



**Товариство з обмеженою
відповідальністю по наданню
аудиторських та консультаційних послуг**

83048, м. Донецьк-48,
вул. Університетська, 77, к.424-426
Тел/факс (062) 381 32 66; 311 07 93
E-mail: audek@irismedia.org
Поточний рахунок 26001000111531
в ДВ ПАТ «Укрсоцбанк», м.Київ
МФО 300023 ЄДРПОУ 13480208

05.04.2012 № 19

на № _____

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

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДТЕК «ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ»**

станом на 31 грудня 2011 року

**м. Донецьк
2012 рік**

1.Адресат:

- керівництво Публічного акціонерного товариства «ДТЕК Добропільська ЦЗФ»,
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України,
- інші користувачі фінансової звітності.

2. Вступний параграф**2.1. Основні відомості про емітента**

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ»
Код за ЄДРПОУ	00176472
Місцезнаходження	85000 Донецька обл., м. Добропілля, вул.Київська, 1
Дата державної реєстрації	Свідоцтво про державну реєстрацію серія А01 № 352 700 від 19.04.2002р. № запису 1 260 105 0016 000085. Нова редакція Статуту акціонерного товариства зареєстрована 04.04.2011 року

2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Аудитором проведена перевірка фінансових звітів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК Добропільська ЦЗФ» 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.

При перевірці були використані описання важливих аспектів облікової політики, у тому числі наказ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ» «Про облікову політику» № 5 від 05.01.2011р. та інші примітки до фінансової звітності.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», у відповідності з вимогами Кодексу Етики Професійних бухгалтерів та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг 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», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», МСА 570 «Безперервність», інших стандартів аудиту, а також Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Законом України «Про акціонерні товариства», Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, інших законодавчих актів України та вимогами Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних (Рішення ДКЦПФР від 29.09.2011 р. № 1360).

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, що повний пакет фінансових звітів загального призначення справедливо й достовірно в усіх суттєвих аспектах відображує інформацію щодо фінансового стану ВАТ «ЦЗФ «Добропільська» на 31 грудня 2011 року, результату його діяльності та руху грошових коштів за 2011 рік, згідно із застосованою концептуальною основою.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. 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 оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежав 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.

Нами були виконані процедури аудиту, 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, та відповідність її важливим аспектам облікової політики. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту.

3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне надання фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів, 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».

4. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит 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 і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

5. Аудиторська думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ» станом на 31 грудня 2011 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до концептуальної основи - Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

6. Інша допоміжна інформація

6.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів акціонерного товариства розраховується відповідно до Рішення ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 року на підставі даних фінансової звітності, зокрема Форми № 1 «Баланс».

Вартість чистих активів Публічного акціонерного товариства «ДТЕК Добропільська ЦЗФ» станом на 31.12.2011 року, розрахована 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, складає 62 801 тис.грн.

Статутний капітал товариства у звітному році становить 20 777 тис.грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2011р. перевищує вартість скоригованого статутного капіталу, що відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України.

Власний капітал

Власний капітал Публічного акціонерного товариства «ДТЕК Добропільська ЦЗФ» станом на 31.12.2011 року становить 62 801 тис.грн. та складається зі статутного капіталу у розмірі 20 777 тис.грн, іншого додаткового капіталу, яким є вартість дооцінки основних засобів, у розмірі 54 013 тис.грн. та зменшується на суму збитку у розмірі 11 989 тис.грн.

Статутний капітал

Статутний капітал згідно пункту 7.1. Статуту Публічного акціонерного товариства «ДТЕК Добропільська ЦЗФ», нова редакція якого зареєстрована виконавчим комітетом Добропільської міської ради Донецької області 04.04.2011 року за № 12601050016000085, затверджено у розмірі 20 777 тис.грн.

Статутний капітал Товариства розподілений на 83 107 680 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень за одну акцію. Свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій № 268/1/10 видано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.06.2011 року. Форма існування акцій - бездокументарна.

Станом на 01.01.2011 року та 31.12.2011 року статутний капітал Публічного акціонерного товариства «ДТЕК Добропільська ЦЗФ» сформований у повному обсязі за рахунок активів, передбачених діючим законодавством та пунктом 7.2. Статуту Товариства.

Протягом звітного року рішень про збільшення або зменшення статутного фонду не приймалося, акції Товариства з обігу не вилучалися.

За даними реєстру акціонерів станом на 31.12.2011 року більш, ніж 10% статутного фонду володіє 1 юридична особа, а саме: Товариство з обмеженою відповідальністю «Донбаська паливно-енергетична компанія», код за ЄДРПОУ 34225325, юридична адреса: 83055, м. Донецьк, бул. Шевченка, буд. 11, якій належить 49915972 акції Товариства, що становить 60,061804155765% статутного капіталу.

Доля державної власності у статутному капіталі становить 9,5625%, що зареєстрована за Відкритим акціонерним товариством «Державна холдінгова компанія «Донбасвуглезбагачення», код за ЄДРПОУ 00176644, юридична адреса: 83000, м.Донецьк, вул.Постишева, б. 60.

Розмір статутного капіталу відповідає розміру, встановленому п.4 ст.24 Закону України «Про Господарські товариства» № 1576-XII від 19.09.1991 року.

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

Завдання 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», у зв'язку з тим, що на дату складання аудиторського висновку термін надання та розміщення інформації у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України не завершився, виконувались аудитором на підставі попередньої інформації, роздрукованої із звіту емітента, що готується Товариством до розміщення.

Аудитор не отримав доказів того, що інформація, надана товариством до її розміщення в загальнодоступній базі НКЦПФР, має невідповідності з фінансовою звітністю, що підлягала аудиту.

6.3. Виконання значних правочинів

Аудитор виконав процедури щодо перевірки дотримання Публічним акціонерним товариством «ДТЕК Добропільська ЦЗФ» вимог законодавства та статуту у частині здійснення значних правочинів.

Критерії значних правочинів та вимоги щодо повноважень на їх здійснення визначені ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства».

Вартість активів Товариства станом на 01.01.2011 року складає 81 059 тис.грн., значними правочинами вважаються правочини, вартість яких перевищує 8 106 тис.грн. (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

Рішення про вчинення правочинів вартістю понад 8 106 тис.грн. приймалися Наглядовою радою товариства, рішення про вчинення правочинів вартістю понад

20 265 тис.грн. попередньо стверджені загальними зборами акціонерів за поданням наглядової ради.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів аудитор висловлює думку, що Публічне акціонерне товариство «ДТЕК Добропільська ЦЗФ» у 2011 році дотримувалось вимог Закону України «Про акціонерні товариства» щодо виконання значних правочинів.

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

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 відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Станом на 31.12.2011 року акціями товариства володіло 709 акціонерів.

Формування складу органів корпоративного управління Публічного акціонерного товариства «ДТЕК Добропільська ЦЗФ» та їх функціонування у звітному році здійснювалось відповідно Статуту та рішенням загальних зборів акціонерного товариства (протокол № 1 від 31.03.2011 року).

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

- Загальні збори,
- Наглядова рада,
- Ревізійна комісія,
- Генеральний директор.

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів (протокол №1 від 29.03.2011 року).

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту (затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів протокол № 1 від 31.03.2011 року).

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня 2011 року.

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітнього року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2011 рік. Звіт ревізійної комісії, затверджений протокол засідання ревізійної комісії № 3 від

09.02.2012 року, 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.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Публічного акціонерного товариства «ДТЕК Добропільська ЦЗФ», 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 таким чином, щоб жоден працівник підприємства 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.

На думку аудитора прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

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 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.

В ході проведених аналітичних процедур, спостережень та перевірки аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення звітності Публічного акціонерного товариства «ДТЕК Добропільська ЦЗФ» внаслідок шахрайства.

7. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю по наданню аудиторських та консультаційних послуг «АУДЕК»
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 0185 від 26.01.2001 р. видане Аудиторською палатою України, дійсне до 23.12.2015 р.)
Місцезнаходження юридичної особи	83048, м.Донецьк, вул.Університетська, 77, к.424-426
Телефон (Факс) юридичної особи	622 311 07 93
Державна реєстрація	Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія АОО №308116 видане Виконавчим комітетом Донецької міської ради 30 березня 1995 року, №12661200000007794
Код ЄДРПОУ	13480208
Інша інформація	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішенням №212 від 04.03.2008 року, реєстраційний номер 762, серія і номер Свідоцтва АБ 000699, строк дії з 04.03.2008 року до 23.12.2015 року

8. Дата і номер договору на проведення аудиту

Договір б/н від 14.03.2012 року.

9. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась з 14 березня 2012 року по 05 квітня 2012 року.

Генеральний директор ТОВ «АУДЕК»

Сертифікат аудитора – Серія А № 001103, виданий Аудиторською палатою України 24.03.1994 року, продовжений до 24.03.2013 року



Б.А.Сорокін

Аудитор

Сертифікат аудитора – Серія А № 005931, виданий Аудиторською палатою України 28.04.2005 року, продовжений до 28.04.2015 року

Ю.В.Жданко