

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1988, видане рішенням АПУ №158 від 26.01.2008 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДНІПРОЕНЕРГО»**

станом на 31 грудня 2011 року.

Запоріжжя - 2012

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням аудиторської палати від 19.01.2007 року, дійсний до 19.01.2012 року. **СВІДОЦТВО АПУ** про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1988 від 23.02.2001 року, № 99, продовжено рішенням АПУ № 158 від 26.01.2006 року.

ПОТОЧНИЙ РАХУНОК № 26007959969553 в філії ЗАТ ПУМБ в м. Донецьку, МФО: 335537, ЄДРПОУ: 21994619. **Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи** Серія А00 № 835425 видана Виконавчим комітетом Макіївської Ради Донецької обл.

1. Аудиторський висновок подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, який складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

2. Аудиторський висновок містить:

2.1. Адресат.

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПАТ «Дніпроенерго», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2.2. Основні відомості про емітента :

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «ДНІПРОЕНЕРГО»
Код за ЄДРПОУ	00130872
Місцезнаходження	Україна, 69006, м. Запоріжжя, вул. Добролюбова, 20
Державна реєстрація	Рішення виконавчого комітету Запорізької міської Ради від 08.04.1998 р.; останні зміни внесені 15.04.2011р., номер запису 11031050025001099 державна реєстрація від 20.04.2011р.
Основні види діяльності	40.11.0 Виробництво електроенергії 40.30.0 Постачання пари та гарячої води 40.13.0 Розподілення та постачання електроенергії 33.20.3 Ремонт та технічне обслуговування контрольно-вимірювальних приладів 29.11.3 Ремонт і технічне обслуговування двигунів та турбін 29.12.2 Ремонт і технічне обслуговування насосів, компресорів та гідравлічних систем

2.3. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Аудитором проводилась вибіркова перевірка фінансових звітів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Дніпроенерго» станом на 31.12.2011 року, які складають повний комплект фінансової звітності:

- форма № 1 „Баланс” станом на 31.12.2011 р.,
- форма № 2 „Звіт про фінансові результати” за 2011 р.,
- форма № 3 „Звіт про рух грошових коштів” за 2011 р.,
- форма № 4 „Звіт про власний капітал” за 2011 р.,
- форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2011 р.,

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із 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».

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 і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

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. 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 протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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 включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні

товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096.

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА підготовлена згідно з вимогами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та Облікової політики ПАТ «Дніпроенерго» (Наказ № 12 від 28.01.2010р). У п. 1.5. «Основні вимоги і обмеження» Інструкції з Облікової політики (Додаток 1 до Наказу № 12) наведена вимога, що облікова політика повинна застосовуватися так, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам Закону і кожному конкретному МСФЗ і П(С)БО. При існуванні суперечностей у вимогах до ведення обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет віддається МСФЗ.

Фінансова звітність на підприємстві для цілей, передбачених законодавством України, складається у форматі, затвердженому національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, для інших цілей складається у форматі, передбаченому МСФЗ.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ПАТ «Дніпроенерго» за станом на кінець останнього дня звітного року.

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.

2.4. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї 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 Комісії 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».

2.5. Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Аудиторський висновок, який подається до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів, повинен бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

2.6. Модифікована думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до МСА «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Нами було 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 з вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Слід відзначити, що в результаті аналізу господарчої діяльності підприємства на протязі 3-х років (2009-2011) встановлено динаміку росту по основним показникам, а саме: виробництво електро- та теплоенергії. Крім того, за вказаний період спостерігається щорічне покращення фінансового стану Товариства – постійно зменшуються збитки накопичені у минулі роки, тобто спостерігається прибуткова робота підприємства.

Управлінський персонал ПАО «Дніпроенерго» ЕД не баче перешкоди для покращення діяльності у рамках стратегічного планування свого розвитку:

Бізнес-планом на 2012 рік передбачено:

- збільшення обсягу виробництва електроенергії на 9,6 %;
- збільшення доходу від реалізації електро- и теплоенергії на 35,9 %;
- збільшення ремонтної програми на 8,9 %;
- збільшення витрат на капітальні інвестиції у 3 рази;

Крім того, розроблена «Стратегія розвитку ТЕС ПАО «Дніпроенерго» до 2020 року», яка передбачає подальше нарощування виробничих потужностей підприємства для покриття зростаючого попиту на електро- та теплоенергію України.

Все це дає підставу на здатність суб'єкта господарювання – ПАТ «Дніпроенерго» безперервно продовжувати свою діяльність.

Аудитори провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту прийнятих в якості Національних стандартів аудиту України. Ці стандарти зобов'язують аудиторів 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 та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

Концептуальна основа фінансової звітності, яка використана для підготовки фінансових звітів, визначається національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, затвердженими Міністерством фінансів України, та законодавство України.

Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам П(С)БО.

Облік усіх операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що при формуванні балансу станом на 31.12.2011р. Товариством було здійснено коригування вхідних залишків на 01.01.2011р. у зв'язку з виправленням помилок попередніх періодів, згідно з П(С)БО 6 «Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах». Внаслідок зазначених коригувань валюту балансу станом на 01.01.2011. було зменшено на -1881 тис. грн.

Вказані коригування полягали в наступному:

тис. грн.

Перелік змін	Актив									
	Всього змін:	За рахунок виправлення помилок:	Коригування ПДВ	Коригування відстрочених ОНА, ОНО	Зміна оборотних активів	Коригування дебіт. заборгованості	Кориг. збит-в	Обладнання, передане в монтаж	Зміна облікової політики	Інші зміни, а саме: за рахунок округлення та перенос строк
Валюта балансу на початку до змін	4172649	-1882	814	- 4778	5	2214	-137			1
Зміни всього:	-1881	- 1882	814	- 4778	5	2214	- 137			1
020	55642	55642	807		28	29759		25048		
030	7	7			7					
032	-7	-7			-7					
040	-137	-137					-137			
060	- 4778	- 4778		- 4778						
080	50734	50734	807	-4778	35	29759	-137	25048		
100	-25078	-25078			-30			-25048		
161	-12444									-12444
162	-12444									-12444
180	-29951	-29951				-29951				
210	2413	2413	7			2406				

260	-52615	-52616	7		-30	-27545		-25048	1
280	-1881	-1882	814	-4778	5	2214	-137		1
Валюта Балансу після змін	4170768								

тис. грн.

Перелік змін	Пасив								
	Всього змін:	За рахунок виправлення помилок:	Коригування податку на прибуток	Коригування ПДВ	Коригування Д-т, К-т заборгованості	Зміна оборотних активів	Коригування відстрочених ОНА, ОНО	Коригування збитків	Інші зміни, а саме: за рахунок округлення та перенос строк
Валюта балансу на початку до змін	4172649	-1880		815	2215	5	-4778	-137	-1
Зміни всього:	-1881	-1880		815	2215	5	-4778	-137	
350	11556	11556	14998		1468	5	-4778	-137	
380	11556	11556	14998		1468	5	-4778	-137	
400	-1								-1
430	-1								-1
530	643	643		-14	657				
550	-14958	-14958	-14998	35	5				
610	879	879		794	85				
620	-13436	-13436	-14998	815	747				
640	-1881	-1880		815	2215	5	-4778	-137	-137
Валюта Балансу після змін	4170768								

2.6.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся (за винятком деяких обставин, а саме: аудитори не були присутні при проведенні інвентаризації, оскільки дата проведення інвентаризації передувала даті призначення аудиторами Товариства, та в результаті чого останні не можуть в повній мірі підтвердити наявність активів Товариства; не відповідають критерію визнання активу відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби», та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» - основні засоби та нематеріальні активи зі стовідсотковим зносом, аудитори не можуть підтвердити в повній мірі підтвердити дебіторську та кредиторську заборгованість, оскільки підприємством не отримані на 100% акти звірок з його контрагентами; наявність в обліку Товариства дебіторської заборгованості з закінченим строком позивної давнини), фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі ні є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

2.6.2. Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань

Аудиторами проаналізовано правильність визнання та методи оцінки активів у бухгалтерському обліку Товариства станом на 31.12.2011р. Аудитори, в цілому, визнають правильність класифікації і оцінки активів в бухгалтерському обліку Товариства, з урахуванням деяких зауважень, а саме:

- не відповідають критерію визнання активу відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби», та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» - основні засоби (128 421 тис. грн.) та нематеріальні активи (729 тис. грн.) зі стовідсотковим зносом;

- згідно з інформації про фінансові інвестиції у Примітках до річної фінансової звітності за 2011 рік розділ IV (Форма №5), змін щодо ряд. 045, а саме «Інших фінансових інвестицій» не відбулось;

- у балансі запаси повинні бути відображені по найменшій з двох оцінок: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Товариство у звітному періоді фактично зробило уцінку сировини і матеріалів на суму 6178 тис. грн.; палива на 50 тис. грн.. та запасних частин на 21648 тис. грн. але в обліку суми уцінок віднесло на резерв знецінення запасів, що не відповідає національним стандартам бухгалтерського обліку. Згідно з п. 25 П(С)БО 9 «Запаси» запаси відображаються по чистій реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первинно очікувану вигоду. Сума, на яку первинна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, і вартість повністю втрачених (зіпсованих або яких не вистачає) запасів зразу списується на витрати звітного періоду (п.27 П(С)БО 9 «Запаси»);

- у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість понад 18 місяців до 36 місяців – 37266 тис. грн. Рахуємо, що значний її обсяг може бути у подальшому признаний, як сумнівний. Так, станом на 31.12.2011р. загальна сума сумнівної та безнадійної заборгованості вже складає 1988478 тис. грн. У 2011 році списання безнадійної дебіторської заборгованості склало 14049 тис. грн., а дебіторська заборгованість понад 3-х років складає 1903314 тис. грн.;

- у складі резерву сумнівних боргів нарахованому у минулих роках обліковується заборгованість по вексям отриманим ще у 2001 році на загальну суму – 46240 тис. грн. Слід зауважити, що Товариство у 2011 році отримало хоть і незначну, але оплату по вищезгаданим вексям. На думку аудитора, сума заборгованості по цим вексям повинна бути списана з дебіторської заборгованості та віднесена на забалансовий рахунок.

Також слід відмітити, що у складі поточних зобов'язань за рахунками з бюджетом обліковуються суми стягнень з винних осіб за шкоду заподіяну підприємству у сумі 2413 тис. грн., яка на початок і на кінець 2011 року була не змінною. Рахуємо, що така заборгованість, яка виникла ще на початку 2000 років, повинна бути визнана безнадійною. Для цього необхідно, на думку аудитора, провести процедуру ідентифікації боржника на його фактичну наявність і в разі отримання негативного результату – списати вище відмічену заборгованість з балансу підприємства.

У попередньому періоді, аудиторами була надана консультація з визнання та оцінки зобов'язання згідно П(С)БО № 11 «Зобов'язання», а саме: довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежать від умов та виду зобов'язання. Теперішня вартість - дисконтована сума майбутніх платежів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), яка, як очікується, буде необхідна для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства. Аудитори вважають за потрібне розрахувати станом на 31.12.2011 року за методом дисконтування вартість залишку кредиту в іноземній валюті, та відобразити результати розрахунку у балансі.

Але, аудитори відзначають, що ці відхилення суттєво не впливають на правильність складання фінансової звітності Товариства відповідно до П(С)БО № 7 «Основні засоби», П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи», П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість».

Станом на 01.01.2011 року по ряд. 590 «Поточні зобов'язання за рахунками з учасниками» обліковувалась заборгованість по дивідендам у загальній сумі 150554 тис. грн., у тому числі перед державним бюджетом 125 614 тис. грн. За звітний період Товариство нарахувало додатково дивідендів ще на 56751 тис. грн. Виплачено за цей період 27293 тис. грн., крім того до державного бюджету 28375 тис. грн. Заборгованість перед державним бюджетом по дивідендам станом на 31.12.2011 року становить 125 614 тис. грн.

Аудиторами зібрана достатня кількість доказів для висловлення власної думки стосовно зобов'язань ПАТ «Дніпроенерго».

Слід зауважити, що згідно з п. 2 ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, зі змінами та доповненнями, Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства.

Станом на 31.12.2011 року у балансі Товариства відображені непокриті збитки накопичені за попередні роки у сумі -1727507,00 тис. грн. У 2011 році Товариство отримало прибуток, що дало можливість зменшити збитки накопичені за попередні роки на суму 104 292,00 тис. грн.

У процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудиторами було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу, згідно з П(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО № 2 «Баланс» та П(С)БО № 3 «Звіт про фінансові результати».

Вважаємо, що відображення отриманого чистого прибутку, який склав 285 893 тис. грн., відповідає вимогам П(С)БО № 3 «Звіт про фінансові результати».

На думку аудитора, акціонерне товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності станом на 31.12.2011р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у Балансі.

Статутний фонд підприємства був сформований відповідно до порядку відображення в бухгалтерському обліку і звітності операцій, пов'язаних із приватизацією й

орендою державних підприємств, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 16.12.1993р. № 109. Станом на 31.12.2011 року Статутній фонд Товариства складає 149186 тис. грн., його поділено на 5 967 432 простих акцій (номінальною вартістю 25 грн. кожна) згідно статуту. В обігу перебуває 5 967 432 акція, вилучення акцій не відбувалося.

Вид акцій – прості іменні, форма випуску – бездокументарна (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 27.07.2010 № 594/1/10).

Несплаченої частки статутного капіталу немає.

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

Належний державі пакет акцій ПАТ «Дніпроенерго», відповідно до постанови КМУ від 22.06.2004 №794, був переданий Фондом державного майна України до статутного капіталу НАК «Енергетична компанія України» та закріплений у державній власності.

На початок 2011 року у статутному фонді НАК «ЕКУ» залишався пакет акцій ПАТ «Дніпроенерго» у розмірі 2 983 717 шт. (50,00001676%), у зв'язку з чим на Товариство не поширювались норми п. 140 Закону України «Про Державну програму приПАТизації».

Розпорядженням КМУ, від 11.04.2011 № 310-р «Про затвердження переліку енергогенеруючих і енергопостачальних підприємств, державні пакети акцій яких підлягають продажу в 2011 - 2012 роках» ПАТ «Дніпроенерго» було включено до переліку енергогенеруючих і енергопостачальних підприємств, державні пакети акцій яких підлягають продажу в 2011 році.

Код згідно з ЄДРПОУ	Найменування підприємства	Державна частка статутного капіталу, запропонована до продажу		Номінальна вартість державної частки статутного капіталу, гривень
		кількість (одиниць)	відсотків	
00130872	ПАТ «Дніпроенерго»	1 491 858	25	37296450

11.05.2011 Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову №497 «Про передачу Фондові державного майна державних пакетів акцій енергогенеруючих та енергопостачальних підприємств», згідно з якою у статутному капіталі НАК «Енергетична компанія України» підлягає залишенню пакет акцій ПАТ «Дніпроенерго» у розмірі 1 491 859 шт., що складає 25% плюс одна акція статутного капіталу ПАТ «Дніпроенерго».

Уточнений план розміщення акцій ПАТ «Дніпроенерго» був затверджений 18.07.2011 наказом ФДМУ №1078, після чого Товариство при прийнятті рішень зобов'язане враховувати обмеження, встановлені п. 140 Державної програми приПАТизації на 2000 - 2002 роки, затвердженої Законом України від 18 травня 2000 року № 1723-III.

Передачу пакета акцій ПАТ «Дніпроенерго» у розмірі 1 491 858 шт. акцій, що становить 25% від статутного капіталу ПАТ «Дніпроенерго», від НАК «Енергетична компанія України» до Фонду державного майна України було здійснено 08.09.2011 (акти приймання передачі від 08.09.2011 №464) на підставі і на виконання Постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 №497 «Про передачу Фондові державного майна державних пакетів акцій енергогенеруючих та енергопостачальних підприємств».

Постановою КМУ від 21.12.2011 № 1309 «Про внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України» внесено зміни до розпорядження Кабінету Міністрів України від 11 квітня 2011 р. № 310 "Про затвердження переліку енергогенеруючих і енергопостачальних підприємств, державні пакети акцій яких підлягають продажу в 2011 році» в частині продовження строків продажу пакету акцій ПАТ «Дніпроенерго» на 2012 рік.

Відповідно до зведеного облікового реєстру, наданого депозитарієм ПАТ «Національний депозитарій України», станом на 31.12.2011 акціонерами, частки яких перевищують 5% статутного капіталу ПАТ «Дніпроенерго», є:

- «DTEK Holdings Limited» (реєстраційний номер HE 174860, Themistokli Dervi,3, Julia House, Nicosia, P.C.1066) володіє 2 486 906 шт., що становить 41,6746% від статутного капіталу ПАТ «Дніпроенерго»;

- Національна акціонерна компанія «Енергетична компанія України» (код ЄДРПОУ 32984271, вул. Хрещатик, 34, м. Київ, Україна, 01001) володіє акціями у кількості 1 491 859 шт., що становить 25,00001676% від статутного капіталу ПАТ «Дніпроенерго»;

- Фонд державного майна України (код ЄДРПОУ 00032945, вул. Кутузова, 18/9, м. Київ, Україна, 01133) володіє 1 491 858 шт. акцій, що становить 25% від статутного капіталу ПАТ «Дніпроенерго».

Протягом 2011 року відбувались наступні зміни власників акцій (їх часток), яким належить більш як 5% статутного капіталу ПАТ «Дніпроенерго»:

У зв'язку із передачею пакета акцій у розмірі 1 491 858 штук, що складає 25% статутного капіталу ПАТ «Дніпроенерго», 08 вересня 2011 року від НАК «Енергетична компанія України» до Фонду державного майна України, пакет акцій, яким володіє НАК «Енергетична компанія України», зменшився до 1 491 859 шт., що становить 25,00001676% від статутного капіталу ПАТ «Дніпроенерго», а пакет акцій, яким володіє Фонд державного майна України збільшився до 1 491 858 шт. акцій, що становить 25% від статутного капіталу ПАТ «Дніпроенерго». Передачу пакета від НАК «Енергетична компанія України» до Фонду державного майна України було здійснено на підставі і на виконання Постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 №497 «Про передачу Фондові державного майна державних пакетів акцій енергогенеруючих та енергопостачальних підприємств». Інформація про зміну розмірів пакетів акцій була отримана від депозитарію ПАТ «Національний депозитарій України» 14.10.2011 станом на 05.10.2011.

У зв'язку із придбанням акцій емітента на вторинному ринку цінних паперів пакет акцій, яким володіє DTEK Holdings Limited», збільшився станом на 31.12.2011 на 1 660 акцій з 2 485 246 шт. до 2 486 906 шт. Інформація про зміну розмірів пакетів акцій була отримана від депозитарію ПАТ «Національний депозитарій України» 11.01.2012 станом на 31.12.2011:

(тис. грн.)

№ з/п	Найменування акціонеру	Кількість акцій, шт.	Сумарна номінальна вартість акцій, тис. грн.	Частка у статутному фонді, %
Юридичні особи				
	Національна акціонерна компанія «Енергетична компанія України»	1 491 859	37296,48	25,00001676
	Фонд державного майна	1 491 858	37296,45	25,0000
	DTEK Holdings Limited, Кіпр	2 486 906	62172,65	41,6746%

У власності одноосібного виконавчого органу ПАТ «Дніпроенерго» - Генерального директора ПАТ «Дніпроенерго» знаходяться 65 акцій, що складає 0,00109% від статутного капіталу ВАТ «Дніпроенерго», тобто доля виконавчого органу ПАТ «Дніпроенерго» не перевищує 5% у статутному капіталі ПАТ «Дніпроенерго».

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

2.6.3 Умовно-позитивна думка

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, за винятком згаданих вище обмежень, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим на Україні.

На думку аудитора, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки про відповідність дійсного фінансового стану результатів діяльності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Дніпроенерго» за 2011 рік, складеній Товариством.

Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Дніпроенерго» в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 31.12.2011р. за результатами операцій за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р., згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам діючого законодавства України.

2.7. Інша допоміжна інформація

2.7.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється 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 „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”.

Чисті активи розраховуються як різниця між сумою необоротних активів, оборотних активів, витрат майбутніх періодів та сумою довгострокових зобов'язань, короткострокових зобов'язань, забезпеченням наступних виплат та платежів, доходів майбутніх періодів:

На початок року $4170768 - 2011955 = 2158813$ тис. грн.

На кінець року $4575788 - 2025392 = 2091986$ тис. грн.

На початок та на кінець звітного періоду сума чистих активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Дніпроенерго» перевищує Статутний капітал (в той же час спостерігається незначне їх зниження), що відповідає статті 155 п. 3 Цивільного кодексу України.

Аудитор підтверджує, що розмір чистих активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Дніпроенерго» знаходиться у межах діючого законодавства.

2.7.2. Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності.

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлення у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.

2.7.3. Виконання значних правочинів

Товариство у 2011 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до закону :

1. Стосовно наявності значних правочинів:

➤ Вчинених до приведення статуту товариства у відповідність до вимог ЗУ «Про акціонерні товариства» - у період з 01.01.2011 до 20.04.2011:

Згідно з п.8.6 статуту ВАТ «Дніпроенерго», яка діяла в редакції до 20.04.2011 значними правочинами та правочинами, щодо вчинення яких є заінтересованість визначались:

«8.6.1. Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення Товариством власних акцій), учинений Товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків підсумку балансу Товариства за останню звітну дату (ред. 24.03.2009).

8.6.2. Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків підсумку балансу Товариства на останню звітну дату, приймається Спостережною радою Товариства, за винятком правочинів, вказаних у пунктах 8.6.6. та 8.6.7. цього Статуту, щодо вчинення яких рішення вже прийнято (ред. 24.03.2009).

8.6.3. У разі неприйняття Спостережною радою рішення про вчинення значного правочину, питання про вчинення такого правочину може бути винесене на розгляд Загальних зборів акціонерів (ред. 24.03.2009).

8.6.4. Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, перевищує 25 відсотків підсумку балансу Товариства за останню звітну дату, приймається Загальними зборами акціонерів Товариства за поданням Спостережної ради, за винятком правочинів, вказаних у пунктах 8.6.6. та 8.6.7. цього Статуту, щодо вчинення яких рішення вже прийнято (ред. 24.03.2009).

8.6.4.1. Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків, але менша ніж 50 відсотків підсумку балансу Товариства на останню звітну дату, приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах акціонерів Товариства та є власниками голосуючих з цього питання акцій, за винятком правочинів вказаних у пунктах 8.6.6. та 8.6.7. цього Статуту, щодо вчинення яких рішення вже прийнято (ред. 24.03.2009).

8.6.4.2. Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, становить 50 і більше відсотків підсумку балансу Товариства на останню звітну дату, приймається на Загальних зборах акціонерів Товариства трьома чвертями голосів акціонерів які присутні на зборах, за винятком правочинів вказаних у пунктах 8.6.6. та 8.6.7. цього Статуту, щодо вчинення яких рішення вже прийнято (ред. 24.03.2009).

8.6.4.3. Загальні збори акціонерів Товариства можуть прийняти рішення про попереднє схвалення значних правочинів (ред. 24.03.2009).

8.6.4.4. Рішення про вчинення Товариством значних правочинів приймаються у вигляді надання або Спостережною радою Товариства або Загальними зборами акціонерів Товариства (відповідно до компетенції та повноважень органів управління Товариства) попередньої згоди на вчинення значного правочину. Згода повинна бути попередньою, тобто отриманою Товариством до вчинення правочину (ред. 24.03.2009)....

8.6.6. Враховуючи те, що основним видом діяльності Товариства є виробництво та продаж електричної енергії, які є ліцензованими видами діяльності та мають особливості, викликані об'єктивними умовами функціонування електроенергетичної галузі, а саме постійним і безперервним збалансуванням виробництва і споживання електричної енергії,

постійним виконанням Товариством диспетчерських (оперативно-технологічних) команд єдиної енергетичної системи України та неможливістю припинення виробництва електричної та теплової енергії, Товариство постійно використовує у своїй господарській діяльності вугілля, природний газ та мазут, які є основною сировиною для виробництва електричної енергії. Враховуючи безперервне споживання значних обсягів вугілля, газу та мазуту задля забезпечення постійного та безперервного виробництва електричної енергії яке є основою господарської діяльності Товариства Загальні збори акціонерів Товариства вирішили попередньо схвалити та надати попередню згоду на вчинення Товариством значних правочинів, а саме:

- правочинів з продажу електричної та теплової енергії власного виробництва без обмежень загальної суми таких правочинів, якщо їх предметом буде продаж електричної та теплової енергії, а також надання послуг й робіт, в межах Договору між членами Оптового ринку електричної енергії України, за цінами та в об'ємі, які визначаються відповідно до Правил Оптового ринку електричної енергії, або встановлюються уповноваженими органами влади та місцевого самоврядування;

- правочинів купівлі вугілля, газу та мазуту для власного споживання з метою виробництва електричної та теплової енергії без обмежень загальної суми таких правочинів, якщо їх предметом буде купівля вугілля, газу та мазуту в об'ємах необхідних для власної господарської діяльності з виробництва електричної та теплової енергії за вільними ринковими цінами на відповідних ринках (ред. 24.03.2009).

8.6.7. Загальні збори акціонерів Товариства вирішили попередньо схвалити проведення та надати попередню згоду на вчинення правочинів, щодо яких є заінтересованість, з особами, заінтересованими у вчиненні Товариством правочинів відповідно до положень пункту 8.6.5. цього Статуту, якщо такі правочини будуть стосуватися та відповідати вимогам, передбаченим пунктом 8.6.6. цього Статуту (ред. 24.03.2009).

✓ Спостережною радою ПАТ «Дніпроенерго» 01.02.2011 прийнято рішення: *схвалити та надати згоду на вчинення Відкритим акціонерним товариством «Дніпроенерго» правочинів, предметом яких є поставка природного газу у 2011 році у обсязі до 143 888 тис.куб.м.(сто сорок три мільйони вісімсот вісімдесят вісім тисяч куб.м), загальною ринковою вартістю до 441 383 956,58 (чотириста сорок один мільйон триста вісімдесят три тисяч дев'ятсот п'ятдесят шість гривень 58 коп.) гривень, у тому числі ПДВ 73 563 992,76 (сімдесят три мільйони п'ятсот шістдесят три тисячі дев'ятсот дев'яносто дві гривні 76 коп.) гривень, шляхом укладення між ВАТ «Дніпроенерго» та Дочірньою компанією «Газ України» НАК «Нафтогаз України» договору поставки природного газу у 2011 році в обсязі до 124 213 тис. куб.м (сто двадцять чотири мільйони двісті тринадцять тисяч куб.м) загальною вартістю 381 826 787,18 (триста вісімдесят один мільйон вісімсот двадцять шість тисяч сімсот вісімдесят сім гривень 18коп.) гривень, у т.ч. ПДВ – 63 637 797,86 (шістдесят три мільйони шістсот тридцять сім тисяч сімсот дев'яносто сім гривень 86 коп.) гривень та договору поставки природного газу у 2011 році в обсязі до 19 675 тис. куб.м (дев'ятнадцять мільйонів шістсот сімдесят п'ять тисяч куб.м) загальною вартістю 59 557 169,40 (п'ятдесят дев'ять мільйонів п'ятсот п'ятдесят сім тисяч сто шістдесят дев'ять гривень 40 коп.) гривень, у т.ч. ПДВ – 9 926 194,9 (дев'ять мільйонів дев'ятсот двадцять шість тисяч сто дев'яносто чотири гривні 90 коп.) гривень.*

- ✓ Спостережною радою ПАТ «Дніпроенерго» 28.03.2011 прийнято рішення:

Схвалити та надати згоду на вчинення ВАТ «Дніпроенерго» правочину отримання фінансового кредиту шляхом укладання між ВАТ «Дніпроенерго» та переможцем торгів на закупівлю послуг з надання кредиту, філією – Запорізьке обласне управління ВАТ «Державний ощадний банк України» кредитного договору про відкриття відновлюваної кредитної лінії на поповнення оборотних коштів з лімітом до 100,00 млн.грн., терміном повернення не пізніше 29.02.2012 року, з відсотковою ставкою 15,45% річних, за умови приведення пунктів 2.7.1., 2.7.2., 12.1. проекту договору у відповідність з основними умовами договору в частині незмінності умов договору до повного їх виконання (у т.ч. ціни договору), крім випадків зменшення обсягу закупівлі та узгодженого сторонами зменшення ціни договору про закупівлю, та вилучення з п.5.3.12. проекту договору словосполучення «договори фінансової допомоги (їх різновиди)».

З метою забезпечення виконання зобов'язань за вищезазначеним кредитним договором, схвалити та надати згоду на вчинення ВАТ «Дніпроенерго» правочину застави майнових прав шляхом укладання між ВАТ «Дніпроенерго» та філією – Запорізьке обласне управління ВАТ «Державний ощадний банк України» договору застави майнових прав за договором з ДП «Енергоринок» від 30.08.1999 №69/01-EP загальною вартістю 500,00млн.грн.

- ✓ *Договір на постачання вугілля у 2011 році був укладений у 2010 році з ТОВ «ДТЕК ТРЕЙДІНГ».*

➤ *Вчинених після приведення статуту товариства у відповідність до вимог ЗУ «Про акціонерні товариства» - у період з 20.04.2011 по 31.12.2011:*

Згідно з діючою з 20.04.2011 редакцією статуту ПАТ «Дніпроенерго» «значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення Товариством власних акцій), учинений Товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить понад 10 (десять) мільйонів гривень (п.19.1. статуту товариства).

19.2. Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить до 25 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, приймається Наглядовою радою Товариства.

19.3. У разі неприйняття Наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може бути винесене на розгляд Загальних зборів акціонерів Товариства.

19.4. Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, приймається Загальними зборами акціонерів Товариства за поданням Наглядової ради Товариства.

19.4.1. Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків, але менша ніж 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах акціонерів Товариства та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

19.4.2. Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, становить 50 і більше відсотків вартості активів

за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, приймається на Загальних зборах акціонерів Товариства більш як 50 відсотками голосів акціонерів від загальної їх кількості.

19.4.3. Загальні збори акціонерів Товариства можуть прийняти рішення про попереднє схвалення значних правочинів.

19.6. Враховуючи те, що основним видом діяльності Товариства є виробництво та продаж електричної енергії, які є ліцензованими видами діяльності та мають особливості, викликані об'єктивними умовами функціонування електроенергетичної галузі, а саме постійним і безперервним збалансуванням виробництва і споживання електричної енергії, постійним виконанням Товариством диспетчерських (оперативно-технологічних) команд єдиної енергетичної системи України та неможливістю припинення виробництва електричної та теплової енергії, Товариство постійно використовує у своїй господарській діяльності вугілля, природний газ та мазут, які є основною сировиною для виробництва електричної енергії. Враховуючи безперервне споживання значних обсягів вугілля, газу та мазуту задля забезпечення постійного та безперервного виробництва електричної енергії, яке є основою господарської діяльності Товариства, Загальні збори акціонерів Товариства вирішили попередньо схвалити та надати попередню згоду на вчинення Товариством значних правочинів, а саме:

- правочини з продажу електричної та теплової енергії власного виробництва, якщо їх предметом є поставка або продаж електричної та теплової енергії, а також надання послуг й робіт, пов'язаних з виробництвом та продажем такої електричної енергії, за цінами та в об'ємі, які визначаються відповідно до Договору між членами Оптового ринку електричної енергії України або встановлюються уповноваженими органами влади та місцевого самоврядування;

- правочини купівлі вугілля, газу та мазуту для власного споживання, з метою виробництва електричної та теплової енергії з граничною сукупною вартістю визначеною у фінансовому (бізнес) плані Товариства (бюджеті) на поточний фінансовий рік для фінансування вказаних закупівель, якщо їх предметом є купівля вугілля, газу та мазуту в об'ємах, необхідних для власної господарської діяльності з виробництва електричної та теплової енергії за вільними ринковими цінами.

19.7. Загальні збори акціонерів Товариства вирішили попередньо схвалити проведення та надати попередню згоду на вчинення правочинів щодо яких є заінтересованість з особами, заінтересованими у вчиненні Товариством правочинів відповідно до положень пункту 19.5. цього Статуту, якщо такі правочини будуть стосуватися та відповідати вимогам, передбаченим пунктом 19.6. цього Статуту.

19.8. Здійснення Товариством правочинів, визначених у п.19.6 та 19.7. цього Статуту, не потребує додаткового погодження або схвалення Наглядовою радою Товариства або Загальними зборами акціонерів Товариства відповідно до вимог п.19.2.-19.5. цього Статуту, за винятком випадків вказаних у пункті 19.9. цього Статуту.

19.9. Рішення щодо попереднього схвалення та надання попередньої згоди на вчинення Товариством значних правочинів й правочинів, щодо яких є заінтересованість, визначених у п.19.6. та 19.7. цього Статуту, діє до дати проведення наступних Річних Загальних зборів акціонерів Товариства. Якщо рішенням Річних Загальних зборів акціонерів Товариства не обмежена компетенція Виконавчого органу Товариства щодо здійснення Товариством правочинів вказаних у п.19.6. та 19.7. цього Статуту на наступний рік, рішення Загальних зборів акціонерів Товариства визначене у пунктах 19.6. та 19.7. цього Статуту є попереднім рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства щодо

схвалення та надання попередньої згоди на вчинення Товариством значних правочинів й правочинів, щодо яких є заінтересованість, визначених у п.19.6. та 19.7. цього Статуту, на наступний рік».

✓ Наглядовою радою ПАТ «Дніпроенерго» 07.06.2011 прийняті рішення:

1. Схвалити та надати згоду на вчинення Публічним акціонерним товариством «Дніпроенерго» правочинів отримання фінансових кредитів шляхом укладання між ПАТ «Дніпроенерго» та переможцем торгів на закупівлю послуг з надання кредиту Публічним акціонерним товариством «ВТБ Банк» двох кредитних договорів про відкриття відновлюваної кредитної лінії на поповнення оборотних коштів з лімітом до 100,00 млн грн. строком до 1 року з відсотковою ставкою 14,48 % річних кожний;

- з метою забезпечення вищезазначених кредитних ліній схвалити та надати згоду на вчинення Публічним акціонерним товариством «Дніпроенерго» правочинів застави майнових прав за договором з ДП «Енергоринок» від 30.08.99 № 69/01-EP загальною вартістю шляхом 668,0 млн грн шляхом укладання між ПАТ «Дніпроенерго» та Публічним акціонерним товариством «ВТБ Банк» двох договорів застави майнових прав у розмірі 334,0 млн грн кожний;

2. Схвалити та надати згоду на вчинення Публічним акціонерним товариством «Дніпроенерго» значного правочину шляхом укладання між ПАТ «Дніпроенерго» та переможцем торгів Товариством з обмеженою відповідальністю «Ремтекс» (код ЄДРПОУ 31735738) договору про закупівлю робіт на закупівлю послуг, предметом якого є виконання запланованого обсягу будівельно-монтажних робіт на 2011 рік на об'єкті: ВАТ «Дніпроенерго». Криворізька ТЕС «Нарощування III та IV-го ярусу золівдвалу», вартістю 12 005 536,99 гривень, у тому числі ПДВ 2 000 922,83 гривень.

✓ Наглядовою радою ПАТ «Дніпроенерго» 20.07.2011 прийнято рішення:

- схвалити та надати згоду на вчинення ПАТ «Дніпроенерго» правочину отримання фінансового кредиту шляхом укладання між ПАТ «Дніпроенерго» та переможцем торгів на закупівлю послуг з надання кредиту - Філією-Запорізьке обласне управління Публічного акціонерного товариства «Державний ощадний банк України» кредитного договору про відкриття відновлюваної кредитної лінії на поповнення оборотних коштів з лімітом до 100,0 млн грн строком до 1 року з відсотковою ставкою 14,5 % річних.

- з метою забезпечення виконання зобов'язань за вищезазначеним кредитним договором, схвалити та надати згоду на вчинення ПАТ «Дніпроенерго» правочину застави майнових прав шляхом укладання між ПАТ «Дніпроенерго» та Філією-Запорізьке обласне управління Публічного акціонерного товариства «Державний ощадний банк України» договору застави майнових прав за договором з ДП «Енергоринок» від 30.08.99 № 69/01-EP загальною вартістю 500,0 млн грн.;

✓ Наглядовою радою ПАТ «Дніпроенерго» 13.09.2011 прийняті рішення:

1. Схвалити та надати згоду на вчинення ПАТ «Дніпроенерго» правочину отримання фінансового кредиту шляхом укладання між ПАТ «Дніпроенерго» та переможцем торгів на закупівлю послуг з надання кредиту ПАТ «ВТБ Банк» кредитного договору про відкриття невідновлюваної кредитної лінії з лімітом у російських рублях, що становить еквівалент 673 950 000,00 грн. за курсом НБУ на дату укладання договору, з остаточним терміном погашення не пізніше 30.11.2017 з відсотковою ставкою 9,8 % річних та разовою комісією у розмірі 1,0% від ліміту кредитування за умови виключення з

пункту 4.2.7.1 договору словосполучення «зміни кон'юнктури ринку» та дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України» від 15.06.2011 №809.

3 метою забезпечення виконання зобов'язань за вищезазначеним кредитним договором, схвалити та надати згоду на вчинення ПАТ «Дніпроенерго» правочину застави технологічного обладнання на суму 484 068 640,00грн. та застави товарів в обігу (електроенергія) на суму 800,00млн.грн. шляхом укладання між ПАТ «Дніпроенерго» та ПАТ «ВТБ Банк» відповідних договорів застави технологічного обладнання на суму 484 068 640,00 млн.грн. та застави товарів в обігу (електроенергія) на суму 800,00 млн.грн.

2. Схвалити та надати згоду на вчинення ПАТ «Дніпроенерго» правочину отримання фінансового кредиту шляхом укладання між ПАТ «Дніпроенерго» та переможцем торгів на закупівлю послуг з надання кредиту ПАТ «ВТБ Банк» кредитного договору про відкриття невідновлюваної кредитної лінії з лімітом у доларах США, що становить еквівалент 780 000 000,00грн. за курсом НБУ на дату укладання договору, з остаточним терміном погашення не пізніше 30 грудня 2016 року, з відсотковою ставкою 9,25% річних та разовою комісією у розмірі 1,0% від ліміту кредитування за умови виключення з пункту 4.2.7.1 договору словосполучення «зміни кон'юнктури ринку» та дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України» від 15.06.2011 №809.

3 метою забезпечення виконання зобов'язань за вищезазначеним кредитним договором, схвалити та надати згоду на вчинення ПАТ «Дніпроенерго» правочинів застави технологічного обладнання на суму 449 553 552,00грн. та застави товарів в обігу (електроенергія) на суму 1000,00 млн.грн. шляхом укладання між ПАТ «Дніпроенерго» та ПАТ «ВТБ Банк» відповідних договорів застави технологічного обладнання на суму 449 553 552,00грн. та застави товарів в обігу (електроенергія) на суму 1 000,00 млн.грн.»

3. Схвалити та надати згоду на вчинення ПАТ «Дніпроенерго» значного правочину шляхом укладання між ПАТ «Дніпроенерго» та переможцем конкурсних торгів - ЗАТ «Техенерго» договору про закупівлю робіт за державні кошти, предметом якого є виконання робіт на об'єкті: ВАТ «Дніпроенерго» Запорізька ТЕС «Улаштування обладнання з очищення димових газів від оксидної сірки» на суму 14 699 886,00грн. (з ПДВ).

4. Схвалити та надати згоду на вчинення ПАТ «Дніпроенерго» значного правочину шляхом укладання між ПАТ «Дніпроенерго» та переможцем конкурсних торгів – АТ «Газенергокомплект» договору про закупівлю послуг за державні кошти, предметом якого є надання послуг з ремонту ротора турбогенератора ТГВ-300 з заміною пошкодженої обмотки та доведенням можливості несення генератором потужності 325 МВт на суму 22 343 560,00грн.(з ПДВ) за умови приведення п.3.2 договору у відповідність до вимог статті 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель» та п. 3.2 Істотних умов договору.

✓ Наглядовою радою ПАТ «Дніпроенерго» 03.11.2011 прийнято рішення:

1. Схвалити та надати згоду на вчинення ПАТ «Дніпроенерго» правочину залучення короткострокового кредиту на суму 100,0 млн.грн. шляхом укладання між ПАТ «Дніпроенерго» та переможцем конкурсних торгів - Філією - Запорізьке обласне управління ПАТ «Державний ощадний банк України» кредитного договору на відкриття відновлюваної кредитної лінії з максимальним лімітом кредитування - 100,0 млн.грн. строком на 1 рік з відсотковою ставкою 14,45% річних.

3 метою забезпечення зобов'язань за кредитним договором схвалити та надати згоду на вчинення ПАТ «Дніпроенерго» правочину застави шляхом укладання між ПАТ

«Дніпроенерго» та Філією - Запорізьке обласне управління ПАТ «Державний ощадний банк України» договору застави майнових прав за договором з ДП «Енергоринок» №69/01-EP від 30.08.99 у розмірі 500,0 млн.грн.

2. Схвалити та надати згоду на вчинення ПАТ «Дніпроенерго» значного правочину шляхом укладання між ПАТ «Дніпроенерго» та переможцем конкурсних торгів - ТОВ «Імпел Гріффін Груп» договору про закупівлю послуг за державні кошти, предметом якого є надання послуг з прибирання будинків (прибирання виробничих та службових приміщень, території) у 2011-2012 роках на суму 11 665 991,40 грн. (з ПДВ).

✓ Наглядовою радою ПАТ «Дніпроенерго» 15.11.2011 прийнято рішення:

Схвалити та надати згоду на вчинення ПАТ «Дніпроенерго» значного правочину, шляхом укладання між ПАТ «Дніпроенерго» та ПАТ «Перший Український Міжнародний банк» додаткових угод до договору від 02.11.2011 № 572/16.2u/11 строкового банківського вкладу («Гнучкий депозит») у період з 02 до 18 листопада 2011 року з максимальною сумою вкладу 80,0 млн.грн. та відсотковою ставкою не нижче 11% річних.

✓ Наглядовою радою ПАТ «Дніпроенерго» 20.12.2011 прийнято рішення:

1. Схвалити та надати згоду на вчинення ПАТ "Дніпроенерго" значного правочину, а саме укладання між ПАТ "Дніпроенерго" та ТОВ "Термоелектро-Україна" договору щодо закупівлі робіт, предметом якого є виконання повного комплексу будівельно-монтажних робіт з розробкою проектно-кошторисної документації стадії "проект" та "робоча документація" з конструкторською документацією, виготовленням та постачанням обладнання, пусконаладжувальними роботами на об'єкті – енергоблок №3 Запорізької ТЕС ПАТ "Дніпроенерго" на суму 618 291 379,49 грн. (з ПДВ) за умови дотримання Закону України "Про здійснення державних закупівель".

2. Схвалити та надати згоду на вчинення ПАТ "Дніпроенерго" значного правочину, а саме укладання між ПАТ "Дніпроенерго" та Корпорацією "Укрмонтажспецбуд" договору щодо закупівлі робіт, предметом якого є виконання повного комплексу будівельно-монтажних робіт з розробкою проектно-кошторисної документації стадії "проект" та "робоча документація" з конструкторською документацією, виготовленням та постачанням обладнання, пусконаладжувальними роботами на об'єкті – енергоблок №1 Криворізької ТЕС ПАТ "Дніпроенерго" на суму 835 795 236,0 грн. (з ПДВ) за умови дотримання Закону України "Про здійснення державних закупівель".

✓ З ТОВ «ДТЕК ТРЕЙДІНГ» у 2011 році були укладені договори:

- на постачання вугілля кам'яного у 2011 році загальної вартістю 32 100 000,00 грн.,

- на постачання вугілля кам'яного у 2012 році загальної вартістю 3 036 000 000,00 грн. та 8 580 000 000,00 грн., які в силу норм п.19.6 19.9 статуту ПАТ «Дніпроенерго» були попередньо схвалені загальними зборами акціонерів.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства виконання значних правочинів.

2.7.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Відкрите акціонерне товариство «Дніпроенерго» створене у 1995 році внаслідок реструктуризації енергетичного комплексу України, відповідно до низки законів України, Указу Президента України від 04 квітня 1995 року №282/95 «Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України» та наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 13 липня 1995 року № 122 «Про створення акціонерної енергогенеруючої компанії «Дніпроенерго».

Згідно з рішенням чергових Загальних Зборів акціонерів ВАТ «Дніпроенерго» від 15.04.2011 внесено зміни до Статуту ВАТ «Дніпроенерго» шляхом викладення його в новій редакції, як статуту Публічного акціонерного товариства «Дніпроенерго» та змінено найменування товариства на Публічне акціонерне товариство «Дніпроенерго».

Згідно до Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Наглядова рада за пропозицією голови наглядової ради у встановленому порядку має право обрати корпоративного секретаря. Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та/або інвесторами.

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства».

Однак, Товариство не обирало корпоративного секретаря, тому, що цю функцію в частині організаційно – технічного забезпечення виконує у Товаристві відділ корпоративних комунікацій. У усьому іншому Наглядова рада.

Наглядова рада акціонерного товариства не прийняла рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора, але на підприємстві функціонує контрольно - ревізійний відділ.

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

1) *Наявність рішення (згідно до Закону України «Про акціонерні товариства») Наглядової ради акціонерного товариства щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту) – рішення про запровадження посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту) Наглядовою радою товариства не приймалось, посада не запроваджувалась, служба не створена.*

2) *Наявність рішення щодо обрання корпоративного секретаря – питання обрання корпоративного секретаря відноситься до компетенції Наглядової ради товариства, рішення про обрання корпоративного секретаря не приймалось.*

Згідно з п.16.18.6 статуту товариства до обрання Наглядовою радою Товариства Корпоративного секретаря взаємодію товариства з акціонерами забезпечує Виконавчий орган Товариства.

В організаційній структурі Товариства є відділ з корпоративних та майнових відносин до основних завдань якого відносяться:

- Організація роботи органів управління Товариства відповідно до Цивільного кодексу, Господарського кодексу, Закону України «Про акціонерні товариства», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про Національну

депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні» та інших нормативних актів.

- . Забезпечення дотримання органами та посадовими особами Товариства правил та процедур корпоративного управління, якими гарантується реалізація прав та інтересів акціонерів Товариства, та організація взаємодії між Наглядовою радою, Генеральним директором Товариства та його акціонерами.

- Сприяння підвищенню взаємодії Товариства з його акціонерами та іншими учасниками ринку цінних паперів.

- Підвищення інформаційної прозорості Товариства в інтересах акціонерів Товариства і потенційних інвесторів шляхом своєчасного розкриття повної та достовірної інформації про Товариство у відповідності до вимог законодавства щодо розкриття інформації і добровільно встановлених Товариством зобов'язань.

- Організація системи обліку прав власності на акції Товариства.

- Взаємодія з органами державної влади України, Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, зберігачами, депозитаріями, реєстратором, Фондом державного майна України, учасниками Національної депозитарної системи України, Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, професійними асоціаціями, громадськими організаціями з питань корпоративного управління, регулювання майнових відносин та обігу цінних паперів Товариства.

3) Порядок формування складу органів корпоративного управління акціонерного товариства:

- загальні збори акціонерів,
- правління,
- ревізійна комісія.

Порядок формування органів корпоративного управління акціонерного товариства визначався до 20.04.2011 – статутом ВАТ «Дніпроенерго», Регламентом загальних зборів акціонерів ВАТ «Дніпроенерго», положенням про правління ВАТ «Дніпроенерго», положенням про Ревізійну комісію ВАТ «Дніпроенерго»,

а з 20.04.2011 визначається статутом ПАТ «Дніпроенерго», Положенням про загальні збори акціонерів ПАТ «Дніпроенерго», положенням про Ревізійну комісію ПАТ «Дніпроенерго».

4) Функціонування органів корпоративного управління:

- статус та повноваження Загальних зборів акціонерів Товариства порядок їх скликання, проведення та прийняття рішень – визначаються статутом ПАТ «Дніпроенерго», Положенням про загальні збори акціонерів ПАТ «Дніпроенерго»;

- правовий статус, порядок формування, склад та функції Ревізійної комісії Товариства, права, обов'язки та відповідальність її членів – визначаються статутом ПАТ «Дніпроенерго» та положенням про Ревізійну комісію ПАТ «Дніпроенерго»;

- з 20.04.2011 у товаристві утворений одноосібний Виконавчий орган - Генеральний директор, порядок прийняття рішень яким встановлений статутом Товариства.

5) Спеціальні перевірки протягом звітнього року ревізійною комісією - протягом звітнього року ревізійною комісією проводились перевірки фінансово-господарської діяльності товариства.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- 1) відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,
- 2) достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства.

Формування складу органів корпоративного управління акціонерного товариства «Дніпроенерго» здійснюється відповідно до Статуту, (рішення загальних зборів акціонерного товариства від 15 квітня 2011 року).

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

- загальні збори акціонерів,
- правління,
- ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Статутом не передбачено затвердження будь-яких додаткових положень, що регламентують функціонування органів корпоративного управління.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Протягом звітнього року правління, а з 21.04.2011 одноосібний виконавчий орган ПАТ «Дніпроенерго» - Генеральний директор здійснювали поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітнього року здійснювався ревізійною комісією.

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень попередження їх в подальшому.

Протягом звітнього року ревізійна комісія займалась перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2011 рік. Звіт ревізійної комісії, не містить суттєвих зауважень щодо порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, й підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2011 рік.

На дату надання цього звіту ревізійною комісією товариства завершено перевірку фінансово-господарської діяльності товариства, проте звіт ревізійної комісії ще не розглядався наглядовою радою.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

- 1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Статуту, але з урахуванням обставин, які викладено вище не в повному обсязі відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства»,
- 2) наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

Інформація про дії, які відбулися протягом 2011 року

21.04.2011 відбулись наступні зміни складу посадових осіб ПАТ «Дніпроенерго»:

у зв'язку з прийняттям Загальними зборами акціонерів ВАТ «Дніпроенерго» від 15.04.2011 рішення про відкликання колегіального виконавчого органу ВАТ «Дніпроенерго» - Правління ВАТ «Дніпроенерго» та утворення одноосібного виконавчого органу ПАТ «Дніпроенерго» - Генерального директора ПАТ «Дніпроенерго», яке набрало чинності 20.04.2011, рішенням Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» від 21.04.2011,

Відкликані:

- Голова Правління ВАТ «Дніпроенерго» Сердюков Роман Петрович, особисто володіє 10 акціями ВАТ «Дніпроенерго», що складає 0,00017% в статутному капіталі емітента. Підстава: у зв'язку з відкликанням колегіального виконавчого органу ВАТ «Дніпроенерго» - Правління ВАТ «Дніпроенерго». Перебував на посаді Голови Правління ВАТ «Дніпроенерго» з 01.04.2010. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- Заступник Голови Правління ВАТ «Дніпроенерго» Литвиненко Юрій Вікторович, особисто акціями ВАТ «Дніпроенерго» не володіє. Підстава: у зв'язку з відкликанням колегіального виконавчого органу ВАТ «Дніпроенерго» - Правління ВАТ «Дніпроенерго». Перебував на посаді Заступника Голови Правління з 14.04.2010. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- член Правління ВАТ «Дніпроенерго» Проценко Галина Владиславівна, особисто акціями ВАТ «Дніпроенерго» не володіє. Підстава: у зв'язку з відкликанням колегіального виконавчого органу ВАТ «Дніпроенерго» - Правління ВАТ «Дніпроенерго». Перебувала на посаді з 01.04.2010. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- член Правління ВАТ «Дніпроенерго» Чепіга Вячеслав Олександрович, особисто акціями ВАТ «Дніпроенерго» не володіє. Підстава: у зв'язку з відкликанням колегіального виконавчого органу ВАТ «Дніпроенерго» - Правління ВАТ «Дніпроенерго». Перебував на посаді з 13.03.2009. Переобирався членом Правління ВАТ «Дніпроенерго» 24.03.2009 та 01.04.2010. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- член Правління ВАТ «Дніпроенерго» Архіпова Ірина Станіславівна, особисто акціями ВАТ «Дніпроенерго» не володіє. Підстава: у зв'язку з відкликанням колегіального виконавчого органу ВАТ «Дніпроенерго» - Правління ВАТ «Дніпроенерго». Перебувала на посаді з 01.04.2010. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

Обрано:

- Генерального директора ПАТ «Дніпроенерго» Сердюкова Романа Петровича, який особисто володіє 10 акціями ПАТ «Дніпроенерго», що складає 0,00017% в статутному капіталі емітента. Обрано строком на 3 (три) роки. Підстава: у зв'язку з утворенням одноосібного виконавчого органу ПАТ «Дніпроенерго» - Генерального директора ПАТ «Дніпроенерго». Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

21.06.2011 відбулись зміни складу посадових осіб ПАТ "Дніпроенерго": достроково припинені повноваження члена Наглядової ради Бочкарьова Юрія Георгійовича у зв'язку з його смертю.

Член Наглядової ради ПАТ "Дніпроенерго" Бочкарьов Юрій Георгійович, особисто володів 8 акціями ПАТ "Дніпроенерго", що складає 0,00010% в статутному капіталі емітента. Перебував на посаді члена Спостережної ради ВАТ "Дніпроенерго" з 02.04.2010, а з 20.04.2011 - на посаді члена Наглядової ради ПАТ "Дніпроенерго". Судимостей за злочини, вчинені з корисливих мотивів чи злочинів у сфері господарської, службової діяльності не мав.

Замість члена Наглядової ради Бочкарьова Ю.Г., чиї повноваження припинені у зв'язку зі смертю, на посаду члена Наглядової ради ПАТ "Дніпроенерго" нікого не обрано.

09.08.2011 відбулись наступні зміни складу посадових осіб ПАТ «Дніпроенерго»:

у зв'язку з прийняттям позачерговими Загальними зборами акціонерів ПАТ «Дніпроенерго» від 09.08.2011 рішення про відкликання членів Наглядової ради Товариства та осіб, які виконують повноваження членів Наглядової ради Товариства та рішення про обрання членів Наглядової ради Товариства,

Відкликані:

- Голова Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» Омеляновський Петро Йосипович, особисто володіє 1 акцією ПАТ «Дніпроенерго», що складає 0,00002% в статутному капіталі емітента. Підстава: переобрання складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» у зв'язку зі смертю 21.06.2011 члена Наглядової ради Бочкарьова Ю.Г. Перебував на посаді Голови Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» з 21.04.2011. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- член Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» Позняков Олександр Вікторович, особисто володіє 1 акцією ПАТ «Дніпроенерго», що складає 0,00002% в статутному капіталі емітента. Підстава: переобрання складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» у зв'язку зі смертю 21.06.2011 члена Наглядової ради Бочкарьова Ю.Г. Перебував на посаді члена Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» з 20.04.2011. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- член Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» Захарчук Олексій Миколайович, особисто володіє 13 акціями ПАТ «Дніпроенерго», що складає 0,00022% в статутному капіталі емітента. Підстава: переобрання складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» у зв'язку зі смертю 21.06.2011 члена Наглядової ради Бочкарьова Ю.Г. Перебував на посаді члена Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» з 20.04.2011. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- член Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» Компанія ДТЕК Холдінгз Лімітед (DTEK Holdings Limited), особисто володіє 2485246 акціями ПАТ «Дніпроенерго», що складає 41,64682564% в статутному капіталі емітента. Підстава: переобрання складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» у зв'язку зі смертю 21.06.2011 члена Наглядової ради Бочкарьова Ю.Г. Член Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» з 20.04.2011. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- член Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» Національна акціонерна компанія "Енергетична компанія України", особисто володіє 2983717 акціями ПАТ «Дніпроенерго», що складає 50,00001676% в статутному капіталі емітента. Підстава: переобрання складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» у зв'язку зі смертю 21.06.2011 члена Наглядової ради Бочкарьова Ю.Г. Член Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» з 20.04.2011. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- член Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» Товариство з обмеженою відповідальністю "Донбаська паливно-енергетична компанія", особисто володіє 3842 акціями ПАТ «Дніпроенерго», що складає 0,0644% в статутному капіталі емітента. Підстава: переобрання складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» у зв'язку зі смертю 21.06.2011 члена Наглядової ради Бочкарьова Ю.Г. Член Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» з 20.04.2011. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

Обрано:

- члена Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» Омеляновського Петра Йосиповича, який особисто володіє 1 акцією ПАТ «Дніпроенерго», що складає 0,00002% в статутному капіталі емітента. Обрано строком на 2 (два) роки. Підстава: переобрання складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» у зв'язку зі смертю 21.06.2011 члена Наглядової ради Бочкарьова Ю.Г. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- члена Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» Познякова Олександра Вікторовича, який особисто володіє 1 акцією ПАТ «Дніпроенерго», що складає 0,00002% в статутному капіталі емітента. Обрано строком на 2 (два) роки. Підстава: переобрання складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» у зв'язку зі смертю 21.06.2011 члена Наглядової ради Бочкарьова Ю.Г. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- члена Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» Захарчука Олексія Миколайовича, який особисто володіє 13 акціями ПАТ «Дніпроенерго», що складає 0,00022% в статутному капіталі емітента. Обрано строком на 2 (два) роки. Підстава: переобрання складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» у зв'язку зі смертю 21.06.2011 члена Наглядової ради Бочкарьова Ю.Г. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- члена Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» Куша Олександра Сергійовича, який особисто володіє 1 акцією ПАТ «Дніпроенерго», що складає 0,00002% в статутному капіталі емітента. Обрано строком на 2 (два) роки. Підстава: переобрання складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» у зв'язку зі смертю 21.06.2011 члена Наглядової ради Бочкарьова Ю.Г. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- члена Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» Компанію ДТЕК Холдінгз Лімітед (DTEK Holdings Limited), особисто володіє 2485246 акціями ПАТ «Дніпроенерго», що складає 41,64682564% в статутному капіталі емітента. Обрано строком на 2 (два) роки. Підстава: переобрання складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» у зв'язку зі смертю 21.06.2011 члена Наглядової ради Бочкарьова Ю.Г. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- члена Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» Національну акціонерну компанію "Енергетична компанія України", особисто володіє 2983717 акціями ПАТ «Дніпроенерго», що складає 50,00001676% в статутному капіталі емітента. Обрано строком на 2 (два) роки. Підстава: переобрання складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» у зв'язку зі смертю 21.06.2011 члена Наглядової ради Бочкарьова Ю.Г. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

- члена Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» Товариство з обмеженою відповідальністю "Донбаська паливно-енергетична компанія", особисто володіє 3842 акціями ПАТ «Дніпроенерго», що складає 0,0644% в статутному капіталі емітента. Обрано строком на 2 (два) роки. Підстава: переобрання складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» у зв'язку зі смертю 21.06.2011 члена Наглядової ради Бочкарьова Ю.Г. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

У зв'язку з обранням позачерговими Загальними зборами акціонерів ПАТ «Дніпроенерго» 09.08.2011 нового складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго», рішенням Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» від **11.08.2011** року обрано:

- Головою Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго» Омеляновського Петра Йосиповича, який особисто володіє 1 акцією ПАТ «Дніпроенерго», що складає 0,00002% в статутному капіталі емітента. Підстава: переобрання позачерговими Загальними зборами акціонерів ПАТ «Дніпроенерго» нового складу Наглядової ради ПАТ «Дніпроенерго». Обрано строком на 2 (два) роки. Відсутні судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

14.10.2011 емітентом - ПАТ «Дніпроенерго» був отриманий зведений обліковий реєстр власників цінних паперів ПАТ «Дніпроенерго», складений депозитарієм ПАТ «Національний депозитарій України» станом на 05 жовтня 2011 року.

Згідно з відомостями, які містяться у зведеному обліковому реєстрі власників цінних паперів ПАТ «Дніпроенерго», акціонерами які володіють 10 і більше відсотків голосуючих акцій станом на 05.10.2011 є:

- Національна акціонерна компанія «Енергетична компанія України» (код ЄДРПОУ 32984271, вул. Хрещатик, 34, м. Київ, Україна, 01001) володіє акціями у кількості 1 491 859 шт., що становить 25,00001676% від статутного капіталу ПАТ «Дніпроенерго». Пакет акцій зменшився. До зміни НАК «Енергетична компанія України» володіла пакетом у розмірі 2 983 717 шт. акцій ПАТ «Дніпроенерго» (50,00001676%);

- Фонд державного майна України (код ЄДРПОУ 00032945, вул. Кутузова, 18/9, м. Київ, Україна, 01133) володіє 1 491 858 шт. акцій, що становить 25,0000% від статутного капіталу ПАТ «Дніпроенерго». Пакет акцій збільшився. До зміни Фонд державного майна України акціями ПАТ «Дніпроенерго» не володів;

- Компанія «DTEK Holdings Limited» (реєстраційний номер HE 174860, Themistokli Dervi,3, Julia House, Nicosia, P.C.1066) володіє 2 485 246 шт., що становить 41,64682564% від статутного капіталу ПАТ «Дніпроенерго». Розмір пакету акцій не змінився.

Підстава для зміни пакета акцій НАК «Енергетична компанія України» та Фонду державного майна України є Постанова Кабінета Міністрів України від 11.05.2011 №497 «Про передачу Фондові державного майна державних пакетів акцій енергогенеруючих та енергопостачальних підприємств».

У зведеному обліковому реєстрі власників цінних паперів, складеному депозитарієм на дату обліку не зазначається дата придбання/відчуження особою акцій емітента. Тому в таблиці «Інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій» у колонці «Дата зміни» дані не зазначаємо.

З метою вдосконалення системи управління товариством **20 грудня 2011 року** Наглядовою радою ПАТ «Дніпроенерго» були прийняті рішення:

- про створення з 01.01.2012 відокремленого підрозділу «Запорізька тепла електрична станція» Публічного акціонерного товариства «Дніпроенерго» на базі невідокремленого виробничого структурного підрозділу «Запорізька ТЕС» ПАТ «Дніпроенерго»,

повне найменування відокремленого підрозділу: відокремлений підрозділ «Запорізька теплова електрична станція» Публічного акціонерного товариства «Дніпроенерго»,

місцезнаходження відокремленого підрозділу: 71503, Україна, Запорізька область, м. Енергодар, вул. Промислова, 95,

функції відокремленого підрозділу (основні види діяльності):

- Виробництво електроенергії,
- Постачання пари та гарячої води,
- Виробництво парових котлів,
- Ремонт та технічне обслуговування двигунів та турбін,
- Ремонт та технічне обслуговування насосів, компресорів та гідравлічних систем;

- про створення з 01.01.2012 відокремленого підрозділу «Криворізька теплова електрична станція» Публічного акціонерного товариства «Дніпроенерго» на базі невідокремленого виробничого структурного підрозділу «Криворізька ТЕС» ПАТ «Дніпроенерго»,

повне найменування відокремленого підрозділу: відокремлений підрозділ «Криворізька теплова електрична станція» Публічного акціонерного товариства «Дніпроенерго»,

місцезнаходження відокремленого підрозділу: 53860, Україна, Дніпропетровська область, Апостолівський район, м. Зеленодольск, пл. Енергетиків, 1,

функції відокремленого підрозділу (основні види діяльності):

- Виробництво електроенергії,
- Постачання пари та гарячої води,
- Виробництво парових котлів,
- Ремонт та технічне обслуговування двигунів та турбін,
- Ремонт та технічне обслуговування насосів, компресорів та гідравлічних систем;

- про створення з 01.01.2012 відокремленого підрозділу «Придніпровська теплова електрична станція» Публічного акціонерного товариства «Дніпроенерго» на базі невідокремленого виробничого структурного підрозділу «Придніпровська ТЕС» ПАТ «Дніпроенерго»,

повне найменування відокремленого підрозділу: відокремлений підрозділ «Придніпровська теплова електрична станція» Публічного акціонерного товариства «Дніпроенерго»,

місцезнаходження відокремленого підрозділу: 49112, Україна, Дніпропетровська область, м. Дніпропетровськ, вул. Гаванська, 1,

функції відокремленого підрозділу (основні види діяльності):

- Виробництво електроенергії,
- Постачання пари та гарячої води,
- Виробництво парових котлів,
- Ремонт та технічне обслуговування двигунів та турбін,
- Ремонт та технічне обслуговування насосів, компресорів та гідравлічних систем;

- про створення з 01.01.2012 відокремленого підрозділу «Дніпроенергосервіс» Публічного акціонерного товариства «Дніпроенерго» на базі невідокремленого виробничого структурного підрозділу «Дніпроенергосервіс» ПАТ «Дніпроенерго»,

повне найменування відокремленого підрозділу: відокремлений підрозділ «Дніпроенергосервіс» Публічного акціонерного товариства «Дніпроенерго»,

місцезнаходження відокремленого підрозділу: 69089, Україна, Запорізька область, м. Запоріжжя, вул. Зачиняєва, 156,

функції відокремленого підрозділу (основні види діяльності):

- Виробництво парових котлів,
- Ремонт та технічне обслуговування двигунів та турбін,

- Ремонт та технічне обслуговування насосів, компресорів та гідравлічних систем,
- Ремонт, технічне обслуговування та монтаж підйимально-транспортного устаткування,
- Ремонт та технічне обслуговування електродвигунів, генераторів і трансформаторів,
- Будівництво підприємств енергетики, добувної та обробної промисловості.

2.7.5. 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 використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Товариством надана довідка про наявність суттєвих операцій з пов'язаними сторонами та про відомі, існуючі, підозрювані, очікувані або відсутності випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могли спричинити негативний вплив на підприємство.

Операції з пов'язаними особами Товариства протягом 2011 року:

№ з\п	Найменування пов'язаної особи	Предмет договору	Ціна договору
1.	НАК «Енергетична компанія України»	про надання безповоротної фінансової допомоги	1716000,00
2.	ТОВ «ДТЕК ТРЕЙДІНГ»	На постачання вугілля у 2012 році	11648100000,00
3.	ЗАТ «Дніпролайн»		1331533,53

грн.

В довідці наголошувалось, що протягом 2011 року відомості про випадки шахрайства у розумінні ст. 190 Кримінального кодексу України зі сторони співробітників Товариства відсутні.

Аудитором були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності ПАТ «Дніпроенерго» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні ПАТ «Дніпроенерго», включає наступні складові:

- стратегія та мета ризик – менеджменту;
- управління ризиками;
- загальні підходи до мінімізації та оптимізації ризиків;
- джерела та механізми контролю за ризиками;
- аналіз ризиків.

Загальну стратегію управління ризиками в ПАТ «Дніпроенерго» визначає спостережна рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Генеральний директор одноосібно.

Аудитор не отримав доказів стосовно випадків суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «Дніпроенерго» внаслідок шахрайства.

2.8. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю „Макаудитсервіс”
Код за ЕДРПОУ	21994619
Юридична адреса	83055, м. Донецьк, пр. Театральний, 7 оф. 515
Місцезнаходження юридичної особи	83001, м. Донецьк, пр. 25-ти річчя РСЧА, 6 «б»/147
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію	
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення в реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 1988, видане рішенням АПУ від 23.02.2001 г. № 99 строком дії до 23.12.2015р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів	
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням аудиторської палати від 19.01.2007 року, дійсний до 19.01.2017 року.
Телефон/факс	(062) 334-38-83
Електронна адреса	zamay@makaudit.com.ua

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 105 від «26» січня 2012 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	25.01.2012 р. –07.02.2012 р.

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

Замай О.О.

Аудиторський висновок (звіт) складено «09» лютого 2012 року