

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
від «25» лютого 2015р.
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»**

станом на 31 грудня 2014 року

м. Павлоград – 2015

1. Адресат.

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом цінних паперів, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30 жовтня 1996р. зі змінами та доповненнями, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV.

При складанні висновку аудитор керувався Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітента цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) від 29.09.2011 р. № 1360.

При складанні цього висновку аудиторами у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало.

2. Вступний параграф:

2.1. Основні відомості про емітента :

Повне найменування:	Публічне акціонерне товариство «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Код за ЕДРПОУ	00178353
Місцезнаходження	Україна, 51400, м. Павлоград, вул. Леніна 76
Дата та орган реєстрації	Підприємство зареєстроване 02.04.1997р, рішення №12321050001000145 дата внесення змін у 2012 році 20.03.2012р.
Основний вид діяльності	05.10 Добування кам'яного вугілля

2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

При проведенні перевірки аудитор керувався Законами та наступними правовими та нормативними актами України:

- «Про цінні папери і фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480- IV зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3480);
- «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96 ВР зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ 448/96);
- «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями (надалі – ЗУ № 514);



- «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 року зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3125);

- Міжнародними стандартами фінансової звітності - (надалі МСФЗ);

- іншими нормативно-правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з цінними паперами та фондовому ринку та проведення аудиту.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 року;

- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 рік;

- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік;

- звіт про власний капітал за 2014 рік;

- примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року.

Фінансова звітність Товариства за 2014 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік відповідно до МСФЗ було 1 січня 2012 року. З деякими винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, діючих для 2012 фінансового року. Ця редакція була застосована при підготовці вхідного балансу по МСФЗ на 1 січня 2012 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства. Так, оцінка для цілей підготовки першої фінансової звітності за МСФЗ Товариством була проведена у 2011 році.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

2.3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків) вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

2.4. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Аудиторський висновок, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів,



складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудитор не може передбачати майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському звіті (висновку) будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

2.5. Безумовно-позитивна думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записах, що є основою фінансової звітності. Облікові записи склалися з записів у первинних документах та записів системи електронного переведення платежів та журнальних проводок, а також записів, таких як відомості обліку доходів, розподілу витрат та обчислення, звіряння і розкриття інформації. Проводки в облікових записах здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Обов'язковою аудиторською процедурою є оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю акціонерного товариства.

Нами було розглянуто таке: чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність акціонерного товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено: чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Слід відзначити, що в результаті аналізу господарчої діяльності підприємства протягом 3-х років (2012-2014) встановлено динаміку збільшення об'ємів виробництва, суми нарахувань заробітної плати працівникам. Управлінський персонал



акціонерного товариства планує заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку.

Зібрані докази не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» безперервно продовжувати свою діяльність.

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

На думку аудиторів, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» станом на 31.12.2014 року та її фінансові результати, і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату і відповідає положенням Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.6. Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Неповне застосування МСФЗ 1 та неповне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливило вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2014 рік, згідно вимог українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73 (із змінами внесеними наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. №627 та наказом Мінфіну від 08.02.2014 р. №48). Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Компанії та результатів її діяльності за 2014 рік.

Згідно з п. 2 ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, зі змінами та доповненнями, Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства. Станом на 31.12.2014р. резервний капітал враховується у складі нерозподіленого прибутку, та у окрему статтю (рядок 1415 «Резервний капітал») не виділявся.

Остання оцінка основних засобів товариства проводилась у 2011 році, однак Товариство виконало тестування своїх активів на предмет знецінення, як того вимагає МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів» в результаті чого було встановлено, що активи відображені в фінансовій звітності за 2014 рік з дотриманням принципу справедливої вартості.

Станом на 31.12.2014 року у балансі Товариства відображені непокриті збитки накопичені за попередні роки у сумі 706 685 тис.грн. Слід зауважити, що у 2014 році спостерігається зменшення збитків накопичених за попередні роки на суму 365 901 тис. грн.

По результатах 2014 року Товариство отримало прибуток в розмірі 173 486 тис. грн. У порівнянні з 2013 роком прибуток Товариства знизився більш ніж в два рази, це є негативною тенденцією у розвитку Товариства.

Різниця між зміною нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) та сумою отриманого прибутку знайшла своє відображення у звіті про власний капітал.

Відкрите акціонерне товариство „Державна холдингова компанія „Павлоградвугілля” створене згідно з наказом міністра вугільної промисловості України від 18.09.1996 р. № 473 на базі державного відкритого акціонерного товариства „Павлоградвугілля”, в яке було перетворене Виробниче об'єднання „Павлоградвугілля” відповідно до наказу Міністра



вугільної промисловості України від 16.09.1996 р. № 463, та реорганізоване відповідно до спільного наказу Фонду державного майна України та Міністерства палива та енергетики України від 01.08.2003 р. № 403/1356.

Рішенням загальних зборів акціонерів, які відбулися 15 жовтня 2004 року, Відкрите акціонерне товариство «Державна холдингова компанія «Павлоградвугілля» було перейменоване у Відкрите акціонерне товариство «Павлоградвугілля».

Товариство є правонаступником майнових прав та обов'язків Виробничого об'єднання «Павлоградвугілля», Державного відкритого акціонерного товариства «Павлоградвугілля».

Протягом 2005 року були внесені зміни до статуту ВАТ «Павлоградвугілля», пов'язані із приведенням тексту статуту у відповідність до законодавства. Нові редакції статуту ВАТ «Павлоградвугілля» зареєстровані 13.04.2005 р. та 03.10.2005 р. Виконавчим комітетом Павлоградської міської ради. Станом на 31.12.2005 р. статутний капітал ВАТ «Павлоградвугілля» становив 1 386 424 000 грн. і був поділений на 5545696000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний капітал товариства сформований шляхом передачі засновником (Фондом державного майна України) майна згідно акту оцінки майна ВАТ «Державна холдингова компанія «Павлоградвугілля», затвердженого Головою ФДМУ 19.09.2003 р. Статутний капітал сформовано в повному обсязі.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» перейменовано у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» (далі «Компанія») відповідно до вимог та положень Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року.

Основний вид діяльності Товариства – добування кам'яного вугілля. Продукція Товариства реалізується переважно на внутрішньому ринку України. Основні виробничі потужності Товариства складаються з десяти шахт, які знаходяться в Дніпропетровській області (Україна).

Компанія є частиною вертикально інтегрованої енергетичної компанії ДТЕК і, відповідно, значна частина її продукції продається підприємствам, пов'язаним з ДТЕК. В результаті цього, Компанія проводить значні операції і має суттєві залишки за операціями з іншими компаніями Групи «ДТЕК», які є пов'язаними сторонами за ознакою спільного контролю.

Останні зміни до статуту ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» були внесені у зв'язку із приведенням тексту статуту у відповідність до законодавства. Змінена редакція статуту ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» була зареєстрована 20.03.2012р. Державним реєстратором Павлоградської міської ради.

Несплаченої частки статутного капіталу немає.

Змін протягом звітного періоду у кількості акцій, які знаходяться в обігу, не відбувалося.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного фонду виконані з дотриманням чинного законодавства України.

Належний державі пакет акцій ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», відсутній.

Відповідно до отриманої аудитором інформації по ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» на сайті Загальнодоступної баз НКЦПФР України станом на 4-й квартал 2014 року щодо юридичних осіб-акціонерів, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», встановлено наступне:

(тис. грн.)



№ з/п	Найменування акціонеру	Кількість акцій, шт.	Частка у статутному фонді, %
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ЕНЕРГО", 34225325, УКРАЇНА	2213994330	39.9227
2.	DTEK ENERGY B.V., 34334895, НІДЕРЛАНДИ	3327417610	60.0000

Протягом 2014р. інформацію про зміну акціонерів, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» не оприлюднювало. Однак у 2014 році сталися зміни часток, оскільки станом на 31.12.2013 р. юридичними особами - акціонерами, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» були:

№ з/п	Найменування акціонеру	Кількість акцій, шт.	Частка у статутному фонді, %
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ЕНЕРГО", 34225325, УКРАЇНА	5541411930	99.9227

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, в цілому відповідає Міжнародними стандартами фінансової звітності.

3. Коригування сум, відображених у фінансовій звітності, що підготовлена відповідно до МСФЗ

Під час аудиторської перевірки встановлено, що при підготовці звіту про фінансовий стан (Балансу) у відповідності з МСФЗ на початок періоду Товариство не здійснило коригування.

4. Інша допоміжна інформація - Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених п.2.7 «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року №1360

4.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п. 3: «Якщо після закінчення другого та кожного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів стає меншою від



мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації».

Станом на 31.12.2014 р. чисті активи ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні актив	10 941 780
1.3	Оборотні активи	2 847 806
1.4	<i>Усього активи</i>	13 789 586
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	2 696 080
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	7 013 986
2.3	<i>Усього зобов'язань</i>	9 710 066
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.4 – рядок 2.3)	4 079 520
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ , у тому числі:	1 386 424
4.1	Неоплачений капітал	0
4.2	Вилучений капітал	0
5.	Відхилення (рядок 3 – рядок 4)	2 693 096

Аудитор констатує, що розмір чистих активів ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» більше розміру статутного капіталу товариства на 2 693 096 тис. грн., який задовольняє вимогам ст. 155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

4.2. Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Товариство у 2014 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Прийняття рішень про відчуження майна товариства в обмін на корпоративні права, укладання кредитних договорів на значну суму, у звітному році здійснювалось загальними зборами акціонерів, наглядовою радою.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності.



Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.

4.3. Виконання значних правочинів

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Наглядовою радою Товариства протягом 2014р. були прийняті наступні рішення про вчинення значних правочинів відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності):

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до закону:

№ пункту статті 70	ВИМОГИ ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства»	Наявність (так/ні)	Виконання значних правочинів
1.	Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою	Так	Протягом 2014 року складено один Протокол засідання Наглядової ради серед питань яких розглядалися значні правочини
	Статутом акціонерного товариства визначені додаткові критерії для віднесення правочинів до категорії значних правочинів	Так	Понад 1млн. євро
	У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочин виноситися на розгляд загальних зборів.	У 2014 році зазначених випадків не було	
2.	Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, рішення про вчинення такого правочину приймається загальними зборами за поданням наглядової ради	Так	Протокол засідань Загальних зборів акціонерів від 14.04.2014 р серед питань яких розглядалися значні правочини (питання сьоме - Надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів та правочинів, щодо яких є заінтересованість).
	Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків, але менша ніж 50	У 2014 році зазначених випадків не було	



	відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій		
	Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається більш як 50 відсотками голосів акціонерів від їх загальної кількості	У 2014 році зазначених випадків не було	
3.	На дату проведення загальних зборів неможливо визначити, які значні правочини вчинятимуться акціонерним товариством у ході поточної господарської діяльності, загальні збори прийняли рішення про попереднє схвалення значних правочинів, які можуть ним вчинятися протягом не більш як одного року, із зазначенням характеру правочинів та їх граничної вартості.	Так	
4.	Значний правочин, застосовуються як додатковий до інших вимог щодо порядку вчинення певних правочинів, передбачених законодавством або статутом акціонерного товариства	Ні	
5.	Заборона ділити предмет правочину з метою ухилення від передбаченого цим Законом порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину.	Так. Випадки поділу предмету правочину з метою ухилення від передбаченого Законом «Про акціонерні товариства» порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину не виявлені	

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства виконання значних правочинів.

4.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства.

Згідно до Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Наглядова рада за пропозицією голови наглядової ради у встановленому порядку має право обрати корпоративного секретаря.



Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та/або інвесторами.

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства».

Однак, Товариство не обирало корпоративного секретаря.

Наглядова рада акціонерного товариства не прийняла рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора.

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал. Однак аудиторів не можуть підтвердити вказану вимогу, оскільки Протоколи наглядової ради до перевірки не надавались.

1) *Наявність рішення (згідно до Закону України «Про акціонерні товариства») Наглядової ради акціонерного товариства щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту) – посада внутрішнього аудитора (служба внутрішнього аудиту) не запроваджувалася.*

2) *Наявність рішення щодо обрання корпоративного секретаря – питання обрання корпоративного секретаря відноситься до компетенції Наглядової ради товариства, рішення про обрання корпоративного секретаря не приймалось.*

Організація роботи органів управління Товариства відповідає вимогам Цивільного кодексу, Господарського кодексу, Закону України «Про акціонерні товариства», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні» та інших нормативних актів.

В Товаристві забезпечене дотримання органами та посадовими особами Товариства правил та процедур корпоративного управління, якими гарантується реалізація прав та інтересів акціонерів Товариства, та організація взаємодії між Наглядовою радою, Генеральним директором Товариства та його акціонерами.

Керівництво сприяє підвищенню взаємодії Товариства з його акціонерами та іншими учасниками ринку цінних паперів.

Спостерігається підвищення інформаційної прозорості Товариства в інтересах акціонерів Товариства і потенційних інвесторів шляхом своєчасного розкриття повної та достовірної інформації про Товариство у відповідності до вимог законодавства щодо розкриття інформації і добровільно встановлених Товариством зобов'язань.

Системи обліку прав власності на акції Товариства організована вірно.

Налагоджена взаємодія з органами державної влади України, Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, зберігачами, депозитаріями, реєстратором, Фондом державного майна України, учасниками Національної депозитарної системи України, Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, професійними асоціаціями, громадськими організаціями з питань корпоративного управління, регулювання майнових відносин та обігу цінних паперів Товариства.

3) *Порядок формування складу органів корпоративного управління акціонерного товариства:*

- загальні збори акціонерів,
- наглядова рада,
- ревізійна комісія,
- генеральний директор.



Порядок формування органів корпоративного управління акціонерного товариства визначався статутом ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ».

4) Функціонування органів корпоративного управління:

- статус та повноваження Загальних зборів акціонерів Товариства порядок їх скликання, проведення та прийняття рішень – визначаються розділом 15 Статуту ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»;

- повноваження, порядок формування, склад та функції Наглядової ради визначені розділом 16 Статуту ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»;

- правовий статус, порядок формування, склад та функції Ревізійної комісії Товариства, права, обов'язки та відповідальність її членів – визначені розділом 18 Статуту ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»;

- у товаристві утворений одноосібний Виконавчий орган - Генеральний директор, порядок прийняття рішень яким встановлений розділом 17 статуту Товариства.

5) *Спеціальні перевірки протягом звітнього року ревізійною комісією* - протягом звітнього року ревізійною комісією не проводились спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності товариства.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- 1) відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,
- 2) достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства.

Формування складу органів корпоративного управління акціонерного товариства «ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» здійснюється відповідно до Статуту.

Протягом звітнього року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори акціонерів,
- наглядова рада,
- ревізійна комісія,
- генеральний директор.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Статутом не передбачено затвердження будь-яких додаткових положень, що регламентують функціонування органів корпоративного управління.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Протягом звітнього року одноосібний виконавчий орган ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» - Генеральний директор здійснювали поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства.



Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року повинен був здійснюватись ревізійною комісією.

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень попередження їх в подальшому.

Протягом 2014 р. ревізійна комісія не проводила перевірки Товариства.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

- 1) **прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України «Про акціонерні товариства»,**
- 2) **Товариством, на дату формування цього аудиторського звіту, не надано річний звіт «Інформація про стан корпоративного управління», оскільки дата складання висновку передувала граничній даті оприлюднення звіту емітента (30 квітня). Тому аудиторі не в змозі зробити висновок про повноту та достовірність розкриття інформації про фактичний стан: про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.**

4.5. Інформація про дії, які відбулися протягом 2014 року:

Протягом 2014 року відбулись зміни у складі акціонерів, яким належить 10 та більше відсотків акцій Товариства. Однак цей факт було оприлюднено лише у 2015 році.

Події після дати балансу

12.02.2015 р. ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана інформаційна довідка про акціонерів, які є власниками 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2014 р., за якою було виявлено зміну розміру пакета акцій, який належить DTEK ENERGY B.V. Оскільки дата зміни емітенту не відома, у графі "Дата зміни" зазначена дата, станом на яку була отримана інформаційна довідка ПАТ "Національний депозитарій України".

Зміни, що відбулися:

DTEK ENERGY B.V. (реєстраційний номер 34334895, місцезнаходження: Схіпхол Бульвар 231 Вежа Б, 5-й поверх, 1118 ВН, Схіпхол, Нідерланди) володіла 10 шт. простих іменних акцій, що становило 0,0000% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 3 327 417 610 шт. простих іменних акцій, що становить 60,0000% голосуючих акцій емітента. Зміни відбулися у зв'язку із завершенням проекту внутрішньої реструктуризації, який було розпочато у 2011 році.

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» є резидентом України та виконує зобов'язання згідно з діючим законодавством України.

12.02.2015 р. ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана інформаційна довідка про акціонерів, які є власниками 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2014 р., за якою було виявлено зміну розміру пакета акцій, який належить ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО" Оскільки дата зміни



емітенту не відома, у графі "Дата зміни" зазначена дата, станом на яку була отримана інформаційна довідка ПАТ "Національний депозитарій України".

Зміни, що відбулися:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ЕНЕРГО" (код ЄДРПОУ34225325, місцезнаходження: бул. Шевченко, буд. 11, м. Донецьк, Донецька область, 83001) володіла 5 541 411 930 шт. простих іменних акцій, що становило 99,9227% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 2 213 994 330 шт. простих іменних акцій, що становить 39,9227% голосуючих акцій емітента.

Зміни відбулися у зв'язку із завершенням проекту внутрішньої реструктуризації, який було розпочато у 2011 році.

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» є резидентом України та виконує зобов'язання згідно з діючим законодавством України.

4.6. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Податкове навантаження:

Цей фактор є притаманним для Товариства, зростання податкового навантаження призвело до зміни фінансових результатів діяльності емітента, зокрема зменшення чистого прибутку. Основним нормативним документом, регламентуючим діяльність емітента у податковому просторі є Податковий Кодекс України.

Ризики, пов'язані з невизначеністю регуляторного середовища для діяльності:

Вплив регуляторних ризиків був незначним.

Регуляторні ризики виникають внаслідок державного ціноутворення на вугільних ринках України. На підприємстві функціонує система ризик-менеджменту, яка дає можливість своєчасно виявити ризики (у т.ч. потенційні) та розробити заходи для запобігання можливості реалізації даних ризиків, а також – для зниження негативних наслідків (у випадку їх реалізації).

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

Військовий конфлікт на сході України, та пов'язана з ним часткова мобілізація, призвели до зменшення фактичної чисельності персоналу, що вплинуло на діяльність Товариства.

Ризики, пов'язані із рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:

Зниження темпів економічного розвитку вплинуло на підвищення собівартості продукції по причині подорожчання матеріалів та обладнання. Зменшення обсягів виробництва не відбулося, оскільки зважаючи на дефіцит вугільної продукції на внутрішньому ринку України вугілля Товариства було затребувано.



Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому:

Зазначені ризики вплинули на підвищення собівартості продукції по причині подорожчання матеріалів та обладнання вище запланованих коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою:

До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою, відносяться: суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі; неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального та процесуального права; відмінність позиції суддів з однієї категорії спорів.

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» виступає відповідачем у судових справах за позовами фізичних осіб про стягнення матеріальної та моральної шкоди, пов'язаної з підркокою житлових будинків. З цієї категорії справ при винесенні рішень суди першої та апеляційної інстанцій оцінюють докази по справі суб'єктивно та не беруть до уваги докази, надані відповідачем та висновки судових експертів, якими підтверджується позиція відповідача (ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»).

Слід звернути увагу, на категорію спорів з Укрзалізницею по стягненню з Товариства штрафів, передбачених Статутом Укрзалізниці. Вищими судовими інстанціями постійно надаються роз'яснення по цій категорії справ тільки з підтримкою інтересів позивача. Судами не приймаються до уваги доводи Товариства, тому відстоювання позиції у вищій інстанції є заздалегідь прогнозоване (не на користь Товариства).

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції:

Вплив валютного ризику був обмеженим, оскільки Товариство здійснює більшу частину продажів і несе велику частину витрат у національній валюті. Валютний ризик виникає переважно у відношенні закупівель, пов'язаних з реалізацією інвестиційних проектів. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку ТОП-менеджменту ДТЕК Енерго.

Інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками (за наявності):

Виявлення, оцінка та управління ризиками в ДТЕК Енерго в цілому:

У рамках процесу щорічної оцінки ризиків бізнес плану всі Бізнес Блоки, а також Дирекція з комерційної діяльності ДТЕК Енерго формують звіти за ключовими ризиками, які розглядає Комітет з ризиків. З усіх ризиків на основі оцінок формується зведений звіт ТОП-ризиків ДТЕК Енерго, який надходить на розгляд Правління для прийняття подальших рішень. У складі групи ДТЕК Енерго, до якої належить Товариство, функціонує Департамент з внутрішнього контролю і управління ризиками, працівники якого забезпечують методологічну підтримку менеджменту в процесі виявлення, оцінки та управління ризиками ДТЕК Енерго. Менеджмент інформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей ДТЕК Енерго.

Керівництво Товариства разом з фахівцем з внутрішнього контролю та управління ризиками в Бізнес Блоці Вугілля систематично виявляють і оцінюють ризики Товариства, які впливають на досягнення операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища, стратегії та цілей ДТЕК Енерго.

У 2014 році згідно з рішенням керівництва ДТЕК Енерго відбувався процес розповсюдження системи управління ризиками на всі вугледобувні підприємства Товариства. На кожному підприємстві наказами закріплені посадовці, відповідальні за експертний супровід системи оцінки та управління ризиками, а також за реалізацію заходів з управління ризиками.

Виявлення та оцінка проводяться перехресним чином - зверху вниз (з Бізнес Блоку Вугілля на вугледобувні підприємства) і знизу вгору (з вугледобувних підприємств в Бізнес



Блок Вугілля для уточнення і коригування виявлених ризиків). Розрахунки та аналіз проводяться спільно фахівцем з внутрішнього контролю та управління ризиками в Бізнес Блоці Вугілля з експертами у предметних областях.

Усі рішення Товариства приймаються з врахуванням існуючих, а також потенційних загроз і можливостей.

Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:

- регулярно виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення операційних цілей;
- забезпечує прийняття рішень з врахуванням їх потенційних ризиків;
- обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику та вартість заходів з їх управління;
- здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;
- рекомендує страхування ризиків, управління якими всередині Товариства нерационально чи неможливо.

Операції з пов'язаними особами Товариства протягом 2014 року

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки.

Товариством надана довідка про наявність суттєвих операцій з пов'язаними сторонами та про відомі, існуючі, підозрювані, очікувані або відсутності випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могли спричинити негативний вплив на підприємство.

Далі подана інформація про характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія проводила значні операції або мала значні залишки по операціях станом на 31 грудня 2014р.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	2014	2013
1	2	3	4
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	224 614	224 445
Інші фінансові інвестиції	1035	17 903	16 448
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	892 011	5
Векселі одержані	1120	669	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1 556 174	299 607
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	395 252	3 641
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	8 786	8 786



У тисячах гривень

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	218 838	46 395
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	604 726	773 642
Векселі видані	1605	193 684	299 335
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	285 191	487 673
Поточні зобов'язання з розрахунками з одержаних авансів	1635	34	131 906
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	246	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 371 370	608 172

Статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	2014	2013
1	2	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 803 337	8 557 722
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 219 129)	(850 876)
Інші операційні доходи	2120	123 830	49 289
Адміністративні витрати	2130	(48 864)	(141 503)
Витрати на збут	2150	(422)	-
Інші операційні витрати	2180	(26 558)	(2 834)
Доход від участі в капіталі	2200	169	41 280
Інші фінансові доходи	2220	19 778	22 096
Інші доходи	2240	4 781	155
Фінансові витрати	2250	(1 595 895)	(103 432)
Інші витрати	2270	(79)	(109)

В довідці наголошувалось, що протягом 2014 року відомості про випадки шахрайства у розумінні ст. 190 Кримінального кодексу України зі сторони співробітників Товариства відсутні.

Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», включає наступні складові:

- стратегія та мета ризик – менеджменту;
- управління ризиками;
- загальні підходи до мінімізації та оптимізації ризиків;
- джерела та механізми контролю за ризиками;
- аналіз ризиків.



Загальну стратегію управління ризиками в Товаристві визначає Комітет з ризиків ДТЕК або Правління ДТЕК, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Робоча група з оцінки та управління ризиками.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» в наслідок шахрайства.

4.8. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „МАКАУДИТСЕРВІС”
Код за ЄДРПОУ	21994619
Юридична адреса	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1
Місцезнаходження юридичної особи	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1988, видане рішенням АПУ від 23.02.2001 г. № 99 строком дії до 23.12.2015р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням аудиторської палати від 19.01.2007 року, дійсний до 19.01.2017 року.
Телефон/факс	(044) 22-88-914
Електронна адреса	makaudit@ukr.net

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № А-ПВ/15.08.14 від 30.10.2014 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	30.10.2014 р. –25.02.2015 р.

Директор ТОВ «Макаудитсервіс»
сертифікат серії А № 006208

Замай О.О.

Аудиторський висновок (звіт) складено 25 лютого 2015 року

