

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
від 15 березня 2016 р.
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДТЕК ДНІПРООБЛЕНЕРГО»**

станом на 31 грудня 2015 року

м. Дніпропетровськ – 2016

1. Адресат.

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ДНПРООБЛЕНЕРГО», 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:	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ДНПРООБЛЕНЕРГО»
Код за ЄДРПОУ	23359034
Місцезнаходження	49107, м. Дніпропетровськ, шосе Запорізьке , 22
Дата та орган реєстрації	Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради, 22.12.1998
Основні види діяльності	35.13 Розподілення електроенергії 35.14 Торгівля електроенергією 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій

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 31.12.2015 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;
- звіт про власний капітал за 2015 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.

Фінансова звітність Товариства за 2015 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, справедливої вартості 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 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 записях, 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 записях 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 (2013-2015) 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.

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

На думку аудиторів, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ДТЕК ДНПРООБЛЕНЕРГО» станом на 31.12.2015



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 2015 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 2015 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 31.12.2015р. 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 2015 рік з дотриманням принципу справедливої вартості.

Станом на 31.12.2015 року у балансі Товариства відображений нерозподілений прибуток у сумі 912 671 тис.грн. За результатами 2015 року Товариство отримало збиток у розмірі 573 308 тис. грн. Слід зазначити, що у 2014 році Товариством отримано прибуток у розмірі 43 972 тис. грн.

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

Товариство є юридичною особою із новим найменуванням, у результаті проведення державної реєстрації змін до Статуту, які пов'язані із набранням чинності Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-УІ від 17 вересня 2008 року та зміною найменування з ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ДНПРООБЛЕНЕРГО» на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ДНПРООБЛЕНЕРГО». ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ДНПРООБЛЕНЕРГО» перейменовано у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ДНПРООБЛЕНЕРГО» відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ДНПРООБЛЕНЕРГО» (протокол від 26 червня 2012 року).

Товариство є правонаступником майна, прав та обов'язків ДЕРЖАВНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНОЇ КОМПАНІЇ «ДНПРООБЛЕНЕРГО», ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ



«ДНПРООБЛЕНЕРГО», ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ДНПРООБЛЕНЕРГО».

ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ
«ДНПРООБЛЕНЕРГО» заснована відповідно до наказу Міністерства енергетики та
електрифікації України № 160 від 18 серпня 1995 року (правонаступником якого є
Міністерство енергетики та вугільної промисловості України).

На дату заснування ДЕРЖАВНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНОЇ
КОМПАНІЇ «ДНПРООБЛЕНЕРГО» кількість акцій засновника у статутному капіталі
складала 5 991 617 (п'ять мільйонів дев'яносто дев'яносто одна тисяча шістсот сімнадцять)
простих іменних акцій, що становило 100% статутного капіталу.

Станом на 31.12.2015 року Статутний капітал Товариства становив 59 916 170 гривень
(п'ятдесят дев'ять мільйонів дев'яносто шістнадцять тисяч сто сімдесят гривень 00 копійок).
Статутний капітал Товариства поділено на 5 991 617 (п'ять мільйонів дев'яносто дев'яносто
одна тисяча шістсот сімнадцять) простих іменних акцій номінальною вартістю 10,00 (десять
гривень 00 копійок) гривень кожна акція.

Всі акції перебувають в обігу, вилучення акцій не відбувалося.

Вид акцій – прості іменні, форма випуску – бездокументарна (свідоцтво про
реєстрацію випуску акцій від 16.07.2010 № 72/04/1/10).

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

Належний державі пакет акцій ПАТ «ДТЕК ДНПРООБЛЕНЕРГО» складає 25%.

04.02.2015 р. ПАТ «ДТЕК ДНПРООБЛЕНЕРГО» від ПАТ «Національний
депозитарій України» була отримана інформаційна довідка про акціонерів, які є власниками
10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2014 р., за якою було виявлено
зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій емітента.
Оскільки дата зміни власників акцій емітенту не відома, у графі "Дата зміни" зазначена дата,
станом на яку була отримана інформаційна довідка ПАТ "Національний депозитарій
України". Зміни, що відбулися: Держава Україна в особі ФДМУ (код за ЄДРПОУ 00032945,
місцезнаходження: 01601, м. Київ, вул. Кутузова, 18/9) володіла 0 шт. простих іменних акцій,
що становило 0,0000% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 1497906 шт. простих
іменних акцій, що становить 25,0000% голосуючих акцій емітента.

Відповідно до отриманої аудитором інформації по ПАТ «ДТЕК
ДНПРООБЛЕНЕРГО» на сайті Загальнодоступної баз НКЦПФР України станом на 4-й
квартал 2015 року щодо юридичних осіб-акціонерів, частки яких перевищують 10%
статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ДНПРООБЛЕНЕРГО» є:

Депозитарій		Власник		Цінні папери			Від загальної кількості (%)
ЄДРПОУ	Назва	Вид особи	Найменування, код ЄДРПОУ країна	Вид, форма випуску та форма існування	Номіналь на вартість	Кількість	
за даними депозитарної установи - ПАТ "Укрсоцбанк"(Код за ЄДРПОУ: 00039019)							
30370711	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"	юридична	Larva Investments limited, HE 152935, КІПР	Акція проста бездокументарна іменна	10.00	952273	15.8934
за даними депозитарної установи - Публічне акціонерне товариство "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"(Код за ЄДРПОУ: 14282829)							



30370711	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"	юридична	ДТЕК Holdings Limited, 174860, КПП	Акція проста бездокументарна іменна	10.00	3089186	51.5585
за даними депозитарної установи - АТ"Укресімбанк"(Код за ЄДРПОУ: 00032112)							
30370711	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"	юридична	Держава Україна, 00000000, УКРАЇНА	Акція проста бездокументарна іменна	10.00	1497906	25.0000

У власності Генерального директора ПАТ «ДТЕК ДНПРООБЛЕНЕРГО» не знаходяться акції ПАТ «ДТЕК ДНПРООБЛЕНЕРГО», тобто доля виконавчого органу ПАТ «ДТЕК ДНПРООБЛЕНЕРГО» не перевищує 5% у статутному капіталі ПАТ «ДТЕК ДНПРООБЛЕНЕРГО».

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

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з 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 здійснювало коригування сум.

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 31.12.2015 р. чисті активи ПАТ «ДТЕК ДНПРООБЛЕНЕРГО» складають 1 873 274 тис. грн.

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



УКРАЇНА
Товариство
з обмеженою відповідальністю
МАКАУДИТСЕРВІС

М А С
МакАудитСервіс

UKRAINE
Limited
liability company
MAKAUDITSERVICE

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

5. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва юридичної особи
відповідно до установчих документів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
„МАКАУДИТСЕРВІС”
21994619

Код за ЄДРПОУ

Юридична адреса

02140 м. Київ, Дарницький район, вул.
Вишняківська, буд. 13, оф. 1
02140 м. Київ, Дарницький район, вул.
Вишняківська, буд. 13, оф. 1

Місцезнаходження юридичної особи

Номер і дата видачі Свідоцтва про
внесення до Реєстру аудиторських
фірм та аудиторів, виданого
Аудиторською палатою України
Номер, дата видачі сертифіката
аудитора

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів
аудиторської діяльності
№ 1988, видане рішенням АПУ
від 23.02.2001 г. № 99.

Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ
АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий
рішенням аудиторської палати від 19.01.2007
року, дійсний до 19.01.2017 року.

Телефон/факс

Електронна адреса

(044) 22-88-914
makaudit@ukr.net

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

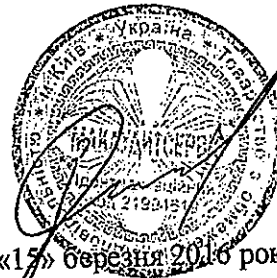
Дата и номер договору на проведення
аудиту

№А-ДНІОЕ/02.09.15 від 03.11.2015р

Дата початку і дата закінчення
проведення аудиту

03.11.2015 р. –15.03.2016 р.

Директор
ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»
сертифікат серії А № 006208



Замай О.О.

Аудиторський висновок (звіт) складено «15» березня 2016 року

