

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

**станом на 31 грудня 2014 року**

м. Київ – 2015

## 1. Адресат.

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», 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 аудитори керувалися «Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до 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 (у редакції 2010р.) 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 ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»

**Код за ЄДРПОУ**

00169845

**Місцезнаходження**

83001, Донецьк, Челюскінцев, б.151

**Дата та орган реєстрації**

Серія А01 № 715141 від 27.12.1995 р.

**Основні види діяльності**

35.13 – Розподілення електроенергії  
42.99 – Будівництво інших споруд, н.в.і.у.  
43.21. – Електромонтажні роботи  
33.14. – Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування  
42.22. – Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій  
35.14. – Торгівля електроенергією

### 2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

При проведенні перевірки аудитори керувалися Законами та наступними правовими та нормативними актами України:

- «Про цінні папери та 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-XII 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 на 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 складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

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 унаслідок 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. Пояснювальний параграф

Слід зауважити, що 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 не виділяється.

Під час проведення аудиту виявлено той факт, що Товариство знаходиться в зоні бойових дій, які ведуться в результаті військового протистояння в рамках Антитерористичної операції Українських військових на тимчасово окупованій території України, в результаті чого Товариство у 2014 році не могло повноцінно функціонувати. Важкими видами зброї було виведено з ладу частину активів Товариства. Аудитори виражають сумнів щодо подальшого функціонування Товариства та безперервності його діяльності.

У 2014 році Товариством не була проведена інвентаризація, оскільки це наражало на небезпеку працівників Товариства. Тому аудитори не можуть підтвердити наявність активів та зобов'язань Товариства.

В результаті зазначених подій Товариство втратило частину активів.

Остання оцінка основних засобів товариства проходила 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 нерозподілені прибутки накопичені за попередні роки у сумі 56 534 тис. грн. У 2014 році Товариство отримало збиток у сумі 331 393 тис. грн., що зменшило нерозподілені прибутки на суму 321 200 тис. грн. Різниця між зміною нерозподіленого прибутку та отриманим збитком знайшла своє відображення у звіті про власний капітал.

Відкрите акціонерне товариство «ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» (скорочено ВАТ «ПЕМ-Енерговугілля») було перетворене в процесі приватизації із підприємства електричних мереж ВО «Донецьквугілля» згідно Наказу №7439 від 25.12.1995 року Донецького регіонального відділення Фонду Державного майна. Засновником товариства є Донецьке регіональне відділення Фонду Державного майна, котре не має акцій емітента. Майно товариства на підставі свідоцтва про власність №47 від 16.07.1997року наказом Донецького регіонального відділення ФДМ є колективною власністю акціонерів.



У 2011 році підприємство змінило організаційно-правову форму згідно Закону України «Про акціонерні товариства». Рішенням чергових загальних зборів акціонерів від 05.04.2011 року, протокол №1 підприємство прийняло організаційно-правову форму із зміною найменування підприємства на Публічне акціонерне товариство «ДТЕК ПЕМ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» скорочено ПАТ «ДТЕК ПЕМ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ». Дата зміни свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи 06.04.2011 року.

Статутний фонд підприємства був сформований відповідно до порядку відображення в бухгалтерському обліку і звітності операцій, пов'язаних із приватизацією й орендою державних підприємств, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 16.12.1993р. № 109. Станом на 31.12.2014 року Статутній фонд Товариства складає 10190 тис. грн., його поділено на 5 478 271 простих акцій (номінальною вартістю 1,86 грн. кожна) згідно статуту. В обігу перебуває 5 478 271 акція, вилучення акцій не відбувалося.

Вид акцій – прості іменні, форма випуску – бездокументарна (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 25.05.2010 № 243/1/10).

Несплаченої частки статутного капіталу немає.

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

Аудиторами отримана інформація з офіційних джерел (загальнодоступна база НКЦПФР – сайт <http://smida.gov.ua>), згідно якій, станом на 31.12.2014р. акціонерами, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», є:

Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Номінальна вартість	Кількість	Від загальної кількості (%)
DTEK ENERGY B.V., 34334895, НІДЕРЛАНДИ	1,86	369 2472	67.4021
ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО", 34225325, УКРАЇНА	1,86	155 0725	28.3068

Протягом звітного періоду було оприлюднено інформацію про зміну акціонерів, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ».

У власності одноосібного виконавчого органу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» - Директора ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» знаходяться акції в 0,00018% від статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», тобто доля виконавчого органу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» не перевищує 5% у статутному капіталі ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ».

Належний державі пакет акцій ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», відсутній.

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

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

## 2.6. Умовно-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, в той час, як суми нарахувань заробітної плати працівникам та прибутковості Товариства знижується. Управлінський персонал акціонерного товариства планує заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку, однак поки на Територія де розташоване Товариство не контролюється Українською державою та на ній ведуться бойові дії покращення фінансового становища не можливо.

Аудитор зобов'язаний проаналізувати належний характер використання керівництвом суб'єкта допущення про безперервність діяльності при підготовці фінансової звітності та розглянути питання про наявність факторів істотної невизначеності, які стосуються здатності суб'єкта безперервно продовжувати свою діяльність і повинні бути розкриті у фінансовій звітності.

Припущення про безперервність діяльності є фундаментальним принципом підготовки фінансової звітності. Відповідно до припущенням про безперервність діяльності суб'єкт розглядається як такий, що продовжує здійснювати свій бізнес в осяжному майбутньому і не має наміру або потреби в ліквідації, припинення торгових операцій або такий, що звертається за захистом від кредиторів відповідно до законів і регулюванням. Відповідно, активи та зобов'язання враховуються на тій підставі, що суб'єкт зможе виконати свої зобов'язання і реалізувати свої активи в ході свого нормального бізнесу.

Основні принципи фінансової звітності, використані при підготовці фінансової звітності, не передбачають явної вимоги, відповідно до якого керівництво має спеціально оцінювати здатність суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.



Керівництво Товариства не заявляло у своїй звітності що має суттєву невизначеність стосовно припущення про безперервність.

Аудитор розглянув належний характер використання керівництвом припущення про безперервність діяльності. Під час перевірки аудитор не знайшов достатніх доказів для того, щоб сумніватись в невідповідності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента.

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

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в попередньому параграфі, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» 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.

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

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

### **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 ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	<b>АКТИВИ</b>	
1.2	Необоротні актив	<b>821 220</b>
1.3	Оборотні активи	<b>282 103</b>
1.4	Необоротні активи утриманні для продажу, та групи вибуття	<b>50</b>
1.5	<i>Усього активі</i>	<b>1 103 373</b>
2.	<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	<b>11 011</b>
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	<b>879 437</b>
2.3	<i>Усього зобов'язань</i>	<b>890 448</b>
3.	<b>ЧИСТІ АКТИВИ</b> (рядок 1.5 – рядок 2.3)	<b>212 925</b>
4.	<b>ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ, у тому числі:</b>	<b>10190</b>
4.1	Неоплачений капітал	<b>0</b>
4.2	Вилучений капітал	<b>0</b>
5.	Відхилення (рядок 3 – рядок 4)	<b>202 735</b>

Розмір чистих активів ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» більше розміру статутного капіталу товариства на 202 735 тис. грн., що задовольняє вимогам ст. 155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства». Слід зауважити, що в порівнянні з початком року вони знизилась більш ніж 2,5 рази за рахунок зменшення капіталу у дооцінках та отриманого збитку.

#### **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» не мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Прийняття рішень загальними зборами акціонерів, наглядовою радою про відчуження майна товариства в обмін на корпоративні права, укладання кредитних договорів на значну суму, у звітному році не відбувалось.

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.

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.

Товариство у 2014 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» не мало виконання значних правочинів (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 Протоколи засідань Наглядової ради, серед питань яких розглядались значні правочини
	Статутом акціонерного товариства визначені додаткові критерії для віднесення правочинів до категорії значних правочинів	Так	Понад 1 000 000 (один мільйон) євро без податку на додану вартість чи еквівалент цієї суми у будь-якій валюті, визначений за офіційним курсом Національного банку України на дату вчинення правочину
	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	Погодити наперед укладення Товариством у 2015 році правочинів з третіми особами (договори, контракти, угоди, зовнішньоекономічні контракти, специфікації, додаткові угоди, додатки тощо) на закупівлю товарів (груп товарів, що поставляються централізовано): приладів обліку електроенергії (лічильників), обладнання АСКОВЕ (АСОВЕ), кабельно-провідникової



			<p>продукції (КПП), стійок залізобетонних, ізоляторів, муфт, масел трансформаторних, трансформаторів, вимикачів вакуумних, обмежувачів перенапруги нелінійних (ОПН), арматури для повітряних ліній електропередач, вимикачів елегазових, роз'єднувачів, панелів ЩО, камер КСО, автоматичних вимикачів, реакторів, комплектних трансформаторних підстанцій (КТП), введів, засобів захисту, спецодягу, спецвзуття), робіт та послуг, договорів завдатку на суму, що не перевищує 3 000 000 (три мільйона) євро (без урахування ПДВ, процентів, комісій), або еквівалент цієї суми у будь-якій валюті, визначений за офіційним курсом Національного банку України на дату вчинення правочину на: (а) кожен окрему угоду або (б) сукупність специфікацій, додаткових угод або інших документів, що становлять невід'ємну частину рамкової угоди (<b>Протокол НР №15 від 06.11.2014</b>)</p>
	<p>Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків, але менша ніж 50 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</p>	<p>Так</p>	<p>1 Надання поруки та укладення Товариством з THE BANK OF NEW YORK MELLON, LONDON BRANCH та BNY MELLON CORPORATE TRUSTEE SERVICES LIMITED договору поруки (Deed of Surety) (далі – «Договір поруки-1») щодо виконання зобов'язань компанії DTEK Finance B.V. та Гарантів за договором обслуговування випуску облігацій (Indenture) від 28 квітня 2010 року, випущених DTEK Finance B.V. на основну суму 500 000 000 доларів США, зі змінами та доповненнями до нього (далі – «Договір емісії-2010»), а також зобов'язань за іншими Операційними Документами (Transaction Documents) (як визначено у Договорі поруки-1). Надання поруки та укладення Товариством з THE BANK OF NEW YORK MELLON, LONDON BRANCH та BNY MELLON CORPORATE TRUSTEE SERVICES LIMITED договору поруки (Deed of Surety) (далі – «Договір поруки-2») щодо виконання зобов'язань компанії DTEK Finance plc та Гарантів за договором обслуговування випуску облігацій (Indenture) від 4 квітня 2013 року, випущених DTEK Finance plc на основну суму 600 000 000 доларів США, зі змінами та доповненнями до нього (далі – «Договір емісії-2013»), а також зобов'язань за іншими Операційними Документами (Transaction Documents) (як визначено у Договорі поруки-2). (<b>Протокол НР №7 від 25.04.2014</b>)</p>



			<p>2. Укладення Товариством з Landesbank Berlin AG договору поруки (Payment Suretyship and Additional Undertakings) (далі – «Договір поруки-1») щодо виконання зобов'язань ТОВ «ВІНД ПАУЕР» (далі – «Позичальник») як позичальника перед Landesbank Berlin AG за кредитним договором (Loan Agreement) № 01 (2012) від 20 квітня 2012 року на суму 107 061 049,92 євро. Укладення Товариством з Landesbank Berlin AG договору поруки (Payment Suretyship and Additional Undertakings), (далі – «Договір поруки-2») щодо виконання зобов'язань ТОВ «ВІНД ПАУЕР» (далі – «Позичальник») як позичальника перед Landesbank Berlin AG за кредитним договором (Loan Agreement) № 02 (2013) від 17 червня 2013 року на суму 137 955 530,82 євро. (<b>Протокол НР №8 від 25.04.2014</b>)</p> <p>3. Надання Товариством поруки за виконання ОАО «ШАХТОУПРАВЛЕНИЕ «ОБУХОВСКАЯ», компанією, створеною за законодавством Російської Федерації (ОГРН 1026102081686), з місцезнаходженням: 346311, Ростовська область, м. Зверєво, вулиця Ризька, будинок 13, у якості позичальника, (надалі – «Позичальник») зобов'язань за кредитним договором між Позичальником та Amsterdam Trade Bank N.V., юридичною особою, яка зареєстрована та існує за законодавством Нідерландів, ідентифікаційний номер 803423548, зареєстрована в Торговому реєстрі Нідерландів за номером 33260432, з місцезнаходженням за адресою: Herengracht 469-475, 1017 BS, Amsterdam, the Netherlands, (надалі – «Банк») про відкриття Банком Позичальнику кредитної лінії на загальну суму 36 000 000 (тридцять шість мільйонів) доларів США та на строк 30 (тридцять) календарних місяців (надалі – «Кредитний договір»). Укладення договору поруки між Банком у якості кредитора та Товариством у якості поручителя, відповідно до якого Товариство поручається перед Банком за виконання Позичальником зобов'язань за Кредитним договором (надалі – «Договір поруки»), та затвердження умов і операцій, передбачених Договором поруки (<b>Протокол НР №19 від 24.12.2014</b>)</p>
--	--	--	---



	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	Після рішення Загальних зборів акціонерів, по частині питань директору були передані повноваження з прийняття рішення самостійно.
4.	Значний правочин, застосовуються як додатковий до інших вимог щодо порядку вчинення певних правочинів, передбачених законодавством або статутом акціонерного товариства	Так	
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 відсутні.

**На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства виконання значних правочинів. Керуючись МСА 240 "Відповідальність аудитора по розгляду шахрайства і помилок в ході аудиту фінансової звітності" аудитор може висловити думку стосовно значних правочинів.**

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

Згідно з Законом 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. В Товаристві служба внутрішнього аудиту (внутрішній аудитор) відсутня, оскільки чинним законодавством України про акціонерні товариства обов'язковість створення відповідної служби або запровадження відповідної посади не передбачена.

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

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) – рішення про запровадження посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту) Наглядовою радою товариства не приймалось, посада не запроваджувалась, служба не створена.*

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 в цілому 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, 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 (протягом року була ліквідована),
- директор (Було перейменовано посаду с Генерального директора на Директора).



Порядок формування органів корпоративного управління акціонерного товариства визначався статутом ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ».

*4) Функціонування органів корпоративного управління:*

- статус та повноваження Загальних зборів акціонерів Товариства порядок їх скликання, проведення та прийняття рішень – визначаються Статутом ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»;

- повноваження, порядок формування, склад та функції Наглядової ради визначені Статутом ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»;

- у товаристві утворений одноосібний Виконавчий орган - Директор, порядок прийняття рішень яким встановлений статутом Товариства.

5) *Спеціальні перевірки протягом звітного року ревізійною комісією* - протягом звітного року ревізійною комісією не проводились спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності товариства, як і планової.

***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 «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» здійснюється відповідно до Статуту.

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

- загальні збори акціонерів,
- наглядова рада,
- ревізійна комісія (протягом року була ліквідована),
- директор (Було перейменовано посаду с Генерального директора на Директора).

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів. У 2013 році загальними зборами акціонерів були відкликані члени Ревізійної комісії. 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 звітного року одноосібний виконавчий орган ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» - Директор здійснювали поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства.

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії повинна бути пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю



за використання 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 звітного року ревізійна комісія не займалась перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2014 рік. Звіт ревізійної комісії, не складався, оскільки вказаний орган було ліквідовано.

**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, але з урахуванням обставин, які викладено вище не в повному обсязі відповідає 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 аудитори 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:**

**Відомості про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій**

05.03.2013 Товариством було отримано від ПАТ "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ" Інформаційну довідку, складену відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів Товариства, сформованого станом на 31.12.2013 року.

Згідно з даними Інформаційної довідки, відбулися зміни власників акцій, яким належить 10 і більше % голосуючих акцій, а саме збільшився розмір пакета акцій компанії DTEK Holdings Limited (код 174860, адреса: Кіпр P.C.1066, Nikosia, Themistokli Dervi St.3, Julia House).

До зміни пакет акцій компанії DTEK Holdings Limited становив 3643118 простих іменних акцій, що становить 66,50% голосуючих акцій Товариства.

Пакет акцій збільшився на 21000 акцію, що становить 0,3834 % голосуючих акцій Товариства.

Після зміни пакет акцій компанії DTEK Holdings Limited становить 3664118 простих іменних акцій - 66,8846% голосуючих акцій Товариства.

05.03.2013 Товариством було отримано від ПАТ "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ" Інформаційну довідку, складену відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів Товариства, сформованого станом на 31.12.2013 року.

Згідно з даними Інформаційної довідки, відбулися зміни власників акцій, яким належить 10 і більше % голосуючих акцій, а саме збільшився розмір пакета акцій ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК" (код за ЄДРПОУ 34225325, адреса: 83001, м.Донецьк, бул.Шевченко, 11).

До зміни пакет акцій ТОВ "ДТЕК" становив 1519687 простих іменних акцій, що становить 27,7403% голосуючих акцій Товариства.

Пакет акцій збільшився на 31038 акцію, що становить 0,5665% голосуючих акцій Товариства.



Після зміни пакет акцій ТОВ "ДТЕК" становить 1550725 простих іменних акцій - 28.3068% голосуючих акцій Товариства.

Вказана вище інформація помилково була двічі оприлюднена Товариством.

### **Відомості про зміну складу посадових осіб емітента**

02.06.2014 р. Наглядовою Радою ПАТ «ДТЕК ПЕМ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» було прийнято рішення про переобрання Директором Товариства Ковалья Ігоря Івановича з 02.06.2014 року по 01.06.2017 року (включно).

Коваль Ігор Іванович (паспорт ВС №316103, виданий Ясинуватським МВ УМВС України в Донецькій області 22.06.2000 р.) володіє 9 простими іменними акціями Товариства.

Коваль І.І. перебував на посаді Директора Товариства з 05.04.2011 року та згідно з положеннями Статуту Товариства продовжував виконувати повноваження та функції, а також нести обов'язки Директора Товариства до моменту прийняття Наглядовою радою Товариства рішення про переобрання (або обрання іншої особи) на посаду Директора Товариства, тобто до 02.06.2014 року.

Коваль І.І. не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

### **Відомості про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій**

27.01.2015 Товариством було отримано від ПАТ "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ" Інформаційну довідку, складену відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів Товариства, сформованого станом на 31.12.2014 року. Згідно з даними Інформаційної довідки, відбулися зміни власників акцій, яким належить 10 і більше % голосуючих акцій, а саме зменшився розмір пакета акцій компанії DTEK HOLDINGS LIMITED (код 174860, адреса: Кіпр P.C.1066, Nikosia, Themistokli Dervi St.3, Julia House).

До зміни пакет акцій компанії DTEK HOLDINGS LIMITED становив 3664118 простих іменних акцій - 66,8846% голосуючих акцій Товариства. Після зміни пакет акцій компанії DTEK HOLDINGS LIMITED становить 1 просту іменну акцію - 0,0000% голосуючих акцій Товариства.

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

27.01.2015 Товариством було отримано від ПАТ "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ" Інформаційну довідку, складену відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів Товариства, сформованого станом на 31.12.2014 року.

Згідно з даними Інформаційної довідки, відбулися зміни власників акцій, яким належить 10 і більше % голосуючих акцій, а саме збільшився розмір пакета акцій компанії DTEK ENERGY B.V. (реєстраційний номер 34334895, місцезнаходження: Схіпхол Бульвар 231 Вежа Б, 5-й поверх, 1118 ВН, Схіпхол, Нідерланди).

До зміни пакет акцій компанії DTEK ENERGY B.V. становив 28355 простих іменних акцій - 0.5176% голосуючих акцій Товариства. Після зміни пакет акцій компанії DTEK ENERGY B.V. становить 3692472 прості іменні акції - 67.4021% голосуючих акцій Товариства.

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





#### 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.

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.

Операції з пов'язаними особами Товариства протягом 2014 року:

тис. грн.

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2014 р.	1 січня 2014 р.
Валова сума дебіторської заборгованості	688 198	134 285
Грошові кошти та їх еквіваленти – поточний рахунок	700	9 147
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(3 723)	(2 217)
Інші поточні зобов'язання – валова сума	(6 925)	(2 633)

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

<i>У тисячах гривень</i>	2014 рік	2013 рік
Реалізація електроенергії	564 089	110 231
Реалізація послуг	18 283	12 467
Закупки сировини, обладнання	(5 661)	(3 771)
Закупки послуг	(8 139)	(8 763)

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 ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», 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 Наглядова рада, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Директор.

**Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» внаслідок шахрайства.**

#### 4.7. Основні відомості про аудиторську фірму:

<b>Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „МАКАУДИТСЕРВІС”
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	21994619
<b>Юридична адреса</b>	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1
<b>Місцезнаходження юридичної особи</b>	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1
<b>Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України</b>	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.
<b>Номер, дата видачі сертифіката аудитора</b>	Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням аудиторської палати від 19.01.2007 року, дійсний до 19.01.2017 року.
<b>Телефон/факс</b>	(044) 22-88-914
<b>Електронна адреса</b>	<a href="mailto:maaudit@ukr.net">maaudit@ukr.net</a>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

<b>Дата и номер договору на проведення аудиту</b>	Договір №А-ПЕМ/15.08.14 від 16.02.2015 р.
<b>Дата початку і дата закінчення проведення аудиту</b>	16.02.2015 р. –25.02.2015 р.

**Директор ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»**  
сертифікат серії А № 006208

**Замай О.О.**

Аудиторський висновок (звіт) складено «25» лютого 2014 року.

