	-	-	15,201,376	15,201,376	-	-
9494	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПО ЖКГ	-	-	698,650	698,650	-	-
9495	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	6,867,862	6,867,862	-	-
9496	ВИТРАТИ ПО ОРЕНДІ	-	-	106,776	106,776	-	-
9520	ІНШІ ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	-	-	28,356,590	28,356,590	-	-
9750	УЦІНКА НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ І ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ	-	-	19,257,780	19,257,780	-	-
9770	ІНШІ ВИТРАТИ ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	143,533	143,533	-	-
9810	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	12,823,009	12,823,009	-	-

1030	БУДИНКИ ТА СПОРУДИ	1,256,522	-	-	-	1,256,522	-
1040	МАШИНИ ТА ОБЛАДНАННЯ	2,462,003	-	102,135	-	2,564,138	-
1050	ТРАНСПОРТНІ ЗАСОБИ	2,370,620	-	-	-	2,370,620	-
1060	ІНСТРУМЕНТИ, ПРИЛАДИ ТА ІНВЕНТАР	116,809	-	5,965	-	122,774	-
1080	БАГАТОРІЧНІ ПОСАДЖЕННЯ	60	-	-	-	60	-
1090	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ	19,178	-	-	-	19,178	-
1091	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ(МАЛОЦІННІ НЕОБОРОТНІ МАТЕРІАЛЬНІ А	191,916	-	112,743	-	304,659	-
1120	МАЛОЦІННІ НЕОБОРОТНІ МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ НА СКЛАДІ	116,727	-	209,807	283,607	42,926	-
1121	МАЛОЦІННІ НЕОБОРОТНІ МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ В ЕКСПЛУАТАЦІЇ	32,382	-	138,515	6,631	164,266	-
1270	ІНШІ НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	262,674	-	-	-	262,674	-
1310	ЗНОС ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	-	1,145,756	-	1,189,361	-	2,335,118
1322	ЗНОС ІНШИХ НЕОБОРОТНИХ МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ- МАЛОЦІН	-	69,443	6,631	278,993	-	341,806
1337	НАКОПИЧЕНА АМОРТИЗАЦІЯ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ:ІНШІ НЕ	-	139,798	-	34,335	-	174,133
1520	ПРИДБАННЯ (ВИГОТОВЛЕННЯ) ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	-	-	108,100	108,100	-	-
1530	ПРИДБАННЯ(ВИГОТОВЛЕННЯ)ІНШИХ НЕОБОРОТ. МАТЕРІАЛЬНИХ	-	-	177,457	177,457	-	-
1700	ВІДСТОРЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ	2,817,288	-	830,970	275,404	3,372,854	-
2010	СИРОВИНА ТА МАТЕРІАЛИ	4,392,448	-	7,219,747	7,473,590	4,138,605	-
2031	ПАЛИВО ДЛЯ ЕКСПЛУАТАЦІЙНИХ ПОТРЕБ	219,757	-	668,293	605,547	282,502	-
2050	БУДІВЕЛЬНІ МАТЕРІАЛИ	9,204	-	5	518	8,691	-
2070	ЗАПАСНІ ЧАСТИНИ	94,117	-	94,907	84,806	104,218	-
2090	ІНШІ МАТЕРІАЛИ	86,810	-	82,088	65,686	103,212	-
2200	МАЛОЦІННІ ТА ШВИДКОЗНОШУВАЛЬНІ ПРЕДМЕТИ НА СКЛАДІ	637,027	-	2,425,082	1,943,208	1,118,901	-
2367	ВИТРАТИ ПО РЕМОНТАХ ГОСПМЕТОДОМ РЕМЕНЕРГО	-	-	56,822,139	56,822,139	-	-
2368	ВИТРАТИ НА ВИРОБНИЦТВО ДЛЯ ВЛАСНИХ ПОТРЕБ (ДЛЯ ТЕС)	-	-	10,951,224	10,951,224	-	-
2500	НАПІВФАБРИКАТИ	1,194,867	-	7,346,130	8,115,592	425,405	-
2603	ГОТОВІ ВИРОБИ	768,645	-	7,699,082	6,641,161	1,826,566	-
3010	КАСА У НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ	-	-	47,477	47,477	-	-
3111	ПОТОЧНИЙ РАХУНОК У НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ -ОСНОВНИЙ (ОЩ	683	-	65,215	64,864	1,035	-
3115	ПОТОЧНИЙ РАХУНОК У НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ - УКРПРОМБАНК	63	-	-	-	63	-
3133	ІНШІ РАХУНКИ У БАНКУ В НАЦ.ВАЛЮТІ - РАХУНКИ СПЕЦІАЛЬН.ПР	-	-	968,206	968,206	-	-
3310	ГРОШОВІ ДОКУМЕНТИ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ	290	-	1,880	1,982	188	-
3615	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ ЗА РОБОТИ ТА ПОС	-	-	11,748	8,079	3,669	-
3710	РОЗРАХУНКИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	41,798	-	81,571	108,647	14,722	-
3720	РОЗРАХУНКИ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ	-	-	134,266	134,266	-	-
3750	РОЗРАХУНКИ ЗА ВІДШКОДУВАННЯМ ЗАВДАНИХ ЗБИТКІВ ФІЗОСО	-	-	2,282	2,282	-	-
3770	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ ДЕБІТОРАМИ (ФІЗИЧНІ ОСОБИ)	189	-	856	1,045	-	-
3771	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ ДЕБІТОРАМИ (ЮРИДИЧНІ)	348	-	1,937	2,285	-	-
3780	РОЗРАХУНКИ З ДЕРЖАВНИМИ ЦІЛЬОВИМИ ФОНДАМИ"	56,183	-	1,021,195	969,536	107,843	-
4230	ДООЦІНКА АКТИВІВ	-	3,787,355	-	-	-	3,787,355
4400	ПРИБУТКИ(ЗБИТКИ)МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ	-	-	1,073,800	1,073,800	-	-
4710	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ ВІДПУСТОК	-	2,210,754	4,908,617	5,361,928	-	2,664,065
4720	ДОДАТКОВЕ ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	-	15,651,382	1,530,018	4,616,500	-	18,737,864
4770	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МАТЕРІАЛЬНОГО ЗАОХОЧЕННЯ	-	-	3,719,797	3,719,797	-	-
4820	КОШТИ З БЮДЖЕТУ ТА ДЕРЖАВНИХ ЦІЛЬОВИХ ФОНДІВ	-	-	9,627	9,627	-	-
6312	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА ТМЦ	-	149,365	6,040,995	5,967,498	-	75,868
6314	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗН. ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА ПОСЛУГИ ТА В	110,212	4,953	1,718,518	1,782,076	54,363	12,662
6317	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗН.ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ПО КАП.ІНВЕСТИЦІ	-	129,924	459,496	329,572	-	-
6412	РОЗРАХУНКИ ПО ПОДАТКУ З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ	-	378,989	9,677,178	9,768,363	-	470,174
6413	РОЗРАХУНКИ ПО ЕКОЛОГІЧНОМУ ПОДАТКУ	-	-	208	208	-	-
6414	РОЗРАХУНКИ ПО ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	-	-	663,377	663,377	-	-
6415	РОЗРАХУНКИ ПО ПОДАТКУ ЗА ЗЕМЕЛЬНІ ДІЛЯНКИ	-	-	74,152	79,762	-	5,610
6416	РОЗРАХУНКИ ПО ЗБОРУ ЗА СПЕЦІАЛЬНЕ ВТОРИСТАННЯ ВОДИ	-	41	41	-	-	-
6418	ІНШІ ПОДАТКИ І ПЛАТЕЖІ	-	-	47,303	47,303	-	-

6430	ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	-	-	259	259	-	-
6440	ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	1,190	-	828,012	828,756	5,442	4,995
6510	ЗА РОЗРАХУНКАМИ ІЗ ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВОГО ДЕРЖАВНОГО	-	474,691	12,164,767	12,263,960	-	573,884
6610	РОЗРАХУНКИ ЗА ЗАРОБІТНОЮ ПЛАТОЮ	-	1,383,706	48,857,006	49,157,221	-	1,683,921
6620	РОЗРАХУНКИ З ДЕПОНЕНТАМИ	-	355	-	-	-	355
6630	РОЗРАХУНКИ ЗА ІНШИМИ ВИПЛАТАМИ	-	45,228	978,280	1,019,866	-	86,814
6811	РОЗРАХУНКИ ЗА АВАНСАМИ ОДЕРЖАНИМИ(ФІЗИЧНІ ОСОБИ)	-	-	1,553	1,553	-	-
6831	ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКІ РОЗРАХУНКИ З ВУГЛЕГІРСЬКОЮ ТЕ	-	-	21,556,405	21,556,405	-	-
6832	ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКІ РОЗРАХУНКИ З ЗМІІВСЬКОЮ ТЕС	-	-	24,675,502	24,675,502	-	-
6833	ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКІ РОЗРАХУНКИ З ТРИПІЛЬСЬКОЮ ТЕС	-	-	10,590,233	10,590,233	-	-
6834	ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКІ РОЗРАХУНКИ З РЕМЕНЕРГО	8,453,017	-	76,294,949	72,294,133	12,453,833	-
6850	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ КРЕДИТОРАМИ	-	141,286	1,716,422	1,750,441	-	175,305
6853	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ КРЕДИТОРАМИ (ФІЗ.ОСОБИ)	-	-	33,051	33,051	-	-
7120	ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ІНШИХ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ	-	-	1,553	1,553	-	-
7160	ВІДШКОДУВАННЯ РАНІШЕ СПИСАНИХ АКТИВІВ	-	-	12,351	12,351	-	-
7181	ДОХІД ВІД ОДЕРЖАНИХ ГРАНДІВ І СУБСИДІЙ	-	-	9,627	9,627	-	-
7190	ІНШІ ДОХОДИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	14,682	14,682	-	-
9100	ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧІ ВИТРАТИ	-	-	14,938,639	14,938,639	-	-
9200	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИДАТКИ	-	-	7,178,305	7,178,305	-	-
9480	ВИЗНАНІ ШТРАФИ, ПЕНІ, НЕУСТОЙКИ	-	-	1,330	1,330	-	-
9495	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	941,901	941,901	-	-
9520	ІНШІ ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	-	-	2,112,900	2,112,900	-	-
9810	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	942,574	942,574	-	-
1030	БУДИНКИ ТА СПОРУДИ	545,869,537	-	1,742,956	58	547,612,435	-
1040	МАШИНИ ТА ОБЛАДНАННЯ	1,305,820,433	-	6,124,390	56,022	1,311,888,800	-
1050	ТРАНСПОРТНІ ЗАСОБИ	19,493,196	-	6,228,750	-	25,721,946	-
1051	ТРАНСПОРТНІ ЗАСОБИ МОБІЛІЗОВАНІ	205,400	-	-	-	205,400	-
1060	ІНСТРУМЕНТИ, ПРИЛАДИ ТА ІНВЕНТАР	11,867,294	-	742,057	9,154	12,600,197	-
1090	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ	59,740	-	-	-	59,740	-
1091	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ (МАЛОЦІННІ НЕОБОРОТНІ МАТЕРІАЛЬНІ А	2,055,708	-	542,414	5,926	2,592,196	-
1092	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ (БІБЛІОТЕЧНІ ФОНДИ)	42,168	-	32,625	-	74,793	-
1120	МАЛОЦІННІ НЕОБОРОТНІ МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ НА СКЛАДІ	360,882	-	808,946	808,066	361,762	-
1121	МАЛОЦІННІ НЕОБОРОТНІ МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ В ЕКСПЛУАТАЦІ	312,981	-	370,539	41,579	641,942	-
1270	ІНШІ НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	2,318,670	-	-	-	2,318,670	-
1313	ЗНОС БУДИНКІВ ТА СПОРУД	-	45,204,678	0	45,113,549	-	90,318,227
1314	ЗНОС МАШИН ТА ОБЛАДНАННЯ	-	53,296,241	26,333	53,634,598	-	106,904,506
1315	ЗНОС ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ	-	3,940,940	-	4,171,457	-	8,112,397
1316	ЗНОС ІНСТРУМЕНТІВ, ПРИЛАДІВ ТА ІНВЕНТАРЯ	-	2,143,963	3,864	2,601,684	-	4,741,783
1319	ЗНОС ІНШИХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	-	549,689	1,704	538,412	-	1,086,398
1322	ЗНОС ІНШИХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ (МАЛОЦІННИХ НЕОБОРОТНИХ	-	312,965	22,397	351,374	-	641,942
1337	НАКОПИЧЕНА АМОРТИЗАЦІЯ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ: ІНШІ Н	-	2,111,052	-	46,976	-	2,158,028
1510	КАПІТАЛЬНЕ БУДІВНИЦТВО	202,302,583	-	235,017,409	-	437,319,993	-
1520	ПРИДБАННЯ (ВИГОТОВЛЕННЯ) ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	896,251	-	7,258,245	7,100,147	1,054,348	-
1530	ПРИДБАННЯ ІНШИХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ (МАЛОЦІННИХ НЕОБОР	35,502	-	959,431	977,071	17,862	-
1540	ПРИДБАННЯ (СТВОРЕННЯ) НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ	45,000	-	151,186	-	196,186	-
1560	РЕКОНСТРУКЦІЯ, МОДЕРНІЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	-	-	7,661,271	7,661,271	-	-
1570	ЗАПАСИ, ВАРТІСТЬ ЯКИХ В ПОДАЛЬШОМУ БУДЕ ВІДНЕСЕНА НА К	83,261,009	-	261,399,207	249,725,776	94,934,440	-
1700	ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ	18,047,560	-	12,601,639	861,898	29,787,302	-
2002	ЗАПАСИ: ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТІВЕЛЬНІ ВИТРАТИ ПО ІНШИХ ТМЦ	-	-	926	926	-	-
2010	СИРОВИНА І МАТЕРІАЛИ	31,251,542	-	66,278,713	69,782,086	27,748,169	-
2011	ПАЛИВО В ДОРОЗІ	340,345,431	-	340,345,431	-	-	-
2012	ДЕМОНТОВАНІ СИРОВИНА ТА МАТЕРІАЛИ	375,692	-	453,194	501,590	327,295	-
2013	СИРОВИНА ТА МАТЕРІАЛИ НЕПРИДАТНІ ДЛЯ ПОДАЛЬШОГО ВИКО	6,618	-	20,940	12,971	14,587	-

2014	ДЕМОНТОВАНІ СИРОВИНА ТА МАТЕРІАЛИ, ОТРИМАНІ ПРИ РЕКОН	16,272	-	32,091	-	48,363	-
2030	ПАЛИВО ДЛЯ ТЕХНОЛОГІЧНИХ ПОТРЕБ	328,056,482	-	3,206,780,239	3,200,560,488	334,276,233	-
2031	ПАЛИВО ДЛЯ ЕКСПЛУАТАЦІЙНИХ ПОТРЕБ	4,499,177	-	47,476,952	45,582,676	6,393,452	-
2034	ВІДПРАЦЬОВАНІ ПММ	41,077	-	1,957,523	1,096,379	902,221	-
2040	ТАРА І ТАРНІ МАТЕРІАЛИ	1,531	-	-	-	1,531	-
2060	МАТЕРІАЛИ, ПЕРЕДАНІ В ПЕРЕРОБКУ	747,190	-	11,452,882	11,842,739	357,333	-
2070	ЗАПАСНІ ЧАСТИНИ	25,449,877	-	48,499,252	39,742,706	34,206,423	-
2071	ДЕМОНТОВАНІ ЗАПЧАСТИНИ, ОБЛАДНАННЯ	4,973,423	-	5,371,154	5,286,382	5,058,195	-
2073	ЗАПАСНІ ЧАСТИНИ НЕПРИДАТНІ ДЛЯ ПОДАЛЬШОГО ВИКОРИСТА	1,589,016	-	120,816	150,216	1,559,616	-
2074	ДЕМОНТОВАНІ ЗАПЧАСТИНИ, ОТРИМАНІ ПРИ РЕКОНСТРУКЦІЇ ЕН	580,473	-	13,905	2,178	592,201	-
2090	ІНШІ МАТЕРІАЛИ	365,456	-	425,553	175,155	615,855	-
2200	МАЛОЦІННІ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНІ ПРЕДМЕТИ НА СКЛАДІ	2,690,780	-	6,622,938	5,922,499	3,391,220	-
2300	ВИТРАТИ НА ВИРОБНИЦТВО ЕЛ.ТА ТЕПЛО ЕНЕРГІЇ	-	-	3,851,697,567	3,851,697,567	-	-
2303	ВИТРАТИ ПО АВТОТРАНСПОРТНОМУ ЦЕХУ	-	-	16,526,531	16,526,531	-	-
2304	ВИТРАТИ ПО РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНОМУ ЦЕХУ	-	-	9,838,533	9,838,533	-	-
2305	ВИТРАТИ ПО ЦЕХУ ЗВ'ЯЗКУ	-	-	7,293,538	7,293,538	-	-
2306	ВИТРАТИ ПО ПОСЛУГАХ ВОХР	-	-	10,581,355	10,581,355	-	-
2307	ВИТРАТИ НА ТРАНСПОРТУВАННЯ ТЕПЛОЕНЕРГІЇ	-	-	4,429,803	4,429,803	-	-
2310	ВИТРАТИ НА ПОСТАЧАННЯ ТЕПЛОВОЇ ЕНЕРГІЇ	-	-	243,194	243,194	-	-
2311	ВИТРАТИ ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	-	-	916,122	916,122	-	-
2318	НАКЛАДНІ ВИТРАТИ ПО РЕМОНТНИХ ЦЕХАХ	-	-	47,865,491	47,865,491	-	-
2320	ВИТРАТИ ПО ПОСЛУГАХ З ОПАЛЕННЯ ТА ГАРЯЧОГО ВОДОПОСТА	-	-	3,540,474	3,540,474	-	-
2324	ВИТРАТИ З ПОСЛУГ ПО ЦЕТРАЛІЗОВАНОМУ ВОДОВІДВЕДЕННЮ	-	-	2,017,038	2,017,038	-	-
2360	ВИТРАТИ НА ТЕХНІЧНЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ	-	-	28,145,334	28,145,334	-	-
2361	ВИТРАТИ НА ПОТОЧНИЙ РЕМОНТ ПІДРЯДНИМ МЕТОДОМ	-	-	5,623,733	5,623,733	-	-
2362	ВИТРАТИ НА ПОТОЧНИЙ РЕМОНТ ГОСПОДАРСЬКИМ МЕТОДОМ	-	-	72,750,409	72,750,409	-	-
2363	ВИТРАТИ НА КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ПІДРЯДНИМ МЕТОДОМ	-	-	57,810,297	57,810,297	-	-
2364	ВИТРАТИ НА КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ГОСПОДАРСЬКИМ МЕТОДОМ	-	-	50,484,962	50,484,962	-	-
2365	ВИТРАТИ НА РЕМОНТ ОБ'ЄКТІВ, ЩО ВИКОРИСТОВУЮТЬСЯ ПРИ	-	-	1,085,680	1,085,680	-	-
2369	ВИТРАТИ НА РЕМОНТ ОБ'ЄКТІВ, ЩО ВИКОРИСТОВУЮТЬСЯ ПРИ	-	-	111,119	111,119	-	-
2601	ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЯ	-	-	3,779,859,495	3,779,859,495	-	-
2602	ТЕПЛОЕНЕРГІЯ	-	-	79,002,584	79,002,584	-	-
2604	ВОДОВІДВЕДЕННЯ	-	-	2,016,080	2,016,080	-	-
2810	ТОВАРИ НА СКЛАДІ	-	-	7,330	7,330	-	-
2820	ТОВАРИ В ТОРГІВЛІ	209,701	-	7,043,848	7,027,655	225,894	-
2821	ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТІВЕЛЬНІ ВИТРАТИ ВІДДІЛУ ГРОМАДСЬКОГО	14,730	-	38	14,768	-	-
2850	ТОРГОВА НАЦІНКА	-	14,915	2,251	4,358	-	8,305
2860	НЕОБОРОТНІ АКТИВИ ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРО	-	-	572	572	-	-
3010	КАСА В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ	1,325	-	2,316,882	2,312,317	5,890	-
3111	ПОТОЧНИЙ РАХУНОК В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ - ОСНОВНИЙ	456,958,690	-	10,560,917,817	11,017,434,021	442,487	-
3112	ПОТОЧНИЙ РАХУНОК В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ - ДОДАТКОВИЙ	18,934	-	46,481,794	46,383,765	116,963	-
3133	ІНШІ РАХУНКИ В БАНКУ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ-РАХУНКИ СПЕЦ	-	-	6,260,746	6,260,746	-	-
3310	ГРОШОВІ ДОКУМЕНТИ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ	2,571	-	25,479	24,617	3,432	-
3612	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ ЗА ТЕПЛОЕНЕРГІЮ	7,585,249	-	56,924,967	52,186,276	12,323,940	-
3613	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ ПО ІНШІЙ ОРЕНДІ	82,074	-	3,620,604	3,686,368	16,310	-
3614	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ ЗА ТМЦ	2,500	-	-	2,500	-	-
3615	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ ЗА РОБОТИ ТА ПОС	37,512	-	316,364	323,487	30,389	-
3617	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧ.ПОКУПЦЯМИ ЗА ТОВАРИ І ПОСЛУГИ З ІНШИМ	76,648	-	3,060,313	2,948,715	188,246	-
3618	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОКУПЦЯМИ ЗА РОБОТИ ТА ПОС	63,891	-	979,423	989,643	53,672	-
3619	РОЗРАХУНКИ ЗА ТМЦ ТА ПОСЛУГИ З ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ	290	-	699,857	700,147	-	-
3710	РОЗРАХУНКИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	2,082,925	-	30,035,579	30,435,610	1,682,894	-
3711	РОЗРАХУНКИ ЗА АВАНСАМИ ПО КАПІТАЛЬНОМУ БУДІВНИЦТВУ	42,610,682	-	129,824,284	123,470,577	48,964,388	-
3720	РОЗРАХУНКИ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ	55,490	-	463,117	519,663	-	1,056

3740	РОЗРАХУНКИ ЗА ПРЕТЕНЗІЯМИ	1,787,778	-	527,472	604,750	1,710,500	-
3750	РОЗРАХУНКИ ЗА ВІДШКОДУВАННЯМ ЗАВДАНИХ ЗБИТКІВ (ФІЗИЧН	-	-	219	219	-	-
3770	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ ДЕБІТОРАМИ (ФІЗИЧНІ ОСОБИ)	6,366	-	56,253	56,103	6,516	-
3771	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ ДЕБІТОРАМИ (ЮРИДИЧНІ ОСОБИ)	1,598,382	-	3,554,062	4,907,060	245,384	-
3780	РОЗРАХУНКИ З ДЕРЖАВНИМИ ЦІЛЬОВИМИ ФОНДАМИ	118,572	-	6,456,913	5,983,500	591,985	-
3820	РЕЗЕРВ СУМНІВНИХ БОРГІВ НА ТЕПЛОЕНЕРГІЮ	-	108,783	-	-	-	108,783
3840	РЕЗЕРВ СУМНІВНИХ БОРГІВ НА ІНШУ ЗАБОРГОВАНІСТЬ	-	1,633,883	57,710	221,594	-	1,797,767
3860	РЕЗЕРВ НА ЗНЕЦІНЕННЯ ЗАПАСІВ	-	-	-	170,685	-	170,685
4230	ДООЦІНКА АКТИВІВ	-	744,963,719	-	-	-	744,963,719
4250	ІНШИЙ ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ	-	235,861	-	-	-	235,861
4410	ПРИБУТОК НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ	-	-	27,342	27,342	-	-
4420	НЕПОКРИТІ ЗБИТКИ	-	-	151,900	151,900	-	-
4710	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ ВІДПУСТОК	-	11,256,796	28,180,230	30,270,887	-	13,347,452
4720	ДОДАТКОВЕ ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	-	47,050,850	4,730,611	9,780,600	-	52,100,839
4740	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІНШИХ ВИТРАТ І ПЛАТЕЖІВ	-	1,194,858	19,229,159	19,229,159	-	1,194,858
4780	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВІДНОВЛЕННЯ ЗЕМЕЛЬНИХ ДІЛЯНОК	-	85,793,050	-	24,318,160	-	110,111,210
4820	КОШТИ З БЮДЖЕТУ ТА ДЕРЖАВНИХ ЦІЛЬОВИХ ФОНДІВ	-	-	277,814	277,814	-	-
4840	ІНШІ КОШТИ ЦІЛЬОВОГО ФІНАНСУВАННЯ І ЦІЛЬОВИХ НАДХОДЖЕ	-	-	97,911	97,911	-	-
5400	ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	-	-	6,393,249	6,393,249	-	-
6311	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА ПАЛИВО	-	69,628,976	2,305,579,333	2,305,579,333	-	69,628,976
6312	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА ТМЦ	-	3,783,345	108,826,252	106,823,357	-	1,780,450
6314	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА ПОСЛУГ	-	12,113,076	225,996,241	224,577,839	-	10,694,674
6315	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА НЕОТФА	-	2,064,967	-	9,323,673	-	11,388,641
6316	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА ПОКУПН	-	5,458	7,576,622	7,579,588	-	8,425
6317	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ПО КАПІТАЛ	-	107,853	9,182,372	9,077,719	-	3,200
6318	РОЗРАХУНКИ З ВІТЧИЗНЯНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ПО КАПІТАЛ	-	50,927,231	278,281,900	303,655,945	-	76,301,276
6321	РОЗРАХУНКИ З ІНОЗЕМНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА ПАЛИВО	-	-	781,055,345	781,055,345	-	-
6325	РОЗРАХУНКИ З ІНОЗЕМНИМИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЗА НЕОТФАКТ	-	207,462,496	-	207,462,496	-	-
6412	РОЗРАХУНКИ ПО ПОДАТКУ З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ	-	2,783,285	52,222,750	52,283,581	-	2,844,116
6413	РОЗРАХУНКИ ПО ЕКОЛОГІЧНОМУ ПОДАТКУ	-	-	106,026,345	106,026,345	-	-
6414	РОЗРАХУНКИ ПО ПДВ	-	-	85,444,911	85,444,911	-	-
6415	РОЗРАХУНКИ ПО ПОДАТКУ НА ЗЕМЕЛЬНІ ДІЛЯНКИ	-	494,596	6,115,870	6,139,784	-	518,510
6416	РОЗРАХУНКИ ПО ЗБОРУ ЗА СПЕЦІАЛЬНЕ ВИКОРИСТАННЯ ВОДИ	-	2,429,591	14,008,394	14,245,725	-	2,666,922
6418	РОЗРАХУНКИ ЗА ІНШИМИ ПОДАТКАМИ І ОБОВ'ЯЗКОВИМИ ПЛАТЕ	1,058	11,392	1,116,485	1,115,518	1,058	10,425
6421	РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ ПО ВІДШКОДУВАННЮ ПІЛЬГ ТА СУБС	1,166,945	-	6,190,111	6,016,671	1,340,385	-
6430	ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	200,716	1,258,315	9,055,324	9,824,421	217,901	2,044,597
6440	ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	8,983,998	1,966,943	237,012,612	236,706,795	9,035,998	1,713,126
6510	РОЗРАХУНКИ ІЗ ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВОГО ДЕРЖАВНОГО СОЦІ	-	3,179,172	62,087,192	62,175,119	-	3,267,099
6610	РОЗРАХУНКИ ЗА ЗАРОБІТНОЮ ПЛАТОЮ	-	9,510,285	260,781,885	262,767,037	-	11,495,437
6620	РОЗРАХУНКИ З ДЕПОНЕНТАМИ	-	-	30,960	30,960	-	-
6630	РОЗРАХУНКИ ЗА ІНШИМИ ВИПЛАТАМИ	-	95,490	6,074,470	6,456,183	-	477,203
6810	РОЗРАХУНКИ ЗА АВАНСАМИ ОДЕРЖАНИМИ	-	792,954	3,031,995	3,135,107	-	896,066
6833	ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКІ РОЗРАХУНКИ ПАТ ЦЕ З ТРИПІЛЬСЬК	-	2,088,146,468	15,151,065,819	14,688,401,838	-	1,625,482,487
6850	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ КРЕДИТОРАМИ	-	665,806	3,351,346	3,090,937	-	405,397
6851	РОЗРАХУНКИ ПО УТРИМАННЯХ З ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ	-	411,035	4,769,176	4,812,237	-	454,096
6853	РОЗРАХУНКИ З ІНШИМИ КРЕДИТОРАМИ (ФІЗИЧНІ ОСОБИ)	-	-	3,153	3,153	-	-
7011	ДОХОДИ ВІД ВИРОБНИЦТВА ТЕПЛОВОЇ ЕНЕРГІЇ	-	-	52,537,658	52,537,658	-	-
7012	ДОХОДИ ВІД ТРАНСПОРТУВАННЯ ТЕПЛОВОЇ ЕНЕРГІЇ	-	-	1,908,688	1,908,688	-	-
7013	ДОХОДИ ВІД ПОСТАЧАННЯ ТЕПЛОВОЇ ЕНЕРГІЇ	-	-	164,254	164,254	-	-
7014	ДОХОДИ ВІД НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОПАЛЕННЯ ТА ГАРЯЧОГО ВОДО	-	-	2,285,034	2,285,034	-	-
7016	ДОХОДИ ВІД НАДАННЯ ПОСЛУГ З ЦЕНТРАЛІЗОВАНОГО ВОДОВІД	-	-	2,241,977	2,241,977	-	-
7120	ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ІНШИХ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ	-	-	2,888,034	2,888,034	-	-
7130	ДОХІД ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ОРЕНДИ АКТИВІВ	-	-	5,552,331	5,552,331	-	-

7150	ОДЕРЖАНІ ШТРАФИ, ПЕНІ, НЕУСТОЙКИ	-	-	267,077	267,077	-	-
7160	ВІДШКОДУВАННЯ РАНІШЕ СПИСАНИХ АКТИВІВ	-	-	219	219	-	-
7170	ДОХІД ВІД СПИСАННЯ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ	-	-	413,527	413,527	-	-
7181	ДОХІД ВІД ОДЕРЖАНИХ ГРАНДІВ І СУБСІДІЙ	-	-	375,725	375,725	-	-
7190	ІНШІ ДОХОДИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	112,794,021	112,794,021	-	-
7460	ІНШІ ДОХОДИ ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	21,402	21,402	-	-
9010	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	-	-	3,859,948,282	3,859,948,282	-	-
9100	ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧІ ВИТРАТИ	-	-	90,112,921	90,112,921	-	-
9101	ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧІ ВИТРАТИ ВЖКП	-	-	707,576	707,576	-	-
9200	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	-	-	44,370,008	44,370,008	-	-
9410	ВИТРАТИ НА ДОСЛІДЖЕННЯ І РОЗРОБКИ	-	-	1,015,580	1,015,580	-	-
9430	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ	-	-	757,043	757,043	-	-
9440	СУМНІВНІ ТА БЕЗНАДІЙНІ БОРГИ	-	-	221,594	221,594	-	-
9470	НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ	-	-	2,404	2,404	-	-
9480	ВИЗНАНІ ШТРАФИ, ПЕНІ, НЕУСТОЙКИ	-	-	136,220	136,220	-	-
9490	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ - ВИТРАТИ ДИТЯЧИХ С	-	-	8,505,281	8,505,281	-	-
9491	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ - ВИТРАТИ ВІДДІЛУ РОБ	-	-	3,725,752	3,725,752	-	-
9492	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ - ВИТРАТИ ПІДСОБНОГ	-	-	600,863	600,863	-	-
9493	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ - ВИТРАТИ ВІДДІЛУ СОЦ	-	-	2,488,939	2,488,939	-	-
9494	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ВІДДІЛУ СОЦІАЛЬНО-Б	-	-	2,167,295	2,167,295	-	-
9495	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	5,602,677	5,602,677	-	-
9496	ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ - ВИТРАТИ ПО ОРЕНДІ	-	-	2,475,839	2,475,839	-	-
9520	ІНШІ ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	-	-	19,220,870	19,220,870	-	-
9750	УЦІНКА НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ І ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ	-	-	11,449,190	11,449,190	-	-
9770	ІНШІ ВИТРАТИ ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	60,267	60,267	-	-
9810	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	-	-	7,097,630	7,097,630	-	-

Титульний аркуш

25.04.2019

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 6

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Член Дирекції (Директор)

(посада)



Громко Я.А.

(прізвище та ініціали керівника)

**Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт)
за 2018 рік**

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Публічне акціонерне товариство "Центренерго"
2. Організаційно-правова форма: Публічне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 22927045
4. Місцезнаходження: 03022, Україна, Голосіївський р-н, м. Київ, вул. Козацька, 120/4 літ. "Є"
5. Міжміський код, телефон та факс: (044) 3640200, (044) 3640266
6. Адреса електронної пошти: kanc@centrenergo.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 25.04.2019 (протокол №10) "Затвердити річну інформацію емітента цінних паперів (річний звіт) ПАТ "Центренерго" за 2018 рік".
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, 804, DR/00001/APA

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Повідомлення розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://www.centrenergo.com/shareholder/s/reports/>

(адреса сторінки)

25.04.2019

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	X
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	X
7. Судові справи емітента	X
8. Штрафні санкції емітента	X
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	X
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітент	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облигації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облигацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	X
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	X
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	X
26. Інформація вчинення значних правочинів	X
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:
- У складі інформації ПАТ "ЦЕНТРЕНЕРГО" за 2018 рік відсутні:
- відомості про участь емітента в інших юридичних особах, у зв'язку з тим, що Товариство не володіє акціями (частками, паями) в інших юридичних особах;
 - інформація про рейтингове агентство, оскільки рішенням суду в Товаристві введено процедуру розпорядження майном і призначено розпорядника майна (абзац десятий підпункту 4 пункту 2 глави 4 розділу III Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 № 2826 (далі - Положення);
 - інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій; інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій; інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій, оскільки у звітному періоді не відбувалися такі зміни;
 - інформація про облігації; інші цінні папери, випущені емітентом; похідні цінні папери; про забезпечення випуску боргових цінних паперів, у зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало

випуск таких цінних паперів;

- інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду, оскільки протягом звітного періоду Товариством не придбались власні акції;

- звіт про стан об'єкта нерухомості, оскільки Товариство не здійснювало емісію цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва;

- інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента, оскільки Товариством не здійснювався випуск інших цінних паперів крім акцій;

- інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента, оскільки у працівників Товариства відсутні пакети акцій понад зазначений розмір;

- інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів, оскільки відсутні такі обмеження;

- інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість; інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість, оскільки у звітному періоді Товариством не вчинялись правочини із заінтересованістю;

- річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо), оскільки Товариство не випускало забезпечені боргові цінні папери;

- Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента, оскільки у Товариства відсутня інформація про такі договори;

- інформація про випуски іпотечних облігацій; інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям; інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду; інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття; відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду; відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року; інформація про наявність просрочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття; інформація про випуски іпотечних сертифікатів; інформація щодо реєстру іпотечних активів; основні відомості про ФОН; інформація про випуски сертифікатів ФОН; інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН; розрахунок вартості чистих активів ФОН; правила ФОН, оскільки Товариство не здійснювало випуск іпотечних облігацій, іпотечних сертифікатів та сертифікатів ФОН.

Звіт про корпоративне управління, складений у відповідності до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР №2826 від 03.12.2013 (зі змінами) розміщений у повному обсязі на сайті ПАТ "Центренерго" за наступним посиланням <http://www.centrenergo.com/shareholders/other/>.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство "ПАТ "Центренерго"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія Україна	за ЄДРПОУ	2018	12 31
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне Товариство	за КОАТУУ	22927045	
Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії	за КОПФ	8036100000	
Середня кількість працівників 6 765	за КВЕД	230	
Адреса, телефон 03022, м. Київ, вул. Козацька 120/4, літера "б"		35.11	
Одиниця виміру тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		v	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Актив		Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	2а	3	4	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи					
первісна вартість	1000		1 964	2 963	
накопичена амортизація	1001		14 125	13 648	
	1002		(12 161)	(10 685)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	710 165	470 211	
Основні засоби	1010	6	5 203 415	5 375 594	
первісна вартість	1011		5 806 401	5 671 311	
Знос	1012		(602 986)	(295 717)	
Довгострокові фінансові інвестиції					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	6	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	1	
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	
Інші необоротні активи	1090		-	-	
Усього за розділом I	1095		5 915 544	5 848 769	
II. Оборотні активи					
Запаси					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1100	7	1 082 848	2 202 976	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	9	13 940	6 121	
з бюджетом	1135		180 136	10 336	
у тому числі з податку на прибуток	1136		170 740	-	
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	
інші поточні дебіторська заборгованість	1155	9	12 392	78 454	
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	464 943	1 074 697	
Інші оборотні активи	1190	9	51 487	43 479	
Усього за розділом II	1195		2 507 702	4 224 883	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
Баланс	1300		8 423 246	10 073 652	

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Продовження)

станом на 31 грудня 2018 року

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

Пасив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (паісовий) капітал	1400	11	480 229	480 229
Капітал у дооцінках	1405	11	2 551 912	2 554 386
Додатковий капітал	1410	11	984 750	796 346
Резервний капітал	1415	11	343 753	88 744
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11	1 574 967	2 566 142
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		5 935 611	6 885 847
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	18	67 865	35 611
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		210	210
Довгострокові забезпечення	1520	13	596 295	489 894
Цільове фінансування	1525	14	45 455	49 057
Усього за розділом II	1595		709 825	574 872
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		34 897	34 897
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	607 700	563 076
рахунками в бюджетом	1620		305 065	445 671
у тому числі з податку на прибуток	1621		365	127 317
рахунками зі страхування	1625		11 618	9 635
рахунками з оплати праці	1630		43 117	34 062
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	262 259	613 622
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		15 946	18 131
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1680	13	160 876	578 327
Доходи майбутніх періодів	1685	14	3 599	3 600
Інші поточні зобов'язання	1690	17	332 733	313 092
Усього за розділом III	1695		1 777 810	2 612 833
Баланс	1900		8 423 246	10 073 652

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 22 лютого 2019 року.

В.о. Генерального директора



Громко Я. А.

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
 за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3

Підприємство

ПАТ "Центренерго"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2018	12 31
22927045	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2018 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	14 508 830	10 918 596
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(14 108 086)	(8 389 812)
Валовий:				
Прибуток	2090		400 744	2 528 784
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	826 626	1 209 655
Адміністративні витрати	2130	22	(247 669)	(220 852)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	23	(252 682)	(1 065 711)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		727 019	2 451 876
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2260		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		3 894	3 956
Фінансові витрати	2250	24	(70 496)	(57 887)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(43 605)	(51 576)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		616 802	2 346 579
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(117 675)	(455 516)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		499 127	1 891 063
Збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
 за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4

Підприємство

ПАТ "Центренерго"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
22927045		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2018 р.
 Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	14 508 830	10 918 596
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(14 108 086)	(8 389 812)
Валовий:				
Прибуток	2090		400 744	2 528 784
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	826 626	1 209 655
Адміністративні витрати	2130	22	(247 669)	(220 852)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	23	(252 682)	(1 065 711)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		727 019	2 451 876
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2260		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		3 884	3 956
Фінансові витрати	2250	24	(70 496)	(57 887)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(43 605)	(51 576)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		616 802	2 346 579
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(117 675)	(455 516)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		499 127	1 891 063
Збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
 за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5

Підприємство

ПАТ "Центренерго"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
22927045		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2018 р.
 Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	14 508 830	10 918 596
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(14 108 086)	(8 389 812)
Валовий:				
Прибуток	2090		400 744	2 528 784
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	826 626	1 209 655
Адміністративні витрати	2130	22	(247 669)	(220 852)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	23	(252 682)	(1 065 711)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		727 019	2 451 876
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2260		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		3 884	3 956
Фінансові витрати	2250	24	(70 496)	(57 887)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(43 605)	(51 576)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		616 802	2 346 579
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(117 675)	(455 516)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		489 127	1 891 063
Збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	(44 350)
Сплату дивідендів	3355	(1 383 339)	(201 163)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 383 339)	(245 513)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(600 826)	513 450
Залишок коштів на початок року	3405	1 074 697	527 891
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(8 926)	33 356
Залишок коштів на кінець року	3415	464 943	1 074 697

Ця фінансова звітність затверджена до вилучення від імені Товариства 22 лютого 2019 року:

В.о. Генерального директора

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)



Громко Я. А.

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невідомою частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ "Центренерго" за ЄДРПОУ
(наименовання)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал
за 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	480 229	2 554 386	796 346	88 744	2 966 142	-	-	6 885 847
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	2 554 386	796 346	88 744	2 966 142	-	-	6 885 847
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	499 127	-	-	499 127
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(751)	-	-	(751)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 418 297)	-	-	(1 418 297)
Спрямовування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітка, що додається, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
 ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відраховування до резервного капіталу	4210	-	-	189 106	283 660	(472 766)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частин з капіталу	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(2 474)	(702)	(28 651)	1 512	-	-	(30 315)
Разом змін у капіталі	4295	-	(2 474)	188 404	255 009	(1 391 175)	-	-	(950 236)
Залишок на кінець року	4300	486 229	2 551 912	984 750	343 753	1 574 967	-	-	5 935 611

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 22 лютого 2019 року.

В.о. Генерального директора

Громко Я. А.

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

Завальнюк І. О.

Приймаю: що підлягає з'явленню частковою іст фінансової звітності.

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ "Центренерго"
(найменування)

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	12	31
29927045		

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у довідках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (до коригувань)	4000	480 229	2 554 404	661 438	54 383	1 484 821	-	-	5 235 275
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	2 554 404	661 438	54 383	1 484 821	-	-	5 235 275
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 891 063	-	-	1 891 063
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(22 984)	-	-	(22 984)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(193 433)	-	-	(193 433)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
 ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	135 404	58 030	(103 434)	-	-	-
Внески учасників:									
Внесок до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення часток з капіталу	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(18)	(496)	(23 669)	109	-	-	(24 074)
Разом змін у капіталі	4295	-	(18)	134 908	34 361	1 481 321	-	-	1 650 572
Започаток на кінець року	4300	480 229	2 554 386	796 348	88 744	2 966 142	-	-	6 885 847

Ця фінансова звітність затверджена до вилучення від імені Товариства 22 лютого 2019 року.

В.о. Генерального директора

Громко Я. А.

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

Завальних І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2017 року

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

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	ПАТ "Центрэнерго"		2017	12	31
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	22927045		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне Товариство	за КОАТУУ	8036100000		
Вид економічної діяльності	Виробництво електроенергії	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників ¹	6 832	за КВЕД	35.11		
Адреса, телефон	03680, м. Київ, вул. Козацька 120/4, літера "с"				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака					
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2017 р.

Актив	Код рядка	№ примітки	Форма №1	Код за ДКУД	1801001
			На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	
1	2	2а	3	4	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		2 963	3 036	
первісна вартість	1001		13 648	12 524	
накопичена амортизація	1002		(10 685)	(9 488)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	470 211	263 694	
Основні засоби	1010	5	5 375 594	5 512 366	
первісна вартість	1011		5 671 311	5 512 366	
Знос	1012		(295 717)	-	
Інвестиційна нерухомість	1015		-	1 849	
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	6	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		1	6	
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	
Інші необоротні активи	1090		-	-	
Усього за розділом I	1095		5 848 769	5 780 951	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	7	2 202 976	1 345 415	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	810 820	628 722	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	9	6 121	3 040	
з бюджетом	1135		10 336	4 021	
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	76 454	241 461	
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	1 074 697	527 891	
Інші оборотні активи	1190	9	43 479	50 667	
Усього за розділом II	1195		4 224 883	2 801 217	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	
Баланс	1300		10 073 652	8 582 168	

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Продовження)

станом на 31 грудня 2017 року

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

Пасив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	480 229	480 229
Капітал у дооцінках	1405	11	2 554 386	2 554 404
Додатковий капітал	1410	11	796 346	661 438
Резервний капітал	1415	11	88 744	54 383
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11	2 966 142	1 484 821
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		6 885 847	5 235 275
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	18	35 611	46 928
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		210	210
Довгострокові забезпечення	1520	13	489 994	356 668
Цільове фінансування	1525	14	49 057	53 205
Усього за розділом II	1595		574 872	457 011
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		34 897	35 151
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12	-	44 350
товари, роботи, послуги	1615	15	563 076	700 268
рахунками з бюджетом	1620		445 671	676 732
у тому числі з податку на прибуток	1621		127 317	307 720
рахунками зі страхування	1625		9 835	7 816
рахунками з оплати праці	1630		34 682	28 344
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	613 622	832 540
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		18 131	30 685
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	13	576 327	159 332
Доходи майбутніх періодів	1665	14	3 600	3 051
Інші поточні зобов'язання	1690	17	313 092	371 613
Усього за розділом III	1695		2 612 933	2 889 882
Баланс	1900		10 073 652	8 582 168

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 12 лютого 2018 року:

В.о. Генерального директора

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)



Коземко О. М.

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

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

Підприємство	ПАТ "Центрэнерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2017	12	31
			22927045		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р.					
Форма №2 Код за ДКУД 1801003					

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	10 918 596	10 696 105
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(8 389 812)	(8 577 279)
Валовий:				
Прибуток	2090		2 528 784	2 118 826
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	1 209 655	378 200
Адміністративні витрати	2130	22	(220 852)	(142 520)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	23	(1 065 711)	(1 364 306)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		2 451 876	990 200
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		3 966	6 006
Фінансові витрати	2250	24	(57 687)	(62 823)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(51 576)	(490 618)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		2 346 579	442 765
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(455 516)	(55 898)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		1 891 063	386 867
Збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

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

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	5	-	3 115 126
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	13	(28 030)	(31 527)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(28 030)	3 083 599
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	18	5 046	(555 047)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(22 984)	2 528 552
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		1 868 079	2 915 419

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		6 580 705	6 972 712
Витрати на оплату праці	2505		1 001 902	755 702
Відрахування на соціальні заходи	2510		234 386	172 452
Амортизація	2515		296 071	193 808
Інші операційні витрати	2520		1 548 587	1 987 454
Разом	2550		9 661 651	10 082 128

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		369 407 108	369 407 108
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		369 407 108	369 407 108
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		5,12	1,05
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		5,12	1,05
Дивіденди на одну просту акцію	2650	11	0,52	0,06

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 12 лютого 2018 року:

В.о. Генерального директора

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

Коземко О. М.

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	ПАТ "Центренерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2017	12	31
			22927045		
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 р. Форма №3			Код за ДКУД 1801004		

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13 226 074	11 631 866
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	952	478
Інші надходження	3095	222 215	78 764
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 215 302)	(8 269 814)
Праці	3105	(799 396)	(573 451)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(232 469)	(181 376)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(642 192)	(44 125)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 078 187)	(2 176 076)
Інші витрачання	3190	(356 076)	(165 252)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 125 619	301 014
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3225	-	-
необоротних активів	3260	(366 656)	(156 846)
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(366 656)	(156 846)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	-	113 690
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(44 350)	(251 896)
Сплату дивідендів	3355	(201 163)	(20 993)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(245 513)	(159 199)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	513 450	(15 031)
Залишок коштів на початок року	3405	527 891	518 155
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	33 356	24 767
Залишок коштів на кінець року	3415	1 074 697	527 891

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 12 лютого 2018 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

Завальнюк І. О.



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **ПАТ "Центренерго"** за ЄДРПОУ
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал
 за 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	480 229	2 554 404	661 438	54 383	1 484 821	-	-	5 235 275
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	2 554 404	661 438	54 383	1 484 821	-	-	5 235 275
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 891 063	-	-	1 891 063
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(22 984)	-	-	(22 984)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(193 433)	-	-	(193 433)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	135 404	58 030	(193 434)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(18)	(496)	(23 669)	109	-	-	(24 074)
Разом змін у капіталі	4295		(18)	134 908	34 361	1 481 321			1 650 572
Залишок на кінець року	4300	480 229	2 554 386	796 346	88 744	2 966 142			6 885 847

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 12 лютого 2018 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ "Центренерго" за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал
за 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (до коригувань)	4000	480 229	-	612 989	49 530	1 203 882	-	-	2 346 630
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	-	612 989	49 530	1 203 882	-	-	2 346 630
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	386 867	-	-	386 867
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	2 554 404	-	-	(25 852)	-	-	2 528 552
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(22 370)	-	-	(22 370)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	53 249	4 853	(58 102)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(4 800)	-	396	-	-	(4 404)
Разом змін у капіталі	4295	-	2 554 404	48 449	4 853	280 939	-	-	2 888 645
Залишок на кінець року	4300	480 229	2 554 404	661 438	54 383	1 484 821	-	-	5 235 275

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 12 лютого 2018 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Член Дирекції - Головний бухгалтер (Директор)

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2016

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

Підприємство	ПАТ "Центренерго"	Дата (рік, місяць, число)	2016	12	31
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	22927045		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне Товариство	за КОАТУУ	8038900000		
Вид економічної діяльності	Виробництво електроенергії	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників ¹	7 210	за КВЕД	35.11		
Адреса, телефон	03680, м.Київ, вул.Козацька 120/4, літера "є"				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		3 036	1 293
первісна вартість	1001		12 524	10 471
накопичена амортизація	1002		(9 488)	(9 178)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	263 694	263 545
Основні засоби	1010	5	5 512 366	2 910 028
первісна вартість	1011		5 512 366	6 642 305
Знос	1012		-	(3 732 277)
Інвестиційна нерухомість	1015		1 849	847
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	6	-	9 899
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		6	11
Відстрочені податкові активи	1045	18	-	233 856
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		5 780 951	3 419 479
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	7	1 345 415	1 242 380
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	628 722	1 001 923
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	9	3 040	5 476
з бюджетом	1135		4 021	2 552
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	241 461	106 744
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	527 891	518 155
Інші оборотні активи	1190	9	50 667	285 524
Усього за розділом II	1195		2 801 217	3 162 754
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		8 582 168	6 582 233

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Продовження)

станом на 31 грудня 2016

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

Пасив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	480 229	480 229
Капітал у дооцінках	1405	11	2 554 404	-
Додатковий капітал	1410	11	661 438	612 989
Резервний капітал	1415	11	54 383	49 530
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11	1 484 821	1 203 882
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		5 235 275	2 346 630
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	18	46 928	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		210	210
Довгострокові забезпечення	1520	13	356 668	230 917
Цільове фінансування	1525	14	53 205	56 101
Усього за розділом II	1595		457 011	287 228
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		35 151	37 256
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12	44 350	182 556
товари, роботи, послуги	1615	15	700 268	1 099 818
рахунками з бюджетом	1620		676 732	643 661
у тому числі з податку на прибуток	1621		307 720	21 685
рахунками зі страхування	1625		7 816	10 599
рахунками з оплати праці	1630		28 344	20 907
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	832 540	1 408 207
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		30 685	44 699
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	13	159 332	346 938
Доходи майбутніх періодів	1665	14	3 051	3 213
Інші поточні зобов'язання	1690	17	371 613	150 521
Усього за розділом III	1695		2 889 882	3 948 375
Баланс	1900		8 582 168	6 582 233

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 27 березня 2017 року:

В.о. Генерального директора

Головний бухгалтер

Коземко О. М.

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
 за рік, що закінчився 31 грудня 2016
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	ПАТ "Центренерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2016	12	31
			22927045		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)					
за 2016 р.					
Форма №2					
			Код за ДКУД	1801003	

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	10 696 105	6 863 846
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(8 577 279)	(6 533 534)
Валовий:				
Прибуток	2090		2 118 826	330 312
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	378 200	195 083
Адміністративні витрати	2130	22	(142 520)	(135 331)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	23	(1 364 306)	(281 415)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		990 200	108 649
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		6 006	3 786
Фінансові витрати	2250	24	(62 823)	(50 314)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(490 618)	(940)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		442 765	61 181
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(55 898)	(39 325)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		386 867	21 856
Збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (Продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2016
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	5	3 115 126	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	13	(31 527)	(5 003)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		3 083 599	(5 003)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	18	(555 047)	900
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		2 528 552	(4 103)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		2 915 419	17 753

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		6 972 712	5 397 832
Витрати на оплату праці	2505		755 702	603 375
Відрахування на соціальні заходи	2510		172 452	245 508
Амортизація	2515		193 808	148 085
Інші операційні витрати	2520		1 987 454	551 316
Разом	2550		10 082 128	6 946 116

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		369 407 108	369 407 108
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		369 407 108	369 407 108
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		1,05	0,06
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		1,05	0,06
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0,06	0,04

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 27 березня 2017 року:

В.о. Генерального директора

Головний бухгалтер



Коземко О. М.

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	ПАТ "Центрэнерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2016	12	31
			22927045		
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)					
за 2016 р.					
Форма №3		Код за ДКУД		1801004	

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11 631 866	8 859 037
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	478	4 385
Інші надходження	3095	78 764	47 047
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 269 814)	(6 989 470)
Праці	3105	(573 451)	(503 990)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(181 376)	(271 855)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(44 125)	(33 255)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 176 076)	(493 881)
Інші витрачання	3190	(165 252)	(169 013)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	301 014	449 005
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3225	-	-
необоротних активів	3260	(156 846)	(118 461)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(156 846)	(118 461)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2016
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	113 690	1 143 371
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(251 896)	(1 341 389)
Сплату дивідендів	3355	(20 993)	(18 529)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(159 199)	(216 547)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(15 031)	113 997
Залишок коштів на початок року	3405	518 155	395 693
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	24 767	8 465
Залишок коштів на кінець року	3415	527 891	518 155

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 27 березня 2017 року:

В.о. Генерального директора

Головний бухгалтер



Коземко О. М.

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

Підприємство ПАТ "Центраенерго" за ЄДРПОУ
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал
за 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	480 229	-	612 989	49 530	1 203 882	-	-	2 346 630
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	-	612 989	49 530	1 203 882	-	-	2 346 630
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	386 867	-	-	386 867
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	2 554 404	-	-	(25 852)	-	-	2 528 552
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(22 370)	-	-	(22 370)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2016
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	53 249	4 853	(58 102)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(4 800)	-	396	-	-	(4 404)
Разом змін у капіталі	4295	-	2 554 404	48 449	4 853	280 939	-	-	2 888 645
Залишок на кінець року	4300	480 229	2 554 404	661 438	54 383	1 484 821	-	-	5 235 275

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 27 березня 2017 року.

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Головний бухгалтер

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

Підприємство ПАТ "Центрэнерго" за ЄДРПОУ
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2015	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал
за 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (до коригувань)	4000	480 229	-	612 989	49 530	1 202 711	-	-	2 345 459
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	-	612 989	49 530	1 202 711	-	-	2 345 459
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21 856	-	-	21 856
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(4 103)	-	-	(4 103)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(16 582)	-	-	(16 582)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2016

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 171	-	-	1 171
Залишок на кінець року	4300	480 229	-	612 989	49 530	1 203 882	-	-	2 346 630

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 27 березня 2017 року.

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Головний бухгалтер

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2015

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

Підприємство ПАТ "Центренерго"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2015	12	31
Територія <u>Україна</u>	за ЄДРПОУ	22927045		
Організаційно-правова форма господарювання	за КОАТУУ	8038900000		
Вид економічної діяльності <u>Акціонерне Товариство</u>	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників ¹ <u>Виробництво електроенергії</u>	за КВЕД	35.11		
Адреса, телефон <u>03680, м.Київ, вул.Козацька 120/4, літера "є"</u>				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

Актив	Код рядка	№ примітки	1801001	
			На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		1 293	1 800
первісна вартість	1001		10 471	10 449
накопичена амортизація	1002		(9 178)	(8 649)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	263 545	1 082 524
Основні засоби	1010	5	2 910 028	2 146 405
первісна вартість	1011		6 642 305	5 732 884
Знос	1012		(3 732 277)	(3 586 479)
Інвестиційна нерухомість	1015		847	901
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	6	9 899	9 899
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		11	16
Відстрочені податкові активи	1045	18	233 856	246 456
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		3 419 479	3 488 001
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	7	1 242 380	302 104
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	1 001 923	625 183
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	9	5 476	2 594
з бюджетом	1135		2 552	1 173
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	106 744	400 756
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	518 155	395 693
Інші оборотні активи	1190	9	285 524	3 573
Усього за розділом II	1195		3 162 754	1 731 076
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		6 582 233	5 219 077

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Продовження)

станом на 31 грудня 2015

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

Пасив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	480 229	480 229
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	11	612 989	612 989
Резервний капітал	1415	11	49 530	49 530
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11	1 203 882	1 202 711
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		2 346 630	2 345 459
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	12	-	182 041
Інші довгострокові зобов'язання	1515		210	210
Довгострокові забезпечення	1520	13	230 917	210 815
Цільове фінансування	1525	14	56 101	59 313
Усього за розділом II	1595		287 228	452 379
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	12	-	-
Векселі видані	1605		37 256	37 256
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12	182 556	198 533
товари, роботи, послуги	1615	15	1 099 818	886 944
рахунками з бюджетом	1620		643 661	207 591
у тому числі з податку на прибуток	1621		21 685	33 946
рахунками зі страхування	1625		10 599	13 109
рахунками з оплати праці	1630		20 907	26 234
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	1 408 207	627 356
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		44 699	46 646
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	13	346 938	193 383
Доходи майбутніх періодів	1665	14	3 213	3 213
Інші поточні зобов'язання	1690	17	150 521	180 974
Усього за розділом III	1695		3 948 375	2 421 239
Баланс	1900		6 582 233	5 219 077

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 01 квітня 2016 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Головний бухгалтер

Завальнюк І. О.



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2015

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

Підприємство	ПАТ "Центренерго"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2015	12	31
(найменування)			22927045		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.					
Форма №2	Код за ДКУД		1801003		

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	6 863 846	7 557 757
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(6 533 534)	(7 268 918)
Валовий:				
прибуток	2090		330 312	288 839
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	195 083	115 947
Адміністративні витрати	2130	22	(135 331)	(140 136)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	23	(281 415)	(102 807)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		108 649	161 843
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		3 786	9 018
Фінансові витрати	2250	24	(50 314)	(77 048)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(940)	(15 456)
Фінансові результати до оподаткування:				
прибуток	2290		61 181	78 357
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(39 325)	(3 160)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		21 856	75 197
збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (Продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2015
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дроцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		(5 003)	(25 838)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(5 003)	(25 838)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		900	4 651
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(4 103)	(21 187)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		17 753	54 010

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		5 397 832	5 916 615
Витрати на оплату праці	2505		603 375	633 232
Відрахування на соціальні заходи	2510		245 508	249 781
Амортизація	2515		148 085	155 082
Інші операційні витрати	2520		551 316	550 618
Разом	2550		6 946 116	7 505 328

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		369 407 108	369 407 108
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		369 407 108	369 407 108
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		0,06	0,20
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		0,06	0,20
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0,04	0,40

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 01 квітня 2016 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Головний бухгалтер

Завальнюк І. О.



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2015

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

Підприємство	ПАТ "Центренерго"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2015	12	31
(найменування)			22927045		
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)					
за 2015 р.					
Форма №3		Код за ДКУД	1801004		

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8 859 037	9 340 732
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	4 385	440
Інші надходження	3095	47 047	28 231
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 989 470)	(6 257 957)
Праці	3105	(503 990)	(509 267)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(271 855)	(272 990)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(33 255)	(125 840)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(493 881)	(816 965)
Інші витрачання	3190	(169 013)	(146 276)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	449 005	1 240 108
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3225	-	-
необоротних активів	3260	(118 461)	(332 890)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(118 461)	(332 890)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2015

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	1 143 371	3 421 788
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(1 341 389)	(3 838 536)
Сплату дивідендів	3355	(18 529)	(123 138)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(216 547)	(539 886)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	113 997	367 332
Залишок коштів на початок року	3405	395 693	27 186
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	8 465	1 175
Залишок коштів на кінець року	3415	518 155	395 693

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 01 квітня 2016 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Головний бухгалтер

Завальнюк І. О.



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2015

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

Підприємство ПАТ "Центрэнерго" за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2015	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал
за 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	480 229	-	612 989	49 530	1 202 711	-	-	2 345 459
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	-	612 989	49 530	1 202 711	-	-	2 345 459
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21 856	-	-	21 856
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(4 103)	-	-	(4 103)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(16 582)	-	-	(16 582)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2015

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 171	-	-	1 171
Залишок на кінець року	4300	480 229	-	612 989	49 530	1 203 882	-	-	2 346 630

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 01 квітня 2016 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Головний бухгалтер

Завальнюк І. О.



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2015

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

Підприємство ПАТ "Центрэнерго"
(найменування)

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2014	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал
за 2014 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (до коригувань)	4000	480 229	-	296 609	25 179	1 701 363	-	-	2 503 380
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(65 646)	-	-	(65 646)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	-	296 609	25 179	1 635 717	-	-	2 437 734
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	75 197	-	-	75 197
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(21 187)	-	-	(21 187)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(146 285)	-	-	(146 285)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2015

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	316 380	24 351	(340 731)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	316 380	24 351	(433 006)	-	-	(92 275)
Залишок на кінець року	4300	480 229	-	612 989	49 530	1 202 711	-	-	2 345 459

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 01 квітня 2016 року.

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Головний бухгалтер

Завальнюк І. О.



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

станом на 31 грудня 2014

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

Підприємство ПАТ "Центренерго"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія Україна	за ЄДРПОУ	2014	12
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне Товариство	за КОАТУУ	22927045	
Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії	за КОПФГ	8038900000	
Середня кількість працівників 8 047	за КВЕД	230	
Адреса, телефон 03680, м.Київ, вул.Коzaцька 120/4, літера "є"		35.11	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2014 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду (скориговано)
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		1 800	2 395
первісна вартість	1001		10 449	10 454
накопичена амортизація	1002		(8 649)	(8 059)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	1 082 524	948 682
Основні засоби	1010	5	2 146 405	2 268 740
первісна вартість	1011		5 732 884	5 704 748
Знос	1012		(3 586 479)	(3 436 008)
Інвестиційна нерухомість	1015		901	921
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	6	9 899	9 899
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		16	128
Відстрочені податкові активи	1045	18	246 456	182 434
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		3 488 001	3 413 199
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	7	302 104	1 105 226
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	625 183	593 942
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	9	2 594	2 911
з бюджетом	1135		1 173	1 098
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	400 756	20 128
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	395 693	27 186
Інші оборотні активи	1190	9	3 573	1 779
Усього за розділом II	1195		1 731 076	1 752 270
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		5 219 077	5 165 469

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

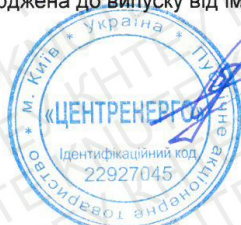
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРАЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Продовження)
станом на 31 грудня 2014
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	№ примітки	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду (скориговано)
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	480 229	480 229
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	11	612 989	296 609
Резервний капітал	1415	11	49 530	25 179
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11	1 202 711	1 635 717
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		2 345 459	2 437 734
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510	12	182 041	266 786
Інші довгострокові зобов'язання	1515		210	210
Довгострокові забезпечення	1520	13	210 815	322 880
Цільове фінансування	1525	14	59 313	62 526
Усього за розділом II	1595		452 379	652 402
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	12	-	286 776
Векселі видані	1605		37 256	37 288
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12	198 533	230 202
товари, роботи, послуги	1615	15	886 944	469 008
рахунками з бюджетом	1620		207 591	204 283
у тому числі з податку на прибуток	1621		33 946	94 244
рахунками зі страхування	1625		13 109	10 730
рахунками з оплати праці	1630		26 234	21 771
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	627 356	419 849
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		46 646	27 345
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	13	193 383	195 349
Доходи майбутніх періодів	1665	14	3 213	1 850
Інші поточні зобов'язання	1690	17	180 974	170 882
Усього за розділом III	1695		2 421 239	2 075 333
Баланс	1900		5 219 077	5 165 469

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 01 квітня 2016 року:

В.о. Генерального директора

Головний бухгалтер



Коземко О. М.

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
 за рік, що закінчився 31 грудня 2014
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	ПАТ "Центренерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2014	12	31
			22927045		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)					
за 2014 р.					
Форма №2		Код за ДКУД	1801003		

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (скориговано)
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	7 557 757	7 453 910
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(7 268 918)	(6 737 476)
Валовий:				
прибуток	2090		288 839	716 434
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	115 947	130 054
Адміністративні витрати	2130	22	(140 136)	(131 354)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	23	(102 807)	(152 395)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		161 843	562 739
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	182
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		9 018	12 023
Фінансові витрати	2250	24	(77 048)	(31 538)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	(634)
Інші витрати	2270	25	(15 456)	(58 779)
Фінансові результати до оподаткування:				
прибуток	2290		78 357	483 993
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(3 160)	(62 623)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		75 197	421 370
збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (Продовження)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2014
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (скориговано)
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		(25 838)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(25 838)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		4 651	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(21 187)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		54 010	421 370

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (скориговано)
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		5 916 615	5 393 024
Витрати на оплату праці	2505		633 232	678 729
Відрахування на соціальні заходи	2510		249 781	235 258
Амортизація	2515		155 082	126 710
Інші операційні витрати	2520		550 618	582 042
Разом	2550		7 505 328	7 015 763

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (скориговано)
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		369 407 108	369 407 108
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		369 407 108	369 407 108
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		0,20	1,14
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		0,20	1,14
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0,40	0,19

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 01 квітня 2016 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Головний бухгалтер

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2014
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	ПАТ "Центренерго" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2014	12	31
			22927045		
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 р.			Форма №3		
			Код за ДКУД 1801004		

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (скориговано)
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9 340 732	9 025 972
Повернення податку і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	440	62 957
Інші надходження	3095	28 231	22 505
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 257 957)	(6 958 265)
Праці	3105	(509 267)	(493 335)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(272 990)	(261 901)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(125 840)	(100 461)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(816 965)	(702 043)
Інші витрачання	3190	(146 276)	(91 531)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 240 108	503 898
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3225	-	(2 500)
необоротних активів	3260	(332 890)	(518 622)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(332 890)	(521 122)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2014
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (скориговано)
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	3 421 788	5 672 911
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(3 838 536)	(5 589 920)
Сплату дивідендів	3355	(123 138)	(56 008)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(539 886)	26 983
Чистий рух коштів за звітний період	3400	367 332	9 759
Залишок коштів на початок року	3405	27 186	16 645
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 175	782
Залишок коштів на кінець року	3415	395 693	27 186

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 01 квітня 2016 року:

В.о. Генерального директора

Головний бухгалтер



Коземко О. М.

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2014

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

Підприємство ПАТ "Центрэнерго"

(найменування)

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2014	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал
за 2014 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (до коригувань)	4000	480 229	-	296 609	25 179	1 701 363	-	-	2 503 380
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок (Примітка 30)	4010	-	-	-	-	(65 646)	-	-	(65 646)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	-	296 609	25 179	1 635 717	-	-	2 437 734
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	75 197	-	-	75 197
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(21 187)	-	-	(21 187)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(146 285)	-	-	(146 285)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2014

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	316 380	24 351	(340 731)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	316 380	24 351	(433 006)	-	-	(92 275)
Залишок на кінець року	4300	480 229	-	612 989	49 530	1 202 711	-	-	2 345 459

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 01 квітня 2016 року:

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Головний бухгалтер

Завальнюк І. О.



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2014
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ "Центренерго" за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2013	12	31
22927045		

Звіт про власний капітал
за 2013 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	480 229	-	144 810	13 502	1 447 884	-	-	2 086 425
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	480 229	-	144 810	13 502	1 447 884	-	-	2 086 425
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	421 370	-	-	421 370
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(70 061)	-	-	(70 061)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЦЕНТРЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (Продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2014

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	151 799	11 677	(163 476)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	151 799	11 677	187 833	-	-	351 309
Залишок на кінець року	4300	480 229	-	296 609	25 179	1 635 717	-	-	2 437 734

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Товариства 01 квітня 2016 року.

В.о. Генерального директора

Коземко О. М.

Головний бухгалтер

Завальнюк І. О.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Методика аудиту Балансу (Звіту про фінансовий стан) акціонерного товариства (на прикладі ПАТ «Центренерго»)

Розділ	Назва розділу	Стаття	Сальдо рахунку обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
					Національні	Міжнародні
Актив:						
I	Необоротні активи	Нематеріальні активи	Дт 12 «Нематеріальні активи»; Кт 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»	Аналіз руху нематеріальних активів за звітний період (основні надходження та вибуття). Перерахунок нарахованої амортизації (по-об'єктно). Побудова очікувань щодо сум нарахованої амортизації та вартості нематеріальних активів на кінець звітного періоду. Тестування документів, що підтверджують право власності (згідно з вибіркою).	П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» [60]	МСБО 38 «Нематеріальні активи» [32]
		Незавершені капітальні інвестиції	Дт 15 «Капітальні інвестиції»	Спостереження за проведенням інвентаризації будівництва. Перевірка достовірності понесених витрат на капітальні інвестиції (тестування підтверджуючих документів згідно з вибіркою).	П(С)БО 7 «Основні засоби» [59]	МСБО 16 «Основні засоби»
		Основні засоби	Дт 10 «Основні засоби»; Дт 11 «Інші необоротні матеріальні активи»; Дт 100 «Інвестиційна нерухомість»; Кт 131 «Знос основних засобів»; Кт 132 «Знос інших необоротних матеріальних активів»	Спостереження за проведенням інвентаризації на кінець звітного періоду. Якщо інвентаризація проводилась до звітної дати – процедура «roll-forward», якщо після – «roll-back». Аналіз руху основних засобів за звітний період (основні надходження та вибуття). Перерахунок нарахованої амортизації (по-об'єктно). Побудова очікувань щодо сум нарахованої амортизації та вартості основних засобів на кінець звітного періоду. Аналіз відповідності строків корисного використання основних засобів вимогам ПКУ та Облікової політики. Тестування документів, що підтверджують право власності (згідно з вибіркою). Перевірка достовірності вартості елементів, що сформували вартість основних засобів на критерії капіталізації (ремонт).	П(С)БО 7 «Основні засоби» [59]; П(С) БО 14 «Оренда» [65]; П(С)БО 18 «Будівельні контракти» [69]; ПКУ [3]; Положення «Про інвентаризацію активів та зобов'язань» [45]	МСБО 16 «Основні засоби» [21]; МСБО 11 «Будівельні контракти»; МСБО 17 «Оренда» [22]
		Інвестиційна нерухомість	Дт 100 «Інвестиційна нерухомість»; Кт 135 «Знос інвестиційної нерухомості»	Перевірка правильності визнання об'єктів інвестиційною нерухомістю. Перевірка правильності оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості. Тестування документів, що підтверджують власність та вартість об'єктів інвестиційної нерухомості.	П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» [75]	МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» [34]

Продовж. табл.3.1

Розділ	Назва розділу	Стаття	Сальдо рахунку обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
					Національні	Міжнародні
Актив:						
I	Необоротні активи	Довгострокові фінансові інвестиції	Дт 141 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі»; Дт 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам»; Дт 143 «Інвестиції непов'язаним сторонам»	Перевірка правильності віднесення фінансових інвестицій до класу довгострокових. Звірка даних обліку довгострокових фінансових інвестицій із даними банківських підтверджень. Перевірка правильності визнання та оцінки довгострокових фінансових інвестицій.	П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» [63]; П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» [64]	МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» [28]; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [33]; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [37];
		Довгострокова дебіторська заборгованість»	Дт 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи»	Перевірка правильності віднесення дебіторської заборгованості до класу довгострокової. Перевірка правильності визнання та оцінки довгострокової дебіторської заборгованості. Звірка даних обліку із зовнішніми підтвердженнями, отриманих від контрагентів (акти звірки). Перевірка на відображення дебіторської заборгованості у правильному періоді (процедура «cut-off»).	П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [61]	
		Відстрочені податкові активи	Дт 17 «Відстрочені податкові активи»	Перевірка правильності визначення суми відстрочених податкових активів, що виникає в результаті різниць між бухгалтерським та податковим обліком.	П(С)БО 17 «Податок на прибуток» [68]; ПКУ [3]	МСБО 12 «Податки на прибуток» [20]
		Інші необоротні активи	-	Аналіз необоротних активів, які зважаючи на вимоги МСФЗ та Облікової політики не слід відносити до будь-якої з вищеперерахованих статей розділу I активу Балансу.	-	-
Всього за розділом I активу	-	-	-	Арифметична перевірка правильності алгеб-раїчної суми статей розділу I активу Балансу.	-	-

Продовж. табл.3.1

Розділ	Назва розділу	Стаття	Рахунки обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
					Національні	Міжнародні
Актив:						
II	Оборотні активи	Запаси	Дт 20 «Виробничі запаси»; Дт 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»; Дт 23 «Виробництво»; Дт 25 «Напів-фабрикати»; Дт 26 «Готова продукція»; Дт 28 «Товари»; Дт 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу»	Спостереження за проведенням інвентаризації запасів на кінець звітного періоду. Якщо інвентаризація проводилась до звітної дати – процедура «roll-forward», якщо після – «roll-back». Побудова очікувань щодо суми запасів на кінець звітного періоду (відповідно до оборотності запасів). Аналіз руху запасів (основні надходження та вибуття) у кількісному та вартісному вираженні. Аналіз малорухомих запасів та запасів без руху («slow-moving»). Звірка даних бухгалтерського обліку з первинними документами згідно з вибіркою. Перевірка коректності застосування затвердженого в Обліковій політиці методу вибуття запасів. Перевірка того, чи відображаються запаси за найменшою з можливих вартостей (перевірка дотримання чистої реалізаційної вартості запасів).	П(С)БО 9 «Запаси»; Положення «Про інвентаризацію активів та зобов'язань» [45]	МСБО 2 «Запаси» [17]; МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» [28]; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [33]; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [37].
		Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Дт 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»; Кт 38 «Резерв сумнівних боргів» (у частині щодо товарів, робіт, послуг)	Звірка даних бухгалтерського обліку з даними зовнішніх підтверджень від контрагентів (актів звірки) згідно з вибіркою. Побудова очікувань щодо суми дебіторської заборгованості на основі оборотності, актів звірки, бізнес-планів. Опрацювання основних договорів з контрагентами. Аналіз сумнівної дебіторської заборгованості (процедура «slow-moving», дотримання строків погашення). Перевірка правильності нарахування резерву сумнівних боргів, зокрема щодо застосованого методу.	П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [61]	

Продовж. табл.3.1

Розділ	Назва розділу	Стаття	Рахунки обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
					Національні	Міжнародні
Актив:						
II	Оборотні активи	Дебіторська заборгованість за розрахунками: - за виданими авансами; - з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток); - із внутрішніх розрахунків.	- Дт 371 «Розрахунки за виданими авансами»; - Дт 641 «Роз-рахунки за подат-тками», Дт 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»; - Дт 682 «Внут-рішні розра-хунки», Дт 683 «Внутрішньо-господарські розрахунки»	Тести внутрішнього контролю щодо продажів Товариства. Звірка даних бухгалтерського обліку із даними зовнішніх підтверджень (актів звірки) контрагентів, а щодо дебіторської заборго-ваності за розрахунками з бюджетом – із актами та рішеннями податкових органів. Опрацювання основних договорів з контрагентами. Опрацю-вання податкових декларацій за звітний період. Побудова очікувань щодо кожного з видів дебіторської заборго-ваності за розрахунками на основі оборотності, умов договорів, актів звірок, податкових декларацій та ін. Аналіз суттєвих змін щодо дебіторської заборгованості за звітний період. Перевірка на відображення дебіторської заборгованості у правильному періоді (проце-дура «cut-off»).	П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [61]	МСБО 2 «Запаси» [17]; МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» [28]; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [33]; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [37]; МСБО 12
		Інша поточна дебіторська заборгованість	Дт 372 «Розрахунки з підзвітними осо-бами»; Дт 374 «Розрахунки за пре-тензіями»; Дт 375 «Розрахунки за від-шкодуванням зав-даних збитків»; Дт 376 «Розрахунки за позиками членам кредитних спілок»; Дт 377 «Розрахунки з іншими дебітора-ми»; Дт 378 «Розрахунки з дер-жавними цільовими фондами»; Дт 65 «Розрахунки за страхуванням»	Побудова очікувань іншої дебіторської забор-гованості на основі аналізу господарських опе-рацій за звітний період. Звірка даних бухгал-терського обліку із даними зовнішніх підтвєр-джень та первинних документів.	П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [61]	«Податки на прибуток» [20]; МСБО 19 «Виплати працівникам» [24].

Продовж. табл.3.1

Розділ	Назва розділу	Стаття	Рахунки обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
					Національні	Міжнародні
Актив:						
II	Оборотні активи	Гроші та їх еквіваленти	Дт 30 «Готівка»; 31 «Рахунки в банках»; 33 «Інші кошти»	Звірка залишків грошових коштів на банківських рахунках станом на кінець звітного періоду із даними банківських підтверджень. Звірка залишків грошових коштів у касі станом на кінець звітного періоду із даними касових книг. Перевірка правильності перерахунку залишків в іновалюті в гривневий еквівалент. Проведення «JET-тесту» (аналіз нетипових, великих, частих, сума яких закінчується на нулі транзакцій). Аналіз суттєвих змін в розрізі підрозділів Товариства, рахунків обліку, статей розкриття у звітності, банків, валют. Побудова очікувань щодо суми грошових коштів на звітну дату.	НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [42]; Положення НБУ «Про ведення касових операцій в нац. валюті» [56]; Положення НБУ «Про безготівкові розрахунки в Україні» [57].	МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» [18].
		Інші оборотні активи	Дт 643 «Податкові зобов'язання»; Дт 644 «Податковий кредит»	Перевірка правильності нарахування та сплати податків. Звірка даних бухгалтерського обліку із даними податкових декларацій, актів звірки податкових органів, даних податкових перевірок.	ПКУ [3]	МСБО 2 «Запаси» [17]
Всього за розділом II активу	-	-	-	Арифметична перевірка правильності алгеб-раїчної суми статей розділу II активу Балансу.	-	-
III	Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	Дт 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу»	Перевірка правильності визнання, оцінки та класифікації необоротних активів та груп вибуття, утримувані для продажу.	П(С)БО 27 «Необоротні активи утримувані для продажу» [73]	МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [36].
Всього за розділом III активу	-	-	-	Арифметична перевірка правильності алгеб-раїчної суми статей розділу III активу Балансу.	-	-
Баланс активу	-	-	-	Арифметична перевірка правильності алгеб-раїчної суми розділів I-III активу Балансу.	-	-

Продовж. табл.3.1

Розділ	Назва розділу	Стаття	Рахунки обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
					Національні	Міжнародні
Пасив:						
I	Власний капітал	Зареєстрований (пайовий) капітал	Кт 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал»	Перевірка того, чи сума зареєстрованого капіталу не є меншою за допустиме значення, що визначене законодавством, та відповідає установчим документам.	Закон України «Про акціонерні товариства» [5]	МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» [35]; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [37]; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» [38]; МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» [28]; МСБО 33 «Прибуток на акцію» [29]; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [33].
		Капітал у дооцінках	Кт 41 «Капітал у дооцінках»	Перевірка правильності здійснення дооцінки (уцінки) необоротних активів та фінансових інструментів.	П(С)БО 7 «Основні засоби» [59]; П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» [64]	
		Додатковий капітал	Кт 42 «Додатковий капітал»	Перевірка достовірності сум, на які вартість реалізації випущених акцій перевищує їх номінальну вартість, сум дооцінки активів та вартості необоротних активів, безоплатно отриманих від інших осіб	Закон України «Про акціонерні товариства» [5]	
		Резервний капітал	Кт 43 «Резервний капітал»	Перевірка створеного резервного капіталу вимогам законодавства та установчим документами.	Закон України «Про акціонерні товариства» [5]	
		Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Кт 441 «Прибуток нерозподілений»; Дт 442 «Непокриті збитки»	Перевірка правильності розрахунку, використання, відображення в бухгалтерському обліку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) Товариства.	П(С)БО 24 «Прибуток на акцію» [71]; П(С)БО 34 «Платіж на основі акцій» [76]	
		Неоплачений капітал	Дт 46 «Неоплачений капітал»	Перевірка законності та правильності здійснення внесків до власного капіталу, зокрема дотримання строків погашення заборгованості.	Закон України «Про акціонерні товариства» [5]	
		Вилучений капітал	Кт 45 «Вилучений капітал»	Перевірка правильності визначення фактичної собівартості акцій власної емісії або часток, викуплених Товариством у його учасників	П(С)БО 34 «Платіж на основі акцій» [76]	
Всього за розділом I пасиву	-	-	-	Арифметична перевірка правильності алгебраїчної суми розділу II пасиву Балансу.	-	-

Продовж. табл.3.1

Розділ	Назва розділу	Стаття	Рахунки обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
					Національні	Міжнародні
Пасив:						
II	Довгострокові зобов'язання та забезпечення	Відстрочені податкові зобов'язання	Кт 54 «Відстрочені податкові зобов'язання»	Перевірка правильності визначення суми відстрочених податкових зобов'язань, що виникає в результаті різниць між бухгалтерським та подат-ковим обліком.	П(С)БО 11 «Зобов'язання» [62]; П(С)БО 17 «Податок на прибуток» [68]; ПКУ [3]	МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» [28]; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [33]; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [37]; МСБО 12 «Податки на прибуток» [20]; МСБО 37 «Забезпечення, інші зобов'язання та непередбачені активи» [31].
		Довгострокові кредити банків	Кт 501 «Довгострокові кредити банків у національній валюті»; Кт 502 «Довгострокові кредити банків в іноземній валюті»	Звірка даних заборгованості за довгостроковими кредитами, нарахованих та сплачених відсотків за ними, із даними банківських підтверджень. Побудова очікувань щодо суми заборгованості за кредитами та фінансових доходів/витрат на основі банківських підтверджень та графіків платежу згідно з кредитними договорами. Аналіз суттєвих змін в розрізі підрозділів, банків, термінів погашення, валют, % ставок. Перевірка правильності класифікації кредитів (довго- та короткострокові, виокремлення поточної частини довгострокових кредитів). Аналіз реєстру заставного майна. Перевірка дотримання фінансових ковенант.	П(С)БО 11 «Зобов'язання» [62]	
		Довгострокові забезпечення	Кт 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» (у частині забезпечень, термін погашення яких понад 1 рік)	Перевірка правильності визнання та оцінки неминучих витрат, пов'язаних із виконанням довгострокових зобов'язань. Забезпечення має бути визнане в сумі, яка є більшою з двох: стягнення внаслідок неможливості виконати контракт або собівартість виконання контракту	П(С)БО 11 «Зобов'язання» [62]	
		Цільове фінансування	Кт 48 «Цільове фінансування і цільові надходження»	Перевірка правильності відображення в обліку державних грантів та субсидій з бюджету. Перевірка документів щодо використання даних асигнувань.	П(С)БО 11 «Зобов'язання» [62]	
Всього за розділом II пасиву	-	-	-	Арифметична перевірка правильності алгебраїчної суми розділу II пасиву Балансу.	-	-

Розділ	Назва розділу	Стаття	Рахунки обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
					Національні	Міжнародні
Пасив:						
III	Поточні зобов'язання та забезпечення	Короткострокові кредити банків	Кт 60 «Короткострокові позики»; Кт 31 «Рахунки в банках» (овердрафт)	Звірка даних заборгованості за довгостроковими кредитами, нарахованих та сплачених відсотків за ними, із даними банківських підтверджень. Перевірка правильності визнання овердрафтів (реклаسیфікація на рахунки грошових коштів). Побудова очікувань щодо заборгованості та %.	П(С)БО 11 «Зобов'язання» [62]	МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» [28]; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [33]; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [37]; МСБО 19 «Виплати працівникам» [24]
		Поточна кредиторська заборгованість за: - довгостроковими зобов'язаннями; - товари, роботи, послуги; - рахунками з бюджетом (у т.ч. з податку на прибуток); - рахунками зі страхування; - рахунками з оплати праці; - одержаними авансами; - розрахунками з учасниками; - внутрішніми розрахунками.	- Кт 61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»; - Кт 63 «Розрахунки з постачальниками»; - Кт 641 «Розрахунки за податками», Кт 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»; - Кт 65 «Розрахунки за страхуванням»; - Кт 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»; - Кт 681 «Розрахунки за авансами одержаними»; - Кт 67 «Розрахунки з учасниками»; - Кт 682 «Внутрішні розрахунки», Кт 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки»	Тести внутрішнього контролю щодо закупівель та оплати праці. Звірка даних бухгалтерського обліку із зовнішніми підтвердженнями від контрагентів. Побудова очікувань щодо суми поточної кредиторської заборгованості на основі оборотності, актів звірки, бізнес-планів. Аналіз змін (за статтями розкриття у звітності, за контрагентами, за підрозділами). Опрацювання договорів з контрагентами. Перевірка на відображення кредиторської заборгованості в правильному періоді («cut-off»). Пошук зобов'язань, що не відображені в обліку; Щодо оплати праці звірка даних бухгалтерського обліку із даними розрахунково-платіжних відомостей щодо нарахованої суми заробітної плати, форми «1-ДФ — щодо утриманої суми ПДФО та військового збору, звіту «Д.4.» — щодо нарахованої суми ЄСВ. Побудова очікувань щодо розміру фонду оплати праці за звітний період. Аналіз суттєвих змін у фонді оплати праці, в першу чергу щодо ключового управлінського персоналу. Звірка кількості працівників та їх нарахованої заробітної плати із даними штатних розписів. Тестування первинних документів щодо нарахованої заробітної плати за місяць згідно з вибіркою.	П(С)БО 11 «Зобов'язання» [62]; П(С)БО 17 «Податок на прибуток» [68] ПКУ [3]	

Розділ	Назва розділу	Стаття	Рахунки обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
					Національні	Міжнародні
Пасив:						
		Векселі видані	Кт 62 «Короткострокові векселі видані»	Звірка даних бухгалтерського обліку щодо векселів виданих із первинними документами. Перевірка визнання понесених інших фінансових витрат за виданими векселями.	П(С)БО 11 «Зобов'язання» [62]; ПКУ [3]; П(С)БО 15 «Дохід»; Закон України «Про обіг векселів в Україні» [12]	МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» [28]; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [33]; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [37]; МСБО 19 «Виплати працівникам» [24]; МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [31].
		Поточні забезпечення	Кт 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» (у частині забезпечень, які очікуються до погашення протягом 1 року)	Звірка суми зобов'язань з рекультивації золотовідвалів, з пенсійного забезпечення, за судовими процесами, на виплату відпусток, що відображена в обліку, з даними первинних документів згідно з вибіркою.		
		Доходи майбутніх періодів	Кт 69 «Доходи майбутніх періодів»	Перевірка правильності визнання доходів доходами майбутніх періодів щодо бюджетних асигнувань.		
		Інші поточні зобов'язання	Кт 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»; Кт 685 «Розрахунки з іншими кредиторами»; Кт 643 «Податкові зобов'язання»; Кт 644 «Податковий кредит»	Перевірка правильності відображення в обліку інших поточних зобов'язань, зокрема щодо судовим позовам, позики Мінфіну, зобов'язань з ПДВ, розрахунків за договорами поруки. Звірка даних бухгалтерського обліку із зовнішніми підтвердженнями.		
Всього за розділом III пасиву	-	-	-	Арифметична перевірка правильності алгебраїчної суми розділу III пасиву Балансу.	-	-
Баланс пасиву	-	-	-	Арифметична перевірка правильності алгебраїчної суми розділів I-III пасиву Балансу.	-	-

Методика аудиту Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) акціонерного товариства (на прикладі ПАТ «Центренерго»)

Розділ I «Фінансові результати»

Стаття	Оборот за рахунком обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
			Національні	Міжнародні
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Дт 701 «Дохід від реалізації готової продукції», 702 «Дохід від реалізації товарів», 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», Дт 704 «Вирахування з доходу»	Проведення тестів контролю продажів Товариства. Опрацювання зовнішніх підтверджень від покупців (актів звірки). Побудова очікувань щодо суми чистого доходу від реалізації за 2016 рік на основі використання даних попередніх звітних періодів, актів звірки, договорів з покупцями. Опрацювання первинних документів щодо продажу згідно із вибіркою. Аналіз змін в переліку покупців та структури товарної номенклатури. Аналіз маржинальності реалізації. Трендовий аналіз продажів в розрізі місяців. Трендовий аналіз ціни на продукцію в розрізі місяців. Звірка цін реалізації з середніми цінами на ринку. Аналіз торгових операцій із пов'язаними сторонами. Звірка суми виручки з даними декларації з ПДВ. Проведення процедури «cut-off» (виявлення господарських операцій, що відображені в не в тому звітному періоді, в якому мали б).	П(С)БО 15 «Дохід»	МСБО 18 «Дохід»
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Дт 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», 902 «Собівартість реалізованих товарів», 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг»	Проведення тестів контролю закупівель Товариства. Побудова очікувань (в цілому за маржинальністю продуктів, а також за компонентами виробничої собівартості: матеріальні затрати, витрати на заробітну плату та ін.). Аналіз змін порівняно з попереднім звітним періодом (витрати матеріалів та сировини; собівартість на одиницю продукції). Аналіз показників звітного періоду (кількості витрачених матеріалів та сировини – за рік, помісячно, в асортименті; собівартості - помісячно). Опрацювання первинних документів щодо закупівлі ТМЦ, що формують собівартість реалізованої продукції, згідно з вибіркою. Опрацювання первинних документів щодо списання ТМЦ на виробництво згідно з вибіркою. Перевірка здійснення калькуляції собівартості (розподіл виробничих та загальновиробничих витрат).	П(С)БО 16 «Витрати»	МСБО 2 «Запаси»; МСБО 16 «Основні засоби»; МСБО 19 «Виплати працівникам»
Валовий прибуток (збиток)	-	Арифметична перевірка правильності алгебраїчної суми чистого доходу від реалізації продукції та собівартості реалізованої продукції.	-	-
Інші операційні доходи	Дт 71 «Інший операційний дохід»	Перевірка правильності визнання та оцінки доходів від: купівлі-продажу інвалюти; реалізації інших оборотних активів; операційної оренди активів; одержаних штрафів, пені, неустойки; відшкодування раніше списаних активів; списання кредиторської заборгованості; безоплатно одержаних оборотних активів, інших доходів від операційної діяльності.	П(С)БО 15 «Дохід»	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Адміністративні витрати	Кт 92 «Адміністративні витрати»	Перевірка правильності оцінки та визнання адміністративних витрат: витрат на утримання адміністративно-управлінського персоналу; витрат на їх службові відрядження; витрат на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загально-господарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, комунальні послуги); витрат на охорону; витрат на юридичні, аудиторські, транспортні послуги; телефонних та інших подібних витрат.	П(С)БО 16 «Витрати»	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Витрати на збут	Кт 93 «Витрати на збут»	Перевірка правильності оцінки та визнання витрат на збут: витрат пакувальних матеріалів; транспортування продукції, товарів за умовами договору; витрат на маркетинг та рекламу; витрат на оплату праці й комісійних продавцям, торговим агентам, працівникам відділу збуту; амортизація, ремонт та утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, що використовуються для забезпечення збуту продукції, товарів, робіт і послуг.		
Інші операційні витрати	Кт 94 «Інші операційні витрати»	Перевірка правильності оцінки та визнання інших операційних витрат: витрат на дослідження і розробки; собівартості реалізованої іноземної валюти; собівартості реалізованих виробничих запасів; сумнівних та безнадійних боргів; втрат від операційної курсової різниці; втрат від знецінення запасів; нестач і втрат від псування цінностей; визнаних штрафів, пені, неустойок; інших витрати операційної діяльності.		
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток (збиток).	-	Арифметична перевірка правильності алгебраїчної суми валового прибутку та інших операційних доходів адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат.	-	-
Дохід від участі в капіталі	Дт 72 «Дохід від участі в капіталі»	Перевірка правильності визнання та оцінки доходу від інвестицій, які здійснені в асоційовані, дочірні або спільні підприємства	П(С)БО 15 «Дохід»	МСБО 18 «Дохід»
Інші фінансові доходи	Дт 73 «Інші фінансові доходи»	Перевірка правильності визнання та оцінки доходів, які виникають у ході фінансової діяльності підприємства, зокрема дивідендів, відсотків та інших доходів від фінансової діяльності.	П(С)БО 15 «Дохід»	МСБО 18 «Дохід»
Інші доходи	Дт 74 «Інші доходи»	Перевірка правильності визнання та оцінки доходів від: зміни вартості фінансових інструментів; реалізації фінансових інвестицій; відновлення корисності активів; неопераційної курсової різниці; безоплатно одержаних активів; інших доходів.	П(С)БО 15 «Дохід»	МСБО 18 «Дохід»
Фінансові витрати	Кт 95 «Фінансові витрати»	Перевірка правильності визнання та оцінки витрат на проценти та інших фінансових витрат.	П(С)БО 16 «Витрати»	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Втрати від участі в капіталі	Кт 96 «Втрати від участі в капіталі»	Перевірка правильності визнання та оцінки втрат від зменшення вартості інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	П(С)БО 16 «Витрати»	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Інші витрати	Кт 97 «Інші витрати»	Перевірка правильності визнання та оцінки витрат від: зміни вартості фінансових інструментів; собівартості реалізованих фінансових інвестицій; зменшення корисності активів; неопераційних курсових різниць; уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій; списання необоротних активів та ін.	П(С)БО 16 «Витрати»	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Фінансові результати до оподаткування: прибуток (збиток)	-	Арифметична перевірка правильності алгебраїчної суми фінансових результатів від операційної діяльності та доходу від участі в капіталі, інших фінансових доходів, інших доходів, фінансових витрат, втрат від участі в капіталі та інших витрат.	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	Дт 98 «Податок на прибуток» із Кт 793 «Результат іншої діяльності (дохід)»	Перевірка достовірності понесеної суми витрат з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання та відстроченого податкового активу (визначається відповідно до МСБО 12 та П(С)БО 17). Звірка розрахованої аудитором суми податку на прибуток із даними річної податкової декларації.	П(С)БО 17 «Податок на прибуток»; П(С)БО 15 «Дохід»; П(С)БО 16 «Витрати»	МСБО 12 «Податки на прибуток»; МСБО 18 «Дохід»; МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	Вибірка із Кт або Дт рах. 79, яка відображає фін. результат від припиненої діяльності	Перевірка наявності та розміру прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.	П(С)БО 15 «Дохід»; П(С)БО 16 «Витрати»	МСБО 18 «Дохід»; МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток).	-	Арифметична перевірка правильності алгебраїчної суми фінансових результатів до оподаткування та витрат (доходу) з податку на прибуток, прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.	-	-

Таблиця И.2

Розділ II «Сукупний дохід»

Стаття	Оборот за рахунком обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
			Національні	Міжнародні
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	Дооцінка: Кт 411 «Дооцінка (уцінка) основних засобів», 412 «Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів» Уцінка: Дт 411 «Дооцінка (уцінка) основних засобів», 412 «Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів»	Перевірка правильності: переоцінки первісної вартості й суми зносу об'єктів необоротних активів; застосування індексу переоцінки; відображення в обліку суми дооцінки, уцінки, перевищення суми попередніх уцінок (дооцінок) над сумою попередніх дооцінок (уцінок).	П(С)БО 7 «Основні засоби»; П(С)БО 15 «Дохід»	МСБО 16 «Основні засоби»; МСБО 18 «Дохід»
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	Рах. 425 «Інший додатковий капітал»	Перевірка правильності розрахунку зміни частки іншого сукупного доходу асоційованих, дочірніх або спільних підприємств, облік фінансових інвестицій в яких ведеться за методом участі у капіталі	П(С)БО 15 «Дохід»	МСБО 18 «Дохід»
Інший сукупний дохід	Рах. 414 «Інший капітал у дооцінках», 424 «Безоплатно одержані необоротні активи», 425 «Інший додатковий капітал»	Перевірка визначення іншого сукупного доходу, зокрема вартості безоплатно отриманих від інших осіб необоротних активів або за договором оренди цілісних майнових комплексів.	П(С)БО 15 «Дохід»	МСБО 18 «Дохід»
Інший сукупний дохід до оподаткування	-	Арифметична перевірка правильності алгебраїчної суми дооцінки (уцінки) необоротних активів, частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств та іншого сукупного доходу.	-	-

Податок на прибуток, пов'язаний з іншим доходом до оподаткування	Кт 54 «Відстрочені податкові зобов'язання»	Перевірка правильності розрахунку податку на прибуток, що пов'язаний з іншим доходом до оподаткування.	П(С)БО 17 «Податок на прибуток»	МСБО 12 «Податки на прибуток»
--	--	--	---------------------------------	-------------------------------

Продовж. табл.И.2.

Інший сукупний дохід після оподаткування	-	Арифметична перевірка правильності алгебраїчної суми іншого сукупного доходу до оподаткування та податку на прибуток, пов'язаного з іншим доходом до оподаткування.	-	-
Сукупний дохід	-	Арифметична перевірка правильності алгебраїчної суми чистого фінансового результату (розділ І «Фінансові результати») та іншого сукупного доходу після оподаткування	-	-

Таблиця И.3

Розділ III «Елементи операційних витрат»

Стаття	Оборот за рахунком обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
			Національні	Міжнародні
Матеріальні затрати	Дт 23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності» із Кт 20 «Виробничі запаси», 21 «Поточні біологічні активи», 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва», 28 «Товари»	Тести внутрішнього контролю закупівель Товариства. Перевірка правильності оцінки та визнання матеріальних затрат. Опрацювання первинних документів згідно з вибіркою.	П(С)БО 16 «Витрати»	МСБО 2 «Запаси»
Витрати на оплату праці	Дт 23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності» із Кт рахунків 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів»	Тести внутрішнього контролю оплати праці. Звірка даних бухгалтерського обліку із даними розрахунково-платіжної відомості, форми «1ДФ».	П(С)БО 16 «Витрати»	МСБО 19 «Виплати працівникам»
Відрахування на соціальні заходи	Дт 23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності» із Кт 65 «Розрахунки за страхуванням», 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів»	Тести внутрішнього контролю оплати праці. Звірка даних бухгалтерського обліку із деклараціями ЄСВ.	П(С)БО 16 «Витрати»	МСБО 19 «Виплати працівникам»
Амортизація	Дт 23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності» із Кт 13 «Амортизація»	Перевірка правильності визначення витрат на амортизацію шляхом їх перерахунку.	П(С)БО 16 «Витрати»	МСБО 16 «Основні засоби»

Інші операційні витрати	Дт 23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності» із Кт не врахованих вище рахунків.	Перевірка правильності оцінки та визнання інших операційних витрат.	П(С)БО 16 «Витрати»	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Разом	-	Арифметична перевірка правильності алгебраїчної суми матеріальних затрат, витрат на оплату праці, відрахувань на соціальні заходи, амортизації та інших операційних витрат.		

Таблиця И.4

Розділ IV «Розрахунок показників прибутковості акцій»

Стаття	Формування статті	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
			Національні	Міжнародні
Середньорічна кількість простих акцій	Середньоарифметичне зважене (кількість простих акцій в обігу × кількість днів в обігу / 365)	Перевірка достовірності наведеної середньорічної кількості простих акцій шляхом опрацювання даних установчих документів, протоколів зборів засновників та акціонерів, біржових даних, даних аналітичної платформи «YouControl».	П(С)БО 24 «Прибутки на акцію»; П(С)БО 34 «Платіж на основі акцій»	МСБО 33 «Прибуток на акцію»
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	Сума середньорічної кількості простих акцій та середньорічної кількості потенційних простих акцій	Перевірка достовірності наведеної скоригованої середньорічної кількості простих акцій шляхом опрацювання даних установчих документів, протоколів зборів засновників та акціонерів, біржових даних, даних аналітичної платформи «YouControl».		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	Чистий фінансовий результат за вирахуванням дивідендів, нарахованих за привілейовані акції / середньорічна кількість простих акцій	Перевірка правильності визначення суми чистого прибутку (збитку) на одну просту акцію.		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	Скоригований чистий прибуток (збиток) / скоригована середньорічна кількість простих акцій	Перевірка правильності визначення суми скоригованого чистого прибутку (збитку) на одну просту акцію.		
Дивіденди на одну просту акцію	Сума оголошених дивідендів / кількість простих акцій, за якими сплачуються дивіденди	Перевірка правильності визначення суми дивідендів на одну просту акцію.		

Додаток К
Таблиця К.1

Методика аудиту Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (на прикладі ПАТ «Центренерго»)

Стаття	Оборот за рахунком обліку	Аудиторські процедури
<i>I. Рух коштів в результаті операційної діяльності</i>		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Дт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» з Кт 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 70 «Доходи від реалізації», 681 «Розрахунки за авансами одержаними»	Перевірка повноти та достовірності сум надходжень від покупців продукції Товариства шляхом опрацювання актів звірки та договорів з головними контрагентами. Опрацювання первинних документів (накладних) згідно з вибіркою, що підтверджують факт здійснення господарської операції - реалізації продукції. Опрацювання банківських виписок на дати найбільших надходжень грошових коштів від покупців продукції.
Повернення податків і зборів, у тому числі ПДВ	Дт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» з Кт 64 «Розрахунки за податками й платежами»	Перевірка наявності та механізмів втілення бюджетного відшкодування, в тому числі щодо ПДВ. Опрацювання документів ДФСУ, податкових декларацій Товариства.
Цільового фінансування	Дт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» з Кт 48 «Цільове фінансування і цільові надходження»	Перевірка наявності та механізмів втілення цільового фінансування. Опрацювання документів державних фондів, що здійснюють цільове фінансування.
Інші надходження	Дт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» з Кт 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 71 «Інший операційний дохід», 68 «Розрахунки за іншими операціями»	Перевірка повноти на достовірності сум інших надходжень від дебіторів Товариства шляхом опрацювання актів звірки та договорів з суттєвими контрагентами. Опрацювання первинних документів (накладних) згідно з вибіркою, що підтверджують факт здійснення господарської операції. Опрацювання банківських виписок на дати суттєвих надходжень грошових коштів від покупців продукції.
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	Дт 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 68 «Розрахунки за іншими операціями», 371 «Розрахунки за виданими авансами» з Кт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках»	Перевірка повноти та достовірності сплачених сум постачальникам та підрядникам Товариства шляхом опрацювання актів звірки та договорів з головними контрагентами. Опрацювання первинних документів (накладних, актів) згідно з вибіркою, що підтверджують факт здійснення господарської операції – постачання товарів, виконання робіт, надання послуг. Опрацювання банківських виписок на дати суттєвих сплат грошових коштів постачальникам та підрядникам.
Праці	Дт 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» з Кт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках»	Перевірка повноти та достовірності сплачених сум працівникам Товариства у вигляді заробітної плати шляхом опрацювання розрахунково-платіжний відомостей, форм «1ДФ», звітів з ЄСВ, відомостей на виплату грошей та інших документів по оплаті праці.

Відрахувань на соціальні заходи	Дт 65 «Розрахунки за страхуванням» з Кт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках»	Перевірка повноти та достовірності сплачених коштів щодо відрахувань на соціальні заходи шляхом опрацювання звітів з ЄСВ.
---------------------------------	---	---

Продовж. табл.

Стаття	Оборот за рахунком обліку	Аудиторські процедури
Зобов'язань з податку на прибуток	Дт 64 «Розрахунки за податками й платежами» з Кт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках»	Перевірка повноти та достовірності сплачених коштів щодо податку на прибуток шляхом опрацювання річної декларації з податку на прибуток.
Зобов'язань з інших податків і зборів	Дт 64 «Розрахунки за податками й платежами» з Кт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках»	Перевірка повноти та достовірності сплачених коштів щодо інших податків шляхом опрацювання місячних податкових декларацій та податкових накладних згідно з вибіркою або щодо найсуттєвіших операцій.
Інші витрачання	Дт 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 68 «Розрахунки за іншими операціями», 94 «Інші витрати операційної діяльності» з Кт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках»	Перевірка повноти та достовірності сплачених коштів за іншими операціями операційної діяльності Товариства шляхом опрацювання банківських виписок на дати руху коштів, а також первинних документів, що підтверджують факт здійснення господарської операції.
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-	Перевірка алгебраїчної суми надходжень та витрачань коштів від операційної діяльності.
II. Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації: <ul style="list-style-type: none"> • фінансових інвестицій; 	Дт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» з Кт 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 74 «Інші доходи»	Перевірка повноти та достовірності отриманих коштів за продаж фінансових інвестицій шляхом опрацювання первинних документів, що підтверджують факт продажу фінансової інвестиції, а також банківських виписок на дати руху коштів.
<ul style="list-style-type: none"> • необоротних активів. 	Дт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» з Кт 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» (у частині реалізації необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу)	Перевірка повноти та достовірності отриманих коштів за продані необоротні активи шляхом опрацювання первинних документів, що підтверджують факт вибуття таких активів (акти), а також банківських виписок на дати руху коштів.

<p>Надходження від отриманих:</p> <ul style="list-style-type: none"> • відсотків; 	<p>Дт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» з Кт 373 «Розрахунки за нарахованими доходами» (в частині отриманих відсотків)</p>	<p>Перевірка повноти та достовірності надходження грошей у вигляді відсотків за позиками іншим сторонам, за фінансовими інвестиціями в боргові цінні папери, за використання переданих у фінансову оренду необоротних активів шляхом опрацювання первинних документів, що підтверджують факт здійснення операції, а також банківських виписок на дати руху коштів.</p>
--	--	--

Продовж. табл.

<ul style="list-style-type: none"> • дивідендів. 	<p>Дт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» з Кт відповідного субрахунку 373 «Розрахунки за нарахованими доходами» (в частині отриманих дивідендів)</p>	<p>Перевірка повноти та достовірності отриманих грошима дивідендів шляхом опрацювання первинних документів, що підтверджують факт здійснення операції, а також банківських виписок на дати руху коштів.</p>
<p>Інші надходження</p>	<p>Дт рахунків 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» з Кт 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 68 «Розрахунки за іншими операціями»</p>	<p>Перевірка повноти та достовірності отриманих коштів за іншими операціями інвестиційної діяльності Товариства шляхом опрацювання банківських виписок на дати руху коштів, а також первинних документів, що підтверджують факт здійснення операції.</p>
<p>Витрачання на придбання:</p> <ul style="list-style-type: none"> • фінансових інвестицій; 	<p>Дт 14 «Довгострокові фінансові інвестиції», 35 «Поточні фінансові інвестиції» з Кт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках»</p>	<p>Перевірка повноти та достовірності сплачених коштів на придбання акцій або боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток участі в спільних підприємствах, шляхом опрацювання первинних документів, що підтверджують факт здійснення операції, а також банківських виписок на дати руху коштів.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • необоротних активів. 	<p>Дт 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 68 «Розрахунки за іншими операціями» з Кт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках»</p>	<p>Перевірка повноти та достовірності сплачених коштів на придбання (створення) основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів, а також сум сплачених відсотків, які капіталізуються в первісну вартість необоротних активів, шляхом опрацювання первинних документів, що підтверджують факт здійснення операцій (актів), а також банківських виписок на дати руху коштів.</p>
<p>Інші платежі</p>	<p>Дт 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 68 «Розрахунки за іншими операціями» з Кт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках»</p>	<p>Перевірка повноти та достовірності сплачених коштів за іншими операціями інвестиційної діяльності Товариства шляхом опрацювання банківських виписок на дати руху коштів, а також первинних документів, що підтверджують факт здійснення операції.</p>
<p>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</p>	<p>-</p>	<p>Перевірка алгебраїчної суми надходжень та витрачань коштів від інвестиційної діяльності.</p>
<p>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</p>		

Надходження: Отримання позик	Дт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» з Кт 50 «Довгострокові позики», 52 «Довгострокові зобов'язання за облігаціями», 55 «Інші довгострокові зобов'язання», 60 «Короткострокові позики»	Перевірка повноти та достовірності отриманих коштів у зв'язку з виникненням боргових зобов'язань (позик, векселів, облігацій, а також інших видів короткострокових і довгострокових зобов'язань, не пов'язаних з операційною й інвестиційною діяльністю) шляхом опрацювання первинних документів, що підтверджують факт здійснення операцій, а також банківських виписок на дати руху коштів.
Інші надходження	Дт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» з Кт 685 «Розрахунки з іншими кредиторами»	Перевірка повноти та достовірності надходження грошей від інших кредиторів шляхом опрацювання первинних документів, що підтверджують факт здійснення операцій, а також банківських виписок на дати руху коштів

Продовж. табл.

Витрачання на: Погашення позик	Дт рахунків 50 «Довгострокові позики», 51 «Довгострокові векселі видані», 52 «Довгострокові зобов'язання за облігаціями», 53 «Довгострокові зобов'язання з оренди», 55 «Інші довгострокові зобов'язання», 60 «Короткострокові позики», 61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», 62 «Короткострокові векселі видані» з Кт рахунків 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках»	Перевірка повноти та достовірності сплачених коштів для погашення зобов'язань, зокрема позик, шляхом опрацювання банківських підтверджень за звітний період, кредитних та інших договорів, графіків платежу, підтверджень кредиторів.
Сплату дивідендів	Дт 67 «Розрахунки з учасниками» з Кт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках»	Перевірка повноти та правильності сплачених коштів у формі дивідендів шляхом опрацювання первинних документів, що підтверджують факт здійснення операції, а також банківських виписок на дати руху коштів.
Інші платежі	Дт 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками» з Кт 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках»	Перевірка повноти та правильності сплачених коштів у формі нарахованих відсотків шляхом опрацювання банківських підтверджень за звітний період.
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	Перевірка алгебраїчної суми надходжень та витрачань коштів від фінансової діяльності.
Чистий рух коштів за звітний період	-	Перевірка правильності алгебраїчної суми чистого руху коштів від операційної діяльності, чистого руху коштів від інвестиційної діяльності та чистого руху коштів від фінансової діяльності.

Залишок коштів на початок року	Стаття «Грошові кошти та їх еквіваленти» Балансу	Перевірка правильності залишку грошових коштів на початок року шляхом порівняння наведеної суми із даними Звіту про рух грошових коштів за попередній рік. Підтвердження відсутності змін між кінцевим та початком залишком грошових коштів шляхом опрацювання банківської виписки на перший день звітної періоду.
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	Дані рах. 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» із рах 714 «Дохід від операційної курсової різниці», 744 «Дохід від неопераційної курсової різниці», 945 «Втрати від операційної курсової різниці», 974 «Втрати від неопераційних курсових різниць»	Перевірка правильності суми збільшення або зменшення залишку грошових коштів у результаті перерахунку іноземної валюти під час зміни валютних курсів протягом звітної періоду шляхом повторного перерахунку та звірки очікуваних даних із фактичними.
Залишок коштів на кінець року	-	Перевірка правильності алгебраїчної суми залишку коштів на початок року, чистого руху коштів за період та впливу зміни валютних курсів на залишок грошових коштів

Методика аудиту Звіту про зміни у власному капіталі (на прикладі ПАТ «Центрэнерго»)

Вид капіталу	Сальдо рахунку обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
			Національні	Міжнародні
Зареєстрований капітал	Кт 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал»	Перевірка впливу змін облікової політики, виправлення помилок та інших змін на початковий залишок зареєстрованого капіталу. У разі відсутності такого впливу — перевірка збігу залишку початкового залишку із скоригованим початком залишком, а разі присутності такого впливу — перевірка правильності алгебраїчної суми початкового залишку та сум впливу вказаних факторів. Звірка суми чистого прибутку (збитку) за звітний період та іншого сукупного доходу за звітний період із даними Звіту про сукупний дохід. Перевірка обґрунтованості здійснення та відображення в обліку спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу. Перевірка реальності здійснення та правильності відображення в обліку внесків до капіталу. Перевірка реальності здійснення та відображення в обліку погашення заборгованості щодо внесків до капіталу. Методика перевірок базувалась на аналізі достовірності даних реєстрів обліку (оборотно-сальдових відомостей) та опрацювання установчих документів, рішень та протоколів зборів засновників та/чи акціонерів, актів, виписок банку та інших первинних документів, що підтверджують факт здійснення господарських операцій за звітний період.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»; П(С)БО 13 «Фінансові інструменти»	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»; МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» МСБО 33 «Прибуток на акцію» МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та
Капітал у дооцінках	Кт 41 «Капітал у дооцінках»	Перевірка впливу змін облікової політики, виправлення помилок та інших змін на початковий залишок зареєстрованого капіталу. У разі відсутності такого впливу — перевірка збігу залишку початкового залишку із скоригованим початком залишком, а разі присутності такого впливу — перевірка правильності алгебраїчної суми початкового залишку та сум впливу вказаних факторів. Звірка суми чистого прибутку (збитку) за звітний період та іншого сукупного доходу за звітний період із даними Звіту про сукупний дохід. Методика перевірок базувалась на аналізі достовірності даних реєстрів обліку (оборотно-сальдових відомостей) та опрацювання установчих документів, рішень та протоколів зборів засновників та/чи акціонерів, актів, виписок банку та інших первинних документів, що підтверджують факт здійснення господарських операцій за звітний період.		

				оцінка»
--	--	--	--	---------

Продовж. табл.

Вид капіталу	Сальдо рахунку обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
			Національні	Міжнародні
Додатковий капітал	Кт «Додатковий капітал»	Перевірка впливу змін облікової політики, виправлення помилок та інших змін на початковий залишок зареєстрованого капіталу. У разі відсутності такого впливу — перевірка збігу залишку початкового залишку із скоригованим початком залишком, а разі присутності такого впливу — перевірка правильності алгебраїчної суми початкового залишку та сум впливу вказаних факторів. Звірка суми чистого прибутку (збитку) за звітний період та іншого сукупного доходу за звітний період із даними Звіту про сукупний дохід. Перевірка обґрунтованості здійснення та відображення в обліку відрахувань до додаткового капіталу з нерозподіленого прибутку. Перевірка наявності та відображення в обліку інших змін до капіталу, зокрема списання невідшкодованих збитків, безкоштовно отриманих активів та інших можливих змін. Методика перевірок базувалась на аналізі достовірності даних реєстрів обліку (оборотно-сальдових відомостей) та опрацювання установчих документів, рішень та протоколів зборів засновників та/чи акціонерів, актів, виписок банку та інших первинних документів, що підтверджують факт здійснення господарських операцій за звітний період.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»; П(С)БО 13 «Фінансові інструменти»	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»; МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти»

Резервний капітал	Кт 43 «Резервний капітал»	Перевірка впливу змін облікової політики, виправлення помилок та інших змін на початковий залишок зареєстрованого капіталу. У разі відсутності такого впливу — перевірка збігу залишку початкового залишку із скоригованим початком залишком, а разі присутності такого впливу — перевірка правильності алгебраїчної суми початкового залишку та сум впливу вказаних факторів. Звірка суми чистого прибутку (збитку) за звітний період та іншого сукупного доходу за звітний період із даними Звіту про сукупний дохід. Перевірка обґрунтованості здійснення та відображення в обліку відрахувань до резервного капіталу з нерозподіленого прибутку. Методика перевірок базувалась на аналізі достовірності даних реєстрів обліку (оборотно-сальдових відомостей) та опрацювання установчих документів, рішень та протоколів зборів засновників та/чи акціонерів, актів, виписок банку та інших первинних документів, що підтверджують факт здійснення господарських операцій за звітний період.	розкриття інформації»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» МСБО 33 «Прибуток на акцію» МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»
-------------------	---------------------------	--	---

Продовж. табл.

Вид капіталу	Сальдо рахунку обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
			Національні	Міжнародні

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Кт 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»	Перевірка впливу змін облікової політики, виправлення помилок та інших змін на початковий залишок зареєстрованого капіталу. У разі відсутності такого впливу — перевірка збігу залишку початкового залишку із скоригованим початком залишком, а разі присутності такого впливу — перевірка правильності алгебраїчної суми початкового залишку та сум впливу вказаних факторів. Звірка суми чистого прибутку (збитку) за звітний період та іншого сукупного доходу за звітний період із даними Звіту про сукупний дохід. Перевірка обґрунтованості здійснення та відображення в обліку виплат власникам (дивідендів). Перевірка обґрунтованості здійснення та відображення в обліку відрахувань до резервного капіталу. Перевірка наявності та відображення в обліку інших змін до капіталу, зокрема списання невідшкодованих збитків, безкоштовно отриманих активів та інших можливих змін. Методика перевірок базувалась на аналізі достовірності даних реєстрів обліку (оборотно-сальдових відомостей) та опрацювання установчих документів, рішень та протоколів зборів засновників та/чи акціонерів, актів, виписок банку та інших первинних документів, що підтверджують факт здійснення господарських операцій за звітний період.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»; П(С)БО 13 «Фінансові інструменти»	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»; МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» МСБО 33 «Прибуток на акцію» МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»
Неоплачений капітал	Дт 46 «Неоплачений капітал»	Перевірка впливу змін облікової політики, виправлення помилок та інших змін на початковий залишок зареєстрованого капіталу. У разі відсутності такого впливу — перевірка збігу залишку початкового залишку із скоригованим початком залишком, а разі присутності такого впливу — перевірка правильності алгебраїчної суми початкового залишку та сум впливу вказаних факторів. Звірка суми чистого прибутку (збитку) за звітний період та іншого сукупного доходу за звітний період із даними Звіту про сукупний дохід. Перевірка реальності здійснення та правильності відображення в обліку внесків до капіталу. Перевірка реальності здійснення та відображення в обліку погашення заборгованості щодо внесків до капіталу. Методика перевірок базувалась на аналізі достовірності даних реєстрів обліку (оборотно-сальдових відомостей) та опрацювання установчих документів, рішень та протоколів зборів засновників та/чи акціонерів, актів, виписок банку та інших первинних документів, що підтверджують факт здійснення господарських операцій за звітний період.		

Продовж. табл.

Вид капіталу	Сальдо рахунку обліку	Аудиторські процедури	Стандарти обліку та звітності	
			Національні	Міжнародні
Вилучений капітал	Дт 45 «Вилучений капітал»	Перевірка впливу змін облікової політики, виправлення помилок та інших змін на початковий залишок зареєстрованого капіталу. У разі відсутності такого впливу — перевірка збігу залишку початкового залишку із скоригованим початком залишком, а разі присутності такого впливу — перевірка правильності алгебраїчної суми початкового залишку та сум впливу вказаних факторів. Звірка суми чистого прибутку (збитку) за звітний період та іншого сукупного доходу за звітний період із даними Звіту про сукупний дохід. Перевірка реальності здійснення та відображення в обліку вилучення капіталу, зокрема: викупу акцій (часток); перепродажу викуплених акцій (часток); анулювання викуплених акцій (часток); вилучення частки в капіталі. Методика перевірок базувалась на аналізі достовірності даних реєстрів обліку (оборотно-сальдових відомостей) та опрацювання установчих документів, рішень та протоколів зборів засновників та/чи акціонерів, актів, виписок банку та інших первинних документів, що підтверджують факт здійснення господарських операцій за звітний період.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»; П(С)БО 13 «Фінансові інструменти»	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»; МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»; МСБО 33 «Прибуток на акцію»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»



вул. Фізкультури, 28
Київ, 03680
Україна

T: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua
www.bakertilly.ua

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 відсутності 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 звіті 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 звіті 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.

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 звіті 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 звіті 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.



вул. Фізкультури, 28
Київ, 03680
Україна

T: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua
www.bakertilly.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Наглядовій раді Публічного акціонерного товариства „Центрэнерго”

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Центрэнерго” (надалі – „Товариство”), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 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.

На нашу думку, за винятком можливого впливу на відповідні показники питання, описаного в параграфі (i) та впливу на відповідні показники питань, описаних в параграфі (ii) розділу „Основа для думки із застереженням” нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – „МСФЗ”).

Основа для думки із застереженням

- (i) Як наведено у Примітці 2 „Основа складання фінансової звітності” та Примітці 5 „Основні засоби”, в 2016 році Товариство перейшло з моделі обліку основних засобів по собівартості на модель переоцінки 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 2016 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 (IAS) 36 „Зменшення корисності активів” за наявності ознак зменшення корисності активів станом на 31 грудня 2015 року, та можливого впливу цих питань на суму витрат по зносу та витрат з податку на прибуток за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, наша думка стосовно поточного звітного періоду також модифікована, через можливий вплив даного питання на порівняльність даних поточного періоду і відповідних показників.
- (ii) На початок попереднього звітного 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 знецінення зазначених об’єктів в розмірі 60 638 тисяч гривень станом на 31 грудня 2016 року. Крім того, в зв’язку з анексією Автономної Республіки Крим Російською Федерацією в березні 2014 року, керівництво Товариства визнало витрати від знецінення інвестиції в ТОВ „Корпорація Южная” в сумі 9 899 тисяч гривень в складі інших витрат попереднього періоду. Також, в складі інших витрат попереднього періоду Товариство визнало знецінення податкового кредиту з податку на додану вартість в розмірі 58 845 тисяч гривень, який не відповідав визначенню активу на початок попереднього періоду. Це сталося через рішення, прийняте управлінським персоналом на початку попереднього фінансового року, що змусило нас висловити думку із застереженням щодо фінансової звітності за попередній рік. Якби Товариство припинило визнання таких активів на

Назва Baker Tilly і пов’язаний з нею логотип використовуються відповідно до ліцензії від Baker Tilly International Limited.
Незалежний член Baker Tilly International

попередні балансові дати у відповідності з МСФЗ, інші витрати за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, зменшилися б на 129 382 тисячі гривень, а чистий прибуток збільшився б на цю суму. Нашу думку відносно даних питань, стосовно фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, було у відповідний спосіб модифіковано. Через вплив даних питань на порівнянність даних поточного звітного періоду наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з *Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»)* та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо 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. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 26 „Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики“ в фінансовій звітності, що описує можливість виникнення потреби у додаткових інвестиціях для модернізації спалювальних установок для дотримання вимог Директиви Європейського Парламенту 2010/75/EU, а також Національного плану скорочення викидів по викидах забруднюючих речовин, який вводиться в дію з 1 січня 2018 року та триватиме до 31 грудня 2033 року. На даний момент вірогідність і розмір інвестиційних зобов'язань не можуть бути достовірно оцінені, хоча вони і можуть виявитися суттєвими. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, що включена до Річної інформації емітента цінних паперів за 2017 рік

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів за 2017 рік, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Надання нам Річної інформації емітента цінних паперів за 2017 рік очікується після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2017 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання Наглядову раду та застосувати подальші належні дії відповідно до вимог МСА і законодавства України.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Наглядовій раді, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявленими нами під час аудиту.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»



Володимир Мукомела

12 лютого 2018 року

Київ, Україна

Реєстраційний № 18-007

Назва Baker Tilly і пов'язаний з нею логотип використовуються відповідно до ліцензії від Baker Tilly International Limited.
Незалежний член Baker Tilly International



вул. Фізкультурни, 28
Київ, 03150
Україна

T: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua
www.bakertilly.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам і Наглядовій раді Публічного акціонерного товариства «Центрэнерго»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Центрэнерго» (далі – «Товариство»), що складається з:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р.;
- звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Незавершена справа про банкрутство

Ми звертаємо увагу на розділ «Безперервність діяльності» Примітки 2 у фінансовій звітності, у якому вказано, що з 2004 року щодо Товариства відкрита справа про банкрутство, управлінський персонал продовжує вживати заходів щодо вирішення даного питання. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Умовні зобов'язання

Ми звертаємо увагу на розділ «Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами» Примітки 26 в фінансовій звітності, що описує ймовірність виникнення потреби у додаткових інвестиціях для модернізації спалювальних установок для дотримання вимог Директиви Європарламенту 2010/75/ЄС, а також Національного плану скорочення викидів по викидах забруднюючих речовин, який був введений в дію з 1 січня 2018 року та триватиме до 31 грудня 2033 року. На даний момент вірогідність і розмір

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.



інвестиційних зобов'язань та штрафів за порушення вимог екологічного законодавства не можуть бути достовірно оцінені, хоча вони і можуть виявитися суттєвими. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
------------------------	---

Забезпечення з рекультивациі золовідвалів, 376 432 тис. гривень

Дивіться Примітку 13

Товариство несе зобов'язання з рекультивациі земель, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і матеріальних порід аніслідок постійного зберігання продуктів горіння палива на земельних ділянках, що орендуються, щодо яких у фінансовій звітності визнані забезпечення з рекультивациі золовідвалів.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю даних забезпечень, невід'ємним фактором невизначеності, властивим припущенням, що лежать в основі оцінки цих зобов'язань.

Розрахунок забезпечення проводиться за допомогою математичних моделей, що готуються незалежним оцінювачем, є технічно складним і вимагає спеціалізованих знань. Ключові припущення, які були використані в моделі для визначення суми забезпечення, включають, серед іншого, ставку дисконтування, довгострокову ставку інфляції та оцінювану вартість рекультивациі 1 га золовідвалу. Будь-які зміни в цих припущеннях впливають на балансову вартість забезпечення з рекультивациі золовідвалів.

Наші процедури включали, серед іншого:

- перевірку незалежності, об'єктивності і знань незалежного оцінювача шляхом проведення інтерв'ю, аналізу умов договору на проведення оцінки і оцінки професійної компетентності та попереднього досвіду оцінювача;
- перевірку математичної точності розрахунків та критичний аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом та незалежним оцінювачем;
- залучення наших внутрішніх експертів із оцінки для аналізу припущень і методів оцінки, які були використані незалежним оцінювачем;
- аналіз адекватності і повноти розкриття інформації про забезпечення з рекультивациі золовідвалів у фінансовій звітності.

Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.

Забезпечення за судовими процесами, 59 964 тис. гривень

Дивіться Примітки 13 та 26

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що визнання, оцінка та розкриття забезпечення і умовних зобов'язань щодо судових процесів, дій регулюючих органів і претензій від контрагентів є складним процесом і ґрунтуються на значній кількості припущень управлінського персоналу.

На додаток для цього, як зазначено в розділах «Правові аспекти» та «Податкові ризики» Примітки 26 фінансової звітності, проти Товариства тривають судові процеси щодо компенсацій за забруднення навколишнього середовища та порушення податкового законодавства і є невизначеність стосовно їх остаточного вирішення та наслідків для Товариства.

Наші процедури включали, серед іншого:

- перевірку математичної точності розрахунків та критичний аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом, з урахуванням положень чинного законодавства, поточної судової практики та регулювання аналогічних питань у минулому;
- залучення внутрішніх експертів із податкових та юридичних питань для проведення оцінки податкових ризиків та оцінки потенційної суми тих ризиків, рівень яких за результатами оцінки був вище, ніж «незначний», включаючи аналіз результатів останніх податкових перевірок та значних спорів Товариства;

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що проводить свою діяльність під брандом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.



Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядає ключове питання аудиту
У зв'язку із суттєвістю сум, що оспориються в рамках судових розглядів, і труднощів з їх оцінкою, це питання вважається ключовим питанням аудиту.	<ul style="list-style-type: none"> аналіз незавершених судових процесів Товариства для оцінки повноти забезпечень, зобов'язань та умовних зобов'язань, розкритих управлінським персоналом у фінансовій звітності; аналіз рішень судів, щоб переконатися у наявності результатів розгляду аналогічних справ, які підтверджують судження та облікові оцінки, сформовані Товариством; аналіз адекватності розкриттів інформації про забезпечення під судові позови і умовні зобов'язання у фінансовій звітності. <p>Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та звіту про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік (але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї), які ми отримали до дати цього звіту аудитора, і річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік, який ми очікуємо отримати після цієї дати.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з річної інформацією емітента цінних паперів за 2018 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Наглядовій раді.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що проводить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.



Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядовій раді разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.



обставин ми визначимо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Товариства 31 січня 2018 р. рішенням Наглядової ради для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, як мали місце, та повторних призначень складає 5 років; з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - 1 рік.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги. Ми та ключовий партнер з аудиту були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для комітету наглядової ради з питань аудиту.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- звіт про управління, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у звіті про управління.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

ADVISORY • ASSURANCE • TAX • ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що проводить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.



Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

Дії у відповідь на оцінені ризики

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
 - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенційні можливості для шахрайства у таких сферах: перевищення управлінським персоналом своїх повноважень; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Закон України «Про електроенергетику», Закон України «Про ринок електричної енергії» та нормативні акти Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг та відповідне податкове законодавство.

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили забезпечення за судовими процесами як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань, оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, і залишилися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

ADVISORY • ASSURANCE • TAX • ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що проводить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Інші питання

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- інформація, яка міститься в звіті про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 40¹ Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» та узгоджується з фінансовою звітністю;
- на нашу думку, звіт про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік, містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 40¹ Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок».

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мукомела Володимир Олександрович.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100807.



Володимир Мукомела

22 лютого 2019 р., за винятком звітування щодо іншої інформації, наведеного в розділі «Інша інформація» та звітування щодо відповідності звіту про корпоративне управління законодавчим вимогам, наведеного в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів», яке подається на 16 квітня 2019 року.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що проводить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.