

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«АУДИТ-96»  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

Свідоцтво про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторів № 1374 від 26.01.2001р. №98  
61000, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ КЛОЧКІВСЬКА, будинок 111А

**Учасникам та керівним посадовим особам  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА «ПІДПРИЄМСТВО З  
ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ  
«ЦЕНТРАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ»,  
НКЦПФР**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

(звіт незалежного аудитора)

м. Київ

03 квітня 2019 р.

щодо фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІДПРИЄМСТВО З  
ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ «ЦЕНТРАЛЬНА  
ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ»,  
код ЄДРПОУ 31793056,  
що зареєстроване за адресою:  
49008, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ ДМИТРА  
КЕДРІНА, будинок 28  
станом на 31.12.2018



# І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Аудиторський висновок  
(Звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ПІДПРИЄМСТВО З ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ  
«ЦЕНТРАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ»,  
станом на 31.12.2018 р. за 2018 р.**

## Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІДПРИЄМСТВО З ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ «ЦЕНТРАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

## Вступний параграф

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІДПРИЄМСТВО З ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ «ЦЕНТРАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» (далі – Товариство), зареєстроване відповідно до Законів України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, з наступними змінами та доповненнями, «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 року № 959-XII з наступними змінами та доповненнями, та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2018 року відокремлених підрозділів у Товариства немає.

## Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІДПРИЄМСТВО З ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ «ЦЕНТРАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ»
Скорочена назва Товариства	ПрАТ «ПЕЕМ «ЦЕК»
Організаційно-правова форма Товариства	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	31793056
Місцезнаходження:	49008, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ ДМИТРА КЕДРІНА, будинок 28
Дата державної реєстрації	28.02.2002 року
Ліцензія	Передача електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами. Видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики (НКРЕ) Серія АД №036314. Дата прийняття рішення про видачу ліцензії 26.04.2012 року №518. Строк дії ліцензії з 26.12.2003 по 25.12.2031. Анульована з 01.01.2019 згідно постанови НКРЕКП від 27.11.2018 №1533.
Ліцензія	Постачання електричної енергії за регульованим тарифом. Видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП). Серія АЕ №57923 Дата



	прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 13.03.2015 №796. Строк дії ліцензії з 13.03.2015 року по 12.03.2020. Анульована з 01.01.2019 згідно постанови НКРЕКП від 27.11.2018 №1533.
Ліцензія	На право провадження господарської діяльності з розподілу електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності відповідно до постанови НКРЕКП від 27.11.2018 №1533. Ліцензія діє з 01.01.2019.
Номер запису в ЄДР	1 224 120 0000 012920
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у. ; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; Код КВЕД 35.12 Передача електроенергії (основний); Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії; Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією; Код КВЕД 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій
Дата внесення останніх змін до Статуту	Затверджено Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІДПРИЄМСТВА З ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ «ЦЕНТРАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» від 04 грудня 2017 року. Протокол №26
Учасники/Засновник Товариства	АКЦІОНЕРИ ЗГІДНО РЕЄСТРУ ВЛАСНИКІВ ПРОСТИХ ІМЕНІХ АКЦІЙ Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 199201200.00
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Керівник – Корса Микола Вікторович Головний бухгалтер – Марчук Наталія Олександрівна Середня кількість працівників – 486 осіб

#### Масштаб перевірки:

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Національними положеннями (стандарту) бухгалтерського обліку, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2018 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2 станом на 31.12.2018 року;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2018 року;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2018 року;
- Примітки до річної фінансової звітності (Форма №5) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року;
- Додатки до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (Форма №6) за 2018

рік

Фінансова звітність Товариства за 2018 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Національних положень (стандарту) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО).

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливої вартості яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 року № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під



час аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекохань і помилок у фінансовій звітності Товариства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

#### **Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО), та Облікової політики ПРАТ «ПЕЕМ «ЦЕК». Фінансова звітність складена на підставі даних НП(С)БО Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Національних положень (стандарту) бухгалтерського обліку ПРАТ «ПЕЕМ «ЦЕК», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва 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.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

#### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал ПРАТ «ПЕЕМ «ЦЕК», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2018 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями; Національних положень (стандарту) бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА



№ 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2018 р., відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2018 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2018 року;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2018 року;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2018 року;
5. Примітки до річної фінансової звітності (Форма №5) за 2018 рік;
6. Додатки до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (Форма №6) за 2018 рік
7. Статутні, реєстраційні документи;
8. Протоколи, накази;
9. Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

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.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандарту) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит 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 «Модифікації 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 містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРАТ «ПЕЕМ «ЦЕК», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.



Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Національних положень (стандарту) бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРАТ «ПЕЕМ «ЦЕК», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо



відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## **Висловлення думки**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПРАТ «ПЕЕМ «ЦЕК», що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2018 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2018 року; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2018 року; Звіту про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2018 року; Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) за 2018 рік; Додатки до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (Форма №6) за 2018 рік

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію про) фінансовий стан ПРАТ «ПЕЕМ «ЦЕК» на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандарту) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

### **Основа для думки із застереженням**

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитор не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які надавали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Товариства та його прибутковість.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми провели аудит відповідно до Національних положень (стандарту) бухгалтерського обліку. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, як, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### **Інша інформація (питання)**

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.



## II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

### Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2018 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2018 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Національним положенням (стандарту) бухгалтерського обліку. Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2018 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2018 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2018 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2018 рік Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2018 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до Національних положень (стандарту) бухгалтерського обліку та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

### Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291. Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи ПРАТ «ПЕЕМ «ЦЕК» складають 335312 тис. грн станом на 31.12.2018 року, у т. ч. нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2018 року – 4302 тис. грн, первісна вартість станом на 31.12.2018 року – 7822 тис. грн, накопичена амортизація станом на 31.12.2018 року – 3520 тис. грн, незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2018 року – 15639 тис. грн, основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2018 року – 180834 тис. грн, первісна вартість станом на 31.12.2018 року – 423381 тис. грн, знос станом на 31.12.2018 року 242547 тис. грн, інші фінансові інвестиції станом на 31.12.2018 року – 134537 тис. грн.

Інші необоротні активи станом на 31.12.2018 року – відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

### Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованої Товариства станом на 31.12.2018 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями. Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2018 року дебіторська заборгованість становить – 33511 тис. грн, а саме: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 300003 тис. грн, дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами - 3462 тис. грн, з бюджетом – 46 тис. грн, інша поточна дебіторська заборгованість – відсутня. Зауважень до обліку не виявлено.



## **Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків**

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2018 року в балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 16990 тис. грн, рахунки в банках станом на 31.12.2018 року – 16990 тис. грн.

## **Розкриття інформації щодо фінансових інвестицій**

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитор підтверджує правильність обліку фінансових інвестицій, що станом на 31.12.2018 року поточні фінансові інвестиції Товариства – відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

## **Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності**

Аудиторами підтверджується, що облік витрат на ПРАТ «ПЕЕМ «ЦЕК» ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме згідно обраної концептуальної основи. У Товаристві в 2018 році загальногосподарські витрати відносяться безпосередньо на результат діяльності. Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2018 року – 144 тис. грн. Зауважень до обліку не виявлено.

## **Розкриття інформації щодо оборотних активів**

Аудит даних оборотних активів Товариства станом на 31.12.2018 року свідчить, що облік оборотних активів, ведеться згідно чинного законодавства України. Станом на 31.12.2018 року запаси становлять – 4065 тис. грн, виробничі запаси станом на 31.12.2018 року 4065 тис. грн. Зауважень до обліку не виявлено.

### **Інші оборотні активи.**

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018 року відсутні. Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018 року – 222 тис. грн. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

## **Розкриття інформації про відображення зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності**

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до НП(С)БО та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2018 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України. Фактичні дані про зобов'язання Товариства вірно відображені у статті балансу – відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2018 року – 47 тис. грн, довгострокові забезпечення станом на 31.12.2018 року – 3668 тис. грн, довгострокові забезпечення витрат персоналу станом на 31.12.2018 року – 3668 тис. грн, поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2018 року – 3446 тис. грн, розрахунки з бюджетом станом на 31.12.2018 року – 4462 тис. грн, у тому числі з податку на прибуток станом на 31.12.2018 року – 531 тис. грн, розрахунками зі страхування станом на 31.12.2018 року – 667 тис. грн, розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2018 року – 4983 тис. грн, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31.12.20018 року – 19160 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2018 року – 844 тис. грн.

## **Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів**

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.



## Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „Зареєстрований (Статутний) капітал”.

Відповідно до Статуту ПРАТ «ПЕЕМ «ЦЕК», станом на 04.12.2017 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 199 201 200, 00 гривень (сто дев'яносто дев'ять мільйонів двісті одні тисяча двісті гривень 00 копійок).

Статутний капітал поділений на 1 992 012 (один мільйон дев'ятсот дев'яносто дві тисячі двадцять) простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 гривень (сто гривень 00 копійок) кожна.

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 199 201 200, 00 гривень (сто дев'яносто дев'ять мільйонів двісті одні тисяча двісті гривень 00 копійок).

### АКЦІОНЕРИ ЗГІДНО РЕЄСТРУ ВЛАСНИКІВ ПРОСТИХ ІМЕННИХ АКЦІЙ

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 199201200.00

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 199 201 тис. грн;

Сплачений статутний капітал – 199 201 тис. грн;

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в розмірі 199 201 200,00 грн.

Станом на 01.01.2018 р. нерозподілений прибуток Товариства становив 134 940 тис. грн, станом на 31.12.2018 року нерозподілений прибуток складає 153 732 тис. грн.

### Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	199 201	199 201
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	89 308	89 308
Додатковий капітал	1410	38	34
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	134 940	153 732
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього	1495	334 179	352 967

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Національних положень (стандарту) бухгалтерського обліку.

### Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2018 року складають:

Необоротні активи 335 312,0 тис. грн.

Оборотні активи 54 932,0 тис. грн.

**РАЗОМ активи 390 244,0 тис. грн.**

Довгострокові зобов'язання 3 715, 0 тис. грн

Поточні зобов'язання 33 562, 0 тис. грн.

**РАЗОМ зобов'язання 37 277, 0 тис. грн.**

Чисті активи:

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 352 967 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року вартість чистих активів складає 352 967 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.



## Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2018 року, у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма № 3, Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до фінансової звітності за 2018 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2018 року та на 31.12.2018 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

$$K \text{ абс.л. } 01.01.2018 \text{ р.} = 5147/8844 = 0,582$$

$$K \text{ абс.л. } 31.12.2018 \text{ р.} = 16990/33562 = 0,5062$$

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

$$K_{\text{заг.лікв.}} 01.01.2018 \text{ р.} = 116885/8844 = 13,216$$

$$K_{\text{заг.лікв.}} 31.12.2018 \text{ р.} = 54932/33562 = 1,637$$

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та прирівняних до них коштів до сукупних активів Товариства:

$$K \text{ авт. } 01.01.2018 \text{ р.} = 334179/3471914 = 0,962$$

$$K \text{ авт. } 31.12.2018 \text{ р.} = 352967/390244 = 0,9045$$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:

$$K \text{ покр. } 01.01.2018 \text{ р.} = 8844/334179 = 0,0265$$

$$K \text{ покр. } 31.12.2018 \text{ р.} = 33562/352967 = 0,095085$$

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:

$$K_{\text{рентг.}} 31.12.2018 \text{ р.} = 18739 / ((347191 + 390244) / 2) = 0,05082$$

Основні показники фінансового стану ПРАТ «ПЕЕМ «ЦЕК» станом на 01.01.2018 року та на 31.12.2018 року наведені в таблиці.

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2018 р.	На 31.12.2018 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,582	0,5062
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	13,216	1,637
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	0,962	0,9045
4. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,0265	0,095085
5. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	-	0,05082

### Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До складу вертикально інтегрованого суб'єкта господарювання входять:

1. ПАТ «Черкасиобленерго» (код ЄДРПОУ 22800735, Україна);
2. ТОВ «Черкасиенергозбут» (код ЄДРПОУ 4247208, Україна);
3. ПРАТ «ПЕЕМ «ЦЕК» (код ЄДРПОУ 31793056, Україна);

Афілійованими особами до вищезазначеного вертикально інтегрованого суб'єкта господарювання, до складу якого входить ПРАТ «ПЕЕМ «ЦЕК», є:

1. ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 36678546, Україна);
2. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Сварог Ессет Менеджмент» (код ЄДРПОУ 33499232, Україна);



3. ЕНЕРДЖІ СТАНДАРД ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД [ENERGY STANDARD FUND MANAGEMENT LIMITED] (реєстраційний номер HE 247034, Республіка Кіпр);
4. Півоваров Леонід (ШвейцаріяЮ Цюрих);
5. Приватне акціонерне товариство «Українська енергозберігаюча сервісна компанія» (код ЄДРПОУ 20077482, Україна);
6. Державна Україна (в особі суб'єкта управління об'єктами державної власності – Фонду державного майна України) (код ЄДРПОУ 00032945, Україна);
7. Herrere Corporation (реєстраційний номер 059296, Сейшельські острови);
8. Товариство з обмеженою відповідальністю «Український енергетичний реєстр» (код ЄДРПОУ 21656006, Україна);
9. Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ МЕРИДІАН» (код ЄДРПОУ 34938117, Україна);
10. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Глобус Ессет Менеджмент» (код ЄДРПОУ 34241017, Україна);
11. Приватне підприємство «Перлина-2004» (код ЄДРПОУ 32855296, Україна);
12. Товариство з обмеженою відповідальністю «Енергетичний Стандарт (Україна)» (код ЄДРПОУ 36018342, Україна);
13. Публічне акціонерне товариство «Запоріжтрансформатор» (код ЄДРПОУ 00213428, Україна);
14. Публічне акціонерне товариство «Запорізький кабельний завод» (код ЄДРПОУ 05755625, Україна);
15. Публічне акціонерне товариство «Проектно-технологічний інститут «Київоргбуд» (код ЄДРПОУ 04012951, Україна);
16. Публічне акціонерне товариство «Жидачівський целюлозно-паперовий комбінат» (код ЄДРПОУ 00278801, Україна);
17. Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛУГАНСЬКОБЛЕНЕРГО» (код ЄДРПОУ 39104114, Україна);
18. Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНЗЕМПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 34614609, Україна);
19. Публічне акціонерне товариство «СУДНОПЛАВНА КОМПАНІЯ «УКРРІЧФЛОТ» (код ЄДРПОУ 00017733, Україна);
20. ZTR-ENESTA Handelsgesellschaft m.b.h. (Австрія);
21. Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗТР-Союз-Сервіс» (код ЄДРПОУ РФ 5117746067566, Російська Федерація);
22. ТОВ «Гандбольний клуб ZTR» (код ЄДРПОУ 1362693, Україна);
23. ПАТ «Запорізький завод надпотужних трансформаторів» (код ЄДРПОУ 13604509, Україна);
24. ПАТ «Запорізький завод малогабаритних трансформаторів» (код ЄДРПОУ 13604900, Україна);
25. ДП «Дніпропетровський річковий порт» АСК «Укррічфлот» (код ЄДРПОУ 32616280, Україна);
26. ПрАТ «Чернігівський річковий порт» (код ЄДРПОУ 03150220, Україна);
27. ТОВ «Універсал-Порт» (код ЄДРПОУ 32938382, Україна);
28. ТОВ «Спілка дитячих оздоровчих закладів» (код ЄДРПОУ 37143282, Україна);
29. ТОВ «Компанія Апарель» (код ЄДРПОУ 36868010, Україна);
30. ТОВ ДИТЯЧИЙ ЛКУВАЛЬНО-ОЗДОРОВЧИЙ КОМПАЛЕКС «ДНІПРОВСЬКІ ХВИЛІ» (код ЄДРПОУ 02595405, Україна);
31. ТОВ «Центр УРФ» (код ЄДРПОУ 40445306, Україна);
32. ТОВ «Інститут «Укррічтранспроект» (код ЄДРПОУ 03150266, Україна);
33. ТОВ «Водний Центр УРФ» (код ЄДРПОУ 42101527, Україна);
34. ТОВ «Промцентр УРФ» (код ЄДРПОУ 42101464, Україна);
35. ТОВ «Портопункт УРФ» (код ЄДРПОУ 42101459, Україна).

### Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.



Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

**Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій**

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

**Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

**Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії**

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

### ІІІ.ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

**Основні відомості про аудиторську компанію:**

Повна назва підприємства	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-96" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Скорочена назва підприємства	АФ "АУДИТ-96" ТОВ
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	23909055
Юридична адреса	61000, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ КЛОЧКІВСЬКА, будинок 111А
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 1374 від 26.01.2001 року, строк дії з 29.10.2015 року до 29.10.2020 року видане Аудиторською Палатою України



Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0495 Рішення АПУ №302/4 від 30.10.2014 видане Аудиторською Палатою України

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

- дата та номер договору на проведення аудиту	від 24.09.2018 р. № 24/09-05/699
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 15.03.2019 р. по 03.04.2019 р.

АФ «АУДИТ-96» ТОВ  
Директор  
АФ «АУДИТ-96» ТОВ  
(сертифікат №006583)



Т.М. Давиденко



Прошнуровано та прогумеровано

30 (7111111111) арі

АФ «АУДИТ-96» ТОВ

Директор

Давиденко Т.М

