

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Аудиторська фірма "Донаудитконсалт" у формі товариства з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	30998764,
Місцезаходження аудиторської фірми, аудитора	83100, м. Донецьк, вул. Набережна 123/3
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	2389 26.01.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	134 П 000134 16.07.2013 23.12.2015

Текст аудиторського висновку (звіту) :

Аудиторська фірма "Донаудитконсалт"

у формі товариства з обмеженою відповідальністю

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2389 від 26 січня 2001р.

Рішення АПУ № 220/4.1 від 23.09.2010р. про успішне проходження зовнішнього контролю якості професійних послуг

83100, м. Донецьк, вул. Набережна 123/3 Код ЄДРПОУ 30998764, р/р 26003309387001 в ДРУ КБ "Приватбанк" м. Донецьк, МФО 335496

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ПРОМТЕЛЕКОМ"

за рік, який закінчився 31 грудня 2013року

Донецьк 2014р.

1. АДРЕСАТ.

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва суб'єкту господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ.

2.1 ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА:

2.1.1. Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

"ПРОМТЕЛЕКОМ" (далі – Товариство).

2.1.2. Код за ЄДРПОУ: 00179714.

2.1.3. Місцезнаходження: Україна, 83049, м. Донецьк, вул.Хірургічна, 4.

2.1.4. Дата державної реєстрації: 29.12.1995 року.

2.2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ.

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Промтелеком" що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з короткого викладу основних принципів облікової політики та інших приміток по МСФЗ, до цієї фінансової звітності (надалі разом – "фінансова звітність").

Відповідно до припущень управлінського персоналу ПАТ "Промтелеком", Товариство підготувало перший повний пакет річної фінансової звітності за 2013 рік за МСФЗ. Товариство використовує МСФЗ в якості основи для підготовки своєї фінансової звітності. Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на відповідних припущеннях управлінського персоналу про застосування положень МСФЗ.

Облікова політика в ПАТ "Промтелеком" побудована відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облікова політика розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку згідно з МСБО та складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність підприємства.

Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Результати операцій та інших подій господарської діяльності визнаються при їх настанні (а не при отриманні та виплаті грошових коштів та їх еквівалентів) та враховуються у тому звітному періоді, у якому вони відбулися.

Фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України "Про аудиторську діяльність", Рішенням ДКЦПФР №1360 від 29.09.2011р., інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року.

Ці стандарти зобов'язують аудитора планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. В даному висновку (звіті) висловлення думки зводиться до того, чи

відповідає складена фінансова звітність принципам облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосування принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності. Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 "Аудиторські докази", що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки. Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи відповідає фінансова звітність Товариства принципам облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною основою бухгалтерського обліку. Це визначає той факт, що основа фінансової звітності є прийнятною з метою складання комплексу фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Промтелеком" на 31 грудня 2013р. в існуючих обставинах. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам. 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.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА.

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув 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. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для висловлення нашої думки.

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА.

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА № 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора". У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок

5.1. ВИСНОВОК (умовно-позитивний).

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На думку аудитора, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні положень МСФЗ.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

5.2. ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ.

Модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу на обмеження обсягу роботи аудитора, та можливість коригування фінансової звітності, які могли б виявитись необхідними за відсутності обмеження.

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення, відповідно з Наказом №86 від 29.11.2013р. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА.

Аудитор виражає згоду з управлінським персоналом стосовно прийнятності обраної облікової політики, методу її застосування або адекватності та достатності розкриття інформації у фінансовій звітності у 2013 році.

Надані нам для перевірки документи річної фінансової звітності Товариства надають змогу оцінити фінансове положення Публічного акціонерного товариства "Промтелеком", а саме, інформації про економічні ресурси, а також наслідки операцій та інших подій, які змінюють економічні ресурси та вимоги до неї.

Товариство не створювало резерв сумнівних боргів, а також ніякі види забезпечень.

У зв'язку з тим, що Товариство не створювало резерв сумнівних боргів, а також ніякі види забезпечень, ліквідаційна вартість Товариством не розраховувалася, резерв на виплату відпусток, резерви по ремонтах, пенсійному страхуванню, забезпеченню по гарантіям, переоцінка активів (всіх активів) за справедливою вартістю не проводилася, Попередні оцінки перед переходом на МСФЗ не проводились, аудитор надає відмову від висловлення думки стосовно цієї інформації.

Товариство на дату річного балансу не проводило оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів та не визначає очікуваного відшкодування відокремлено для кожного активу.

Фінансову звітність Публічного акціонерного товариства "Промтелеком" було складено на концептуальній основи МСФЗ.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

5.3.ІНШІ ПИТАННЯ

Вхідні залишки балансу перевірялися іншою аудиторською фірмою, якою було висловлено умовно-позитивну думку. Модифікуючи свою думку, ця аудиторська фірма звернула увагу на проведення трансформації залишків у Звіті про фінансовий стан станом на 01.01.2012 року та їх зміну на 31.12.2012 року.

6.ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ.

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. №1360.

6.1. ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА.

Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної 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 Цивільного кодексу України.

При проведенні аналізу фінансового стану була розрахована вартість чистих активів Товариства. На кінець звітного періоду вона складає 9659,00 тис.грн.

Скоригований статутний капітал складає 6000,00 тис.грн. Розрахункова вартість чистих активів більше суми статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

6.2. НАЯВНІСТЬ СУТТЄВИХ НЕВІДПОВІДНОСТЕЙ МІЖ ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ, ЩО ПІДЛЯГАЛА АУДИТУ, ТА ІНШОЮ ІНФОРМАЦІЄЮ, ЩО РОЗКРИВАЄТЬСЯ ЕМІТЕНТОМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ПОДАЄТЬСЯ ДО КОМІСІЇ РАЗОМ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ.

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

6.3. ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ

В результаті проведення аудиторських процедур встановлено, що, Товариство у 2013 році не мало виконання правочинів, які відповідно до ст.70 Закону України "Про акціонерні товариства" визнано значними (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Аудитором були виконані процедури щодо перевірки дотримання Товариством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

У новій редакції Статуту Товариства від 13.05.2011р. зі змінами від 03.03.2012р., затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів ПАТ "Промтелеком", відображені вимоги положень Закону про порядок здійснення значних правочинів та правочинів, відносно здійснення яких існує зацікавленість.

Згідно цього Статуту, якщо на дату проведення Загальних зборів Товариства неможливо визначити, які значні правочини вчинятимуться Товариство у ході поточної господарської діяльності, Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про попереднє схвалення значних правочинів із зазначенням характеру правочинів та їх граничної сукупної вартості. При цьому в залежності від граничної сукупної вартості таких правочинів повинні застосовуватися відповідні положення Закону України "Про акціонерні товариства".

Загальними зборами акціонерів ПАТ "Промтелеком" (протокол № 25 від 12.04.2013 р.) було прийняте рішення про те, що операція, сума якої істотна з погляду Товариства, повинна затверджуватися Загальними зборами акціонерів. Сума істотності в протоколі не визначена. Інших підтверджень стосовно здійснення значних правочинів надано не було.

Таким чином, на підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

6.4 ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ, У ТОМУ ЧИСЛІ СТАНУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА.

Метою виконання аудиторських 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 відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснювалося у 2013 році відповідно до розділу 8 Статуту, затвердженого Протоколом № 22 загальних зборів акціонерів Товариства від 12.04.2011 р.

Кількісний склад Наглядової ради визначається у розмірі трьох осіб, згідно з підпунктом 10.4 дійсного Статуту Товариства. Але протоколом Загальних зборів акціонерів № 2 від 06.04.2011р. назначено склад Наглядової ради у розмірі чотирьох осіб. Управлінським персоналом Товариства було відзначено, що це питання буде розглянуто на найближчому засіданні Наглядової ради Товариства.

Згідно з положенням про Ревізійну комісію, затвердженого Протоколом №22 загальних зборів акціонерів Товариства від 12.04.2011р., визначено склад у кількості двох осіб.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Положеннями: про Загальні збори Товариства; про Наглядову раду Товариства; про Ревізійну комісію Товариства; про Дирекцію Товариства (Генеральний директор Товариства, перший заступник Генерального директора - технічний директор, члени Дирекції - директори за напрямками),

які затверджені рішенням Загальних зборів акціонерів протокол № 22 від 12.04.2011р. Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту.

У Статуті Товариства не передбачено обрання корпоративного секретаря, тому у 2013 році Товариство не обирало корпоративного секретаря. Цю функцію виконує Голова ревізійної комісії.

Посада внутрішнього аудитора в Товаристві не передбачена.

Протягом звітного року Генеральний директор Товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. У 2013 році Генеральний директор Товариства не змінювався.

Фактична реалізація функцій Ревізійної комісії протягом звітного року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності Товариства за 2012 рік. Перевірка за результатами фінансово-господарської діяльності за 2013 рік на момент складання Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) не закінчена.

Затвердження зовнішнього аудитора - аудиторська фірма "Донаудитконсалт" у формі ТОВ відбувалось у відповідності до вимог Статуту Товариства та згідно з Протоколом № 2 Наглядової ради Товариства від 30.01.2014 р. Протягом звітного періоду не відбувалась зміна зовнішнього аудитора.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник Товариства не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження;

бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Щорічні загальні збори акціонерів за 2012 рік, проводились 12 квітня 2013 року, тобто в термін, визначений Законом України "Про акціонерні товариства" - до 30 квітня.

Термін проведення загальних зборів акціонерів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2013 рік не визначений на дату складання аудиторського висновку.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства".

Система внутрішнього контролю в Товаристві створена та діє.

6.5. 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 використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності". 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. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. 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.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

6.6. ІНША ІНФОРМАЦІЯ.

Товариство не є професійним учасником фондового ринку.

Інформації про те, що Товариство випускає облігації та інші цінні папери Аудитору не надано.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних

паперів, визначених частиною першою ст.41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок":

Відповідно до частини першої ст.41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" Товариством у 2013 році була надана особлива інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій. Термін розміщення публікації у загальнодоступній інформаційній базі НКЦПФР 21.04.2013р. не відповідає даті виникнення інформації 09.04.2013р., відповідно до Рішення ДКЦПФР №1591 від 19.12.2006р.

7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

7.1.Повне найменування: Аудиторська фірма "Донаудитконсалт" у формі товариства з обмеженою відповідальністю (Аудитор).

7.2.Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності аудиторських фірм виданого Аудиторською палатою України:

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2389 від 26.01.2001р., виданого Аудиторською палатою України. Продовжено Рішенням АПУ від 23.12.2010р. №224/3 до 23.12.2015р.

Рішення АПУ № 220/4.1 від 23.09.2010р. про успішне проходження зовнішнього контролю якості професійних послуг.

Сертифікат аудитора Серія А №003947 виданий 24.09.1999р. Рішенням АПУ від 24.09.1999р. № 82, продовжено до 24.09.2018р. Рішенням АПУ від 19.07.2013р. №274.

Сертифікат аудитора Серії А №004890 виданий 30.11.2001р. Рішенням АПУ від 30.11.2001р. № 104, продовжено до 30.11.2015р. Рішенням АПУ від 23.09.2010р. №220/2.

Сертифікат аудитора Серії А №005842 виданий 29.10.2004р. Рішенням АПУ від 29.10.2004р. № 140, продовжено до 29.10.2014р. Рішенням АПУ від 24.09.2009р. №205/2.

Сертифікат аудитора Серії А №005063 виданий 30.01.2002р. Рішенням АПУ від 30.01.2002р. № 106, продовжено до 30.01.2016р. Рішенням АПУ від 27.01.2011р. №227/2.

7.3. Місцезнаходження: 83015, м. Донецьк, вул. Набережна, 123/3.

7.4. Телефон (факс): тел. +38(062) 345-05-45; факс+38(062) 381-70-84.

7.5. Юрисдикція: Україна.

8.ДАТА І НОМЕР ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ: № 05/01 від 03.02.2014 р.

9. ДАТА ПОЧАТКУ ТА ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата початку перевірки 03.02.2014 р., дата закінчення перевірки 28.02.2014 р.

Підпис аудитора що проводив перевірку: _____ С.О. Плитник

сертифікат серії А №004890, рішення
Аудиторської палати України №104
від 30.11.2001р. Продовжено до 30.11.2015р.
Рішенням АПУ від 23.09.2010р. №220/2.

Директор

АФ "Донаудитконсалт" ТОВ _____ А.П. Плитник
сертифікат серії А №003947, рішення Аудиторської палати України №83 від 24.09.1999р.
Продовжено до 24.09.2018р.
Рішенням АПУ від 19.07.2013р. №274.

Дата складання висновку (звіту) незалежного аудитора "28" лютого 2014 р.