



ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»
Київ, Проспект Бажана 10
Адреса для листування:
Київ, 02095 а/с 57.

Тел: +3 8 044 22 88 914
Моб: +3 8 050 172 94 02
info@makaudit.com.ua
www.makaudit.com.ua



АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
від 20 лютого 2017 р.
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»

станом на 31 грудня 2016 року

м. Київ – 2017



1. Адресат.

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПРИВАТНОГО 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 аудитори керувалися Вимогами МСА.

Під час складання 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:	Приватне акціонерне товариство «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Код за ЄДРПОУ	00178353
Місцезнаходження	Україна, 51400, м. Павлоград, вул. Соборна 76
Дата та орган реєстрації	Підприємство зареєстроване 02.04.1997р, рішення № 12321200000000145
Основний вид діяльності	05.10 Добування кам'яного вугілля

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 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-XII від 22.04.1993 року зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3125);
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- Кодекс етики професійних бухгалтерів;
- 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 31.12.2016 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- звіт про власний капітал за 2016 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.

Фінансова звітність Товариства за 2016 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік відповідно до МСФЗ було 1 січня 2012 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую 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 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 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».

Також аудитор повинен виконувати свої зобов'язання відповідно до ст.19 розділу V Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-XII від 22.04.1993р. (зі змінами та доповненнями).

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.

Слід відзначити, що в результаті аналізу господарчої діяльності підприємства протягом 3-х років (2014-2016) встановлено динаміку збільшення об'ємів виробництва, суми нарахувань заробітної плати працівникам. Управлінський персонал акціонерного товариства планує заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку.

Фінансова звітність забезпечує адекватне розкриття даних, так щоб визначенні користувачі могли зрозуміти вплив суттєвих операцій і подій на фінансовий стан, фінансові результати та рух грошових коштів суб'єкта господарювання.

Товариство зробило розкриття в своїй фінансовій звітності відповідно до обраної концептуальної основи МСФЗ.

Зібрані докази не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності ПрАТ «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 ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» станом на 31.12.2016 року та її фінансові результати, і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату і відповідає обраній та не змінній протягом звітного періоду концептуальній основі - 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 2016 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 2016 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 31.12.2016р. резервний капітал враховується у складі нерозподіленого прибутку, та у окрему статтю (рядок 1415 «Резервний капітал») не виділявся.

Остання оцінка основних засобів товариства проводилась у 2015 році, також 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 2016 рік з дотриманням принципу справедливої вартості.

Станом на 31.12.2016 року у балансі Товариства відображений нерозподілений прибуток у сумі 2 053 110 тис. грн.

По результатах 2016 року Товариство отримало чистий прибуток в розмірі 647 150 тис. грн. У порівнянні з 2015 роком нерозподілений прибуток Товариства збільшився на 1 425 845 тис. грн.

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.

Протоколом загальних зборів №1/2016 від 19.04.2016р. було прийнято рішення про зміну типу та назви акціонерного товариства. 19.04.2016 р. було затверджено нову редакцію Статуту в якій зазначена нова назва Товариства - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ».

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 ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» були внесені у зв'язку із зміною форми та назви Товариства. Змінена редакція статуту ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» була зареєстрована 10.06.2016 № 12321050154000145

Несплаченої частки статутного капіталу немає.

Протягом звітного року не було змін статутного капіталу.

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

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

Відповідно до отриманої аудитором інформації по ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» на сайті Загальнодоступної баз НКЦПФР України станом на 4-й квартал 2016 року щодо юридичних осіб-акціонерів, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПрАТ «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	39.6651
2.	DTEK ENERGY B.V., 34334895, НІДЕРЛАНДИ	3363445610	60.2582

ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана інформаційна довідка про акціонерів, які є власниками 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2016 р., за якою було виявлено, що змін власників, яким належить 10 і більше відсотків статутного капіталу не було.

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

У процесі аудиторської перевірки аудитором було отримано достатньо свідоцтв, 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. 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 31.12.2016 р. чисті активи ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» складають 9 401 621 тис. грн.

Аудитор констатує, що розмір чистих активів ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» більше розміру статутного капіталу товариства, і це задовольняє вимогам ст. 155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

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

5. 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, пр. Бажана, буд. 10, 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.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням аудиторської палати від 19.01.2007 року, дійсний до 19.01.2022 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/28.09.16 від 28.09.2016 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту 28.09.2016 р. – 20.02.2017 р.

Директор
ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»
сертифікат серії А № 006208

Замай О.О.

Аудиторський висновок (звіт) складено «20» лютого 2017 року

