

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
від 10 березня 2013р.  
щодо фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»**

**станом на 31 грудня 2012 року**

**м. Донецьк – 2013**

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

**ПОТОЧНИЙ РАХУНОК** № 26004962495646 в філії ПАТ ПУМБ в м. Донецьку, МФО: 334851, ЄДРПОУ: 21994619. **Свідотство про державну реєстрацію юридичної особи** Серія А00 № 835425 видана Виконавчим комітетом Обласної Ради Донецької обл.

## 1. Адресат.

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» (надалі Компанія, Товариство, Акціонерне Товариство), фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом цінних паперів, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30 жовтня 1996р. зі змінами та доповненнями, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV.

При складанні висновку аудитори керувалися «Положенням 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 19 грудня 2006р. № 1528 та Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітента цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) від 29.09.2011 р. № 1360.

При складанні цього висновку аудиторами у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів (у редакції 2010р.) було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало.

## 2. Вступний параграф:

### 2.1. Основні відомості про емітента :

**Повне найменування:**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ  
ДОНБАСУ»

**Код за ЄДРПОУ**

05508186

**Місцезнаходження**

86300, Україна, м. Кіровське

**Дата та орган реєстрації**

Дата та номер реєстрації 02.10.1996 р.,  
№1 263 120 0000 000016

**Основні види діяльності**

05.10 Добування кам'яного вугілля

### 2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

При проведенні перевірки аудитори керувалися Законами та наступними правовими та нормативними актами України:

- «Про цінні папери і фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480- IV зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3480);

- «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96 ВР зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ 448/96);

- «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями (надалі – ЗУ № 514);



- «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 року зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3125);
- Міжнародними стандартами фінансової звітності - (надалі МСФЗ);
- іншими нормативно - правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з цінними паперами та фондовому ринку та проведення аудиту.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- баланс станом на 31.12.2012 року;
- звіт про фінансові результати за 2012 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2012 рік;
- звіт про власний капітал за 2012 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року.

Фінансова звітність Товариства за 2012 фінансовий рік є першою річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2012 року. З деякими винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, діючих для 2012 фінансового року. Ця редакція була застосована при підготовці вхідного балансу по МСФО на 1 січня 2012 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства. Так, оцінка для цілей підготовки першої фінансової звітності за МСФЗ Товариством була проведена у 2011 році.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

### **2.3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків) вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

### **2.4. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності**

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



Аудиторський висновок, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів, складений з виконанням вимог 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».

## **2.5. Безумовно-позитивна думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності**

Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записах, що є основою фінансової звітності. Облікові записи склалися з записів у первинних документах та записів системи електронного переведення платежів та журнальних проводок, а також записів, таких як відомості обліку доходів, розподілу витрат та обчислення, звіряння і розкриття інформації. Проводки в облікових записах здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Обов'язковою аудиторською процедурою є оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю акціонерного товариства.

Нами було розглянуто таке: чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність акціонерного товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено: чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Слід відзначити, що в результаті аналізу господарчої діяльності підприємства на протязі 3-х років (2010-2012) встановлено динаміку збільшення об'ємів виробництва, суми нарахувань заробітної плати працівникам. Управлінський персонал акціонерного товариства планує заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку.

Зібрані докази не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» безперервно продовжувати свою діяльність.

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

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



31.12.2012 року та її фінансові результати, і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату і відповідає положенням Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## 2.6. Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та неповне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливує вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2012 рік, згідно вимог українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р № 87. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Компанії та результатів її діяльності за 2012 рік.

Згідно з п. 2 ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, зі змінами та доповненнями, Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства. Станом на 31.12.2012р. резервний капітал враховується у складі нерозподіленого прибутку, та у окрему статтю (рядок 340 «Резервний капітал») не виділявся.

Станом на 31.12.2012 року у балансі Товариства відображені не розподілені прибутки накопичені за попередні роки у сумі 470 140 тис. грн. У 2012 році Товариство отримало прибуток, що дало можливість збільшити не розподілені прибутки на суму 58201 тис. грн.

Відкрите акціонерне товариство ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» (ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» чи Товариство) створено у 1996 році згідно Указів Президента України «Про корпоратизацію державних підприємств» від 15.06.1993 р. за №210, «Про структурну перебудову вугільної промисловості» від 07.02.1996 р. за №116, та наказу Міністра вугільної промисловості України «Про створення ВАТ «Шахта «Комсомолець Донбасу» шляхом перетворення шахти «Комсомолець Донбасу» від 29.06.1996 р. за №315.

Станом на 31.12.2011 року Статутний фонд Товариства складав 83720 тис. грн., його було поділено на 334879267 простих акцій (номінальною вартістю 0,25 грн. кожна) згідно статуту. Всі акції перебувають в обігу, вилучення акцій не відбувалося.

Вид акцій – прості іменні, форма випуску – бездокументарна (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 14.05.2010 № 19/05/1/10).

Несплаченої частки статутного капіталу немає.

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

У зв'язку зміною концептуальної основи фінансової звітності на МСФО, відбулась зміна статутного фонду, в результаті чого статутний фонд збільшився на 94 355 тис. грн., ця зміна відображає вплив гіперінфляції, згідно з IAS 29.

Належний державі пакет акцій ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ», відсутній.

Відповідно до зведеного облікового реєстру, наданого депозитарієм ПрАТ «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів», станом на 31.12.2012 акціонерами, частки





яких перевищують 5% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ», є:

- «ДТЕК Holdings Limited» (реєстраційний номер HE 174860, Themistokli Dervi,3, Julia House, Nicosia, P.C.1066) володіє 149486704 шт., що становить 44,639% від статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»;

- ТОВ ДТЕК (код ЄДРПОУ 34225325, 83055, Донецька область, м. Донецьк, бул. Шевченка,11) володіє 168727547 шт. акцій, що становить 50,3846% від статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ».

Протягом 2012 року не відбувались зміни власників акцій (їх часток), яким належить більш як 5% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

У власності одноосібного виконавчого органу ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» - Генерального директора ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» знаходяться 3000 акцій, що складає 0,001% від статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ», тобто доля виконавчого органу ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» не перевищує 5% у статутному капіталі ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ».

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

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

### 3. Коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій у відповідності МСФЗ

Під час аудиторської перевірки встановлено, що при підготовці звіту про фінансовий стан (Балансу) у відповідності з МСФЗ на початок періоду Товариство здійснило коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій у відповідності з П(С)БО.

Перехід від раніше застосованих П(С)БО до МСФЗ вплинув на показники Товариства.

Вплив переходу від обліку за П(С)БУ до МСФЗ станом на 31 грудня 2012 року:

тис. грн.

Показник	Прим.	П(С)БОУ	Рекласифікації	Вплив переходу на облік за МСФЗ	МСФЗ
<b>Активи</b>					
<b>Необоротні активи</b>					
Основні засоби	(а)	1 873 018		(22 145)	1 850 773
Фінансові інвестиції	(б)	207 285	-	(123)	207 162
Довгострокова дебіторська		-	-	-	3 617



заборгованість					
<b>Всього необоротних активів</b>		<b>2 080 303</b>		<b>(22 268)</b>	<b>2 057 935</b>
<b>Оборотні активи</b>					
Товарно-матеріальні запаси		57 090	-	-	57 090
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість		824 848	-	-	824 848
Грошові кошти та їх еквіваленти		462	-	-	462
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>882 400</b>			<b>882 400</b>
<b>Всього активів</b>		<b>2 962 703</b>		<b>(22 268)</b>	<b>2 940 335</b>
<b>Капітал</b>					
Акціонерний капітал	(д)	83 720	-	103 355	187 075
Інші резерви		20 930	-	(20 930)	-
Резерв переоцінки	(е)	1 366 982	-	(363 719 )	1 003 263
Нерозподілений прибуток	(ж)	(151 243)	-	(448 389)	297 146
<b>ВСЬОГО КАПІТАЛУ</b>		<b>559 356</b>	-	<b>167 095</b>	<b>1 487 484</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>					
Позикові кошти		816 002	-	-	816 002
Зобов'язання з пенсійного забезпечення		324 091	-	10	324 101
Резерви інших зобов'язань та відрахувань.	(г)	4 126	-	(1 960)	2 166
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток		199 856	-	(187 923)	11 933
Інші зобов'язання		1 149	-	(1 149 )	-
<b>Всього довгострокових зобов'язань</b>		<b>1 345 224</b>	-	<b>(190 778)</b>	<b>1 154 202</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>					
Позикові кошти		2 530	-	-	2 530
Інші зобов'язання		63 799	-	-	63 799



Аванси отримані		32	-	-	32
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість		158 745	-	-	158 745
Інші податки до сплати		71 984	-	1 559	73 543
<b>Всього поточних зобов'язань</b>		<b>297 090</b>		<b>1 559</b>	<b>298 649</b>
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>1 642 314</b>		<b>(189 463)</b>	<b>1 452 851</b>
<b>Всього зобов'язань та капіталу</b>		<b>2 962 703</b>		<b>(22 368)</b>	<b>2 940 335</b>

**(а) Основні засоби**

Основні засоби, що обліковувались за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та знецінення. Компанія відобразила збиток від деяких знецінення внаслідок застосування МСФЗ активів у сумі 18 022 тисяч гривень.

**(б) Фінансові інвестиції**

Компанія визнала знецінення фінансових інвестицій в інструменти капіталу у сумі 123 тисяч гривень.

**(в) Резерви інших зобов'язань та відрахувань**

Компанія визнала зменшення резерву на забезпечення виплат за судовими позовами у сумі 1960 тисяч гривень.

**(г) Податкові активи та зобов'язання з відстроченого податку на прибуток**

Відстрочений податок був визнаний за методом балансових зобов'язань у результаті переходу на облік за МСФЗ.

**(д) Акціонерний капітал**

Компанія визнала дооцінку акціонерного капіталу внаслідок застосування МСФЗ у сумі 103355 тисяч гривень.

**(е) Резерв переоцінки**

Компанія визнала зменшення резерву переоцінки внаслідок застосування МСФЗ у сумі 363 719 тисяч гривень.

**(ж) Нерозподілений прибуток**

Компанія визнала збільшення нерозподіленого прибутку внаслідок застосування МСФЗ у сумі 448 389 тисяч гривень.





**4. Інша допоміжна інформація - Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених п.2.7 «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року №1360**

**4.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства**

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п. 3: «Якщо після закінчення другого та кожного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації».

Станом на 31.12.2012 р. чисті активи ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, млн. грн..
1.	<b>АКТИВИ</b>	
1.2	Необоротні актив	<b>2 302</b>
1.3	Оборотні активи	<b>666</b>
1.4	Витрати майбутніх періодів	<b>1</b>
1.5.	Необоротні активи а групи вибуття	<b>0</b>
1.5	<i>Усього активі</i>	<b>2 969</b>
2.	<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	
2.1	Довгострокові зобов'язання	<b>816</b>
2.2	Поточні зобов'язання	<b>269</b>
2.3	Забезпечення наступних виплат і платежів	<b>341</b>
2.4	Доходи майбутніх періодів	<b>0</b>
2.5	<i>Усього зобов'язань</i>	<b>1 426</b>
3.	<b>ЧИСТІ АКТИВИ</b> (рядок 1.5 – рядок 2.5)	<b>1 543</b>
4.	<b>СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:</b>	<b>187</b>
4.1	Неоплачений капітал	<b>0</b>
4.2	Вилучений капітал	<b>0</b>
5.	Відхилення (рядок 3 – рядок 4)	<b>1 356</b>

Аудитор звертає увагу на те, що розмір чистих активів ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» більше розміру статутного капіталу товариства на 1 356 млн. грн., та задовольняє вимогам ст. 155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства». Слід зауважити, що в порівнянні з початком року вони зросли за рахунок збільшення прибутку.



#### 4.2. 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

Товариство у 2012 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» не мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Прийняття рішень загальними зборами акціонерів, наглядовою радою про відчуження майна товариства в обмін на корпоративні права, укладання кредитних договорів на значну суму, у звітному році не відбувалось.

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.

#### 4.3. Виконання значних правочинів

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Товариство у 2012 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» не 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:

№ пункту статті 70	ВИМОГИ ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства»	Наявність (так/ні)	Виконання значних правочинів
1.	Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою	Так	Протягом 2012 року складено 29 Протоколів засідань Наглядової ради серед питань яких розглядалися значні правочини



	Статутом акціонерного товариства визначені додаткові критерії для віднесення правочинів до категорії значних правочинів	Так	Понад 1млн. євро., а з 2012р. понад 3 млн. євро.
	У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочин виноситися на розгляд загальних зборів.	У 2012 році зазначених випадків не було	
2.	Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, рішення про вчинення такого правочину приймається загальними зборами за поданням наглядової ради	Так	Загальними зборами акціонерів у 2012 році розглядалися вказані правочини
	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 акціонерного товариства, приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій	Так	Загальними зборами акціонерів у 2012 році розглядалися вказані правочини
	Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається більш як 50 відсотками голосів акціонерів від їх загальної кількості	У 2012 році зазначених випадків не було	
3.	На дату проведення загальних зборів неможливо визначити, які значні правочини вчинятимуться акціонерним товариством у ході поточної господарської діяльності, загальні збори прийняли рішення про попереднє схвалення значних правочинів, які можуть ним вчинятися протягом не більш як одного року, із зазначенням характеру правочинів та їх граничної вартості.	Так	
4.	Значний правочин, застосовуються як додатковий до інших вимог щодо порядку вчинення певних правочинів, передбачених законодавством або статутом акціонерного товариства	Ні	
5.	Заборона ділити предмет правочину з метою ухилення від передбаченого цим Законом порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину.	Так. Випадки поділу предмету правочину з метою ухилення від передбаченого Законом «Про акціонерні товариства» порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину не виявлені	



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

#### **4.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства.**

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.

Наглядова рада акціонерного товариства не прийняла рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора.

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.*

Організація роботи органів управління Товариства відповідає вимогам 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.

В Товаристві забезпечене 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.

Керівництво сприяє підвищенню взаємодії Товариства з його акціонерами та іншими учасниками ринку цінних паперів.

Спостерігається 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.

Системи обліку прав власності на акції Товариства організована вірно.



Налагоджена 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,
- наглядова рада,
- ревізійна комісія,
- генеральний директор.

Порядок формування органів корпоративного управління акціонерного товариства визначався статутом ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ».

*4) Функціонування органів корпоративного управління:*

- статус та повноваження Загальних зборів акціонерів Товариства порядок їх скликання, проведення та прийняття рішень – визначаються розділом 17 Статуту ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»;
- повноваження, порядок формування, склад та функції Наглядової ради визначені розділом 18 Статуту ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»;
- правовий статус, порядок формування, склад та функції Ревізійної комісії Товариства, права, обов'язки та відповідальність її членів – визначені розділом 21 Статуту ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»;
- у товаристві утворений одноосібний Виконавчий орган - Генеральний директор, порядок прийняття рішень яким встановлений розділом 20 статуту Товариства.

*5) Спеціальні перевірки протягом звітного року ревізійною комісією - протягом звітного року ревізійною комісією не проводились спеціальні 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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» здійснюється відповідно до Статуту, (Протокол позачергових загальних зборів акціонерного товариства від 27.07.2011 року).





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

- загальні збори акціонерів,
- наглядова рада,
- ревізійна комісія,
- генеральний директор.

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 одноосібний виконавчий орган ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» - 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 2012 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 2012 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 та 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.**

#### **4.5. Інформація про дії, які відбулися протягом 2012 року:**

##### **04.04.2012 Інформація про зміну складу посадових осіб емітента**



За рішенням річних Загальних зборів акціонерів ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» від 04.04.2012р. (Протокол від 04.04.2012 р.) відбулися наступні зміни в складі посадових осіб емітента:

- Запропоновано «Відкликати та достроково припинити повноваження членів Ревізійної комісії ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» у повному складі, а саме:

- Члена Ревізійної комісії ПАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» Андропової Ірини Олександрівни зі складу Ревізійної комісії ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ», яка володіє 3 (трьома) акціями, що складають 0,000000895% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ». Підстава відкликання - рішення річних Загальних зборів акціонерів ПАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» від 04.04.2012 р. (Протокол від 04.04.2012 р.) Непогашеної судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів та злочини у сфері господарської, службової діяльності немає.

- Голову Ревізійної комісії ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» Полосіна Олександра Вікторовича зі складу Ревізійної комісії ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ», який володіє 1 (однією) акцією, що складає 0,000000298% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ». Підстава відкликання - рішення річних Загальних зборів акціонерів ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» від 04.04.2012 р. (Протокол від 04.04.2012 р.) Непогашеної судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів та злочини у сфері господарської, службової діяльності немає.

- Прийнято рішення «Відкликати та достроково припинити повноваження членів Ревізійної комісії ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» у повному складі, а саме:

- Андропову Ірину Олександрівну
- Полосіна Олександра Вікторовича.»

Підстава обрання - рішення річних Загальних зборів акціонерів ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» від 04.04.2012 р. (Протокол від 04.04.2012 р.)

- Запропоновано «Визначити кількісний склад Ревізійної комісії ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» у кількості 2 (двох) членів.

- Прийнято рішення «Визначити кількісний склад Ревізійної комісії ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» у кількості 2 (двох) членів.

Підстава - рішення річних Загальних зборів акціонерів ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» від 04.04.2012 р. (Протокол від 04.04.2012 р.)

- Запропоновано обрати членів Ревізійної комісії у складі 2 особи строком на 3 роки :

- DTEK Investments B.V. (ДТЕК ІНВЕСТМЕНТС Б.В. код за ЄДРПОУ 34284942), яка володіє 2 (двома) простими акціями Товариства.
- DTEK Holdings B.V. (ДТЕК ХОЛДІНГЗ Б.В. код за ЄДРПОУ 34334895), яка володіє 2 (двома) простими акціями Товариства.

- Прийнято рішення про обрання членів Ревізійної комісії у складі 2 особи строком на 3 роки:

- DTEK Investments B.V. (ДТЕК ІНВЕСТМЕНТС Б.В.);
- DTEK Holdings B.V. (ДТЕК ХОЛДІНГЗ Б.В.).

Підстава - рішення річних Загальних зборів акціонерів ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» від 04.04.2012 р. (Протокол від 04.04.2012 р.)

Непогашеної судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів та злочини у сфері господарської, службової діяльності немає.



### **15.02.2012р. Інформація про зміну складу посадових осіб емітента**

15 лютого 2012р відбулося засідання Ревізійної комісії ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» на якому були присутні два члени Ревізійної комісії : Андропова Ірина Олександрівна, Полосін Олександр Вікторович, що складає 100% членів Ревізійної комісії ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ».

Згідно з п. з п. 21.42., 21.69 розділу 21 Статуту ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ», Ревізійна комісія має право приймати рішення про обрання Голови Ревізійної комісії Товариства.

На засіданні слухали Члена Ревізійної комісії - Андропову Ірину Олександрівну, яка запропонувала обрати Головою Ревізійної комісії Полосіна Олександра Вікторовича.

Протоколом № 1 засідання Ревізійної комісії ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» від 15.02.2012р було прийнято рішення про обрання Голови Ревізійної комісії Полосіна Олександра Вікторовича

### **06.02.2012р. Інформація про факти лістингу / делістингу цінних паперів на фондовій біржі**

Згідно Договору № 25-А-Л(2)/109/1 від 19 лютого 2009р.укладеного між Відкритим акціонерним товариством "Шахта "Комсомолець Донбасу" ( після перейменування 29.04.2011р. ПАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ") та ВАТ "Фондова біржа ПФТС" прості іменні акції ПАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ" у кількості триста тридцять чотири мільйона вісімсот сімдесят дев'ять тисяч двісті шістьдесят сім штук, форма випуску документарна, випуск яких зареєстрований Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 07 травня 2001р. № 61/05/01 включені до Користувального Списку ПФТС 2 (другого) рівня лістингу серед членів ПФТС.( згідно свідоцтва про реєстрацію випуску акцій від 14 травня 2010року № 19/05/1/10 виданого Донецьким територіальним управлінням КЦПФР форма існування бездокументарна).

У зв'язку з перейменуванням Товариства, Донецьким територіальним управлінням КЦПФР 19 липня 2011року видано нове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 19/05/1/10, таким чином свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 14 травня 2010 року, вважається таким, що втратило чинність.

10 жовтня 2011року між ПАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ" та ПАТ "Фондова біржа ПФТС" був укладений договір про допуск цінних паперів до торгівлі на 2012р. Опрещіним управлінням ПФТС 13.10.2011року прийнято рішення про включення, за ініціативою Емітента, акцій простих іменних акцій до біржового Списку ПФТС.( перелік цінних паперів, які включені до Біржового Списку ПФТС відповідно до зазначеного рішення № 1310/2011/02 :

- тикер -SHKDS\$
- емітент - ПАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ"
- код ЕДРПОУ- 05508186
- ISIN - UA 4000067912

31 січня 2012 року ПАТ "Фондова біржа ПФТС" було прийнято рішення про переведення простих іменних акцій ПАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ" з Котирувального списку ПФТС-2го рівня лістингу до списку позалістингових паперів Біржового Списку. Підставою даного рішення є невиконання п.5.28 Правил ПАТ "Фондова біржа ПФТС", а саме невідповідальність цінних паперів умовам перебування у Котирувальному списку ПФТС-2 -го рівня лістингу. Рішення набуває чинності з 01.02.2012р 03.02.2012 року Операційним управлінням ПФТС було прийнято рішення про переведення простих іменних акцій ПАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ" з



позалістингових до Котирувального списку ПФТС- 2 го рівня. Рішення набуває чинності з 06.02.2012року.

### **01.02.2012р. Інформація про факти лістингу / делістингу цінних паперів на фондовій біржі**

Згідно Договору № 25-А-Л(2)/109/1 від 19 лютого 2009р.укладеного між Відкритим акціонерним товариством "Шахта "Комсомолець Донбасу" ( після перейменування 29.04.2011р. ПАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ") та ВАТ "Фондова біржа ПФТС" прості іменні акції ПАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ" у кількості триста тридцять чотири мільйона вісімсот сімдесят дев'ять тисяч двісті шістдесят сім штук, форма випуску документарна, випуск яких зареєстрований Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 07 травня 2001р. № 61/05/01 включені до Користувального Списку ПФТС 2 (другого) рівня лістингу серед членів ПФТС. (згідно свідоцтва про реєстрацію випуску акцій від 14 травня 2010року № 19/05/1/10 виданого Донецьким територіальним управлінням КЦПФР форма існування бездокументарна).

У зв'язку з перейменуванням Товариства, Донецьким територіальним управлінням КЦПФР 19 липня 2011року видано нове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 19/05/1/10, таким чином свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 14 травня 2010 року, вважається таким, що втратило чинність.

10 жовтня 2011року між ПАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ" та ПАТ "Фондова біржа ПФТС" був укладений договір про допуск цінних паперів до торгівлі на 2012р. Операційним управлінням ПФТС 13.10.2011року прийнято рішення про включення, за ініціативою Емітента, акцій простих іменних акцій до біржевого Списку ПФТС.( перелік цінних паперів, які включені до Біржевого Списку ПФТС відповідно до зазначеного рішення № 1310/2011/02 :

- тикер -SHKDS\$
- емітент - ПАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ"
- код ЕДРПОУ- 05508186
- ISIN - UA 4000067912

31 січня 2012 року ПАТ "Фондова біржа ПФТС" було прийнято рішення про переведення простих іменних акцій ПАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ" з Котирувального списку ПФТС-2го рівня лістингу до списку позалістингових паперів Біржевого Списку. Підставою даного рішення є невиконання п.5.28 Правил ПАТ "Фондова біржа ПФТС", а саме невідповідальність цінних паперів умовам перебування у Котирувальному списку ПФТС-2 -го рівня лістингу. Рішення набуває чинності з 01.02.2012р.

#### **4.6. 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 в наслідок 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 2012 року:

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Інформація про безпосередню материнську компанію Компанії та її фактичну контролюючу сторону наведена у Примітці 1. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами переважно за операціями по реалізації вугілля.

Далі надана інформація про характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія проводила значні операції або мала значні залишки по операціях станом на 31 грудня 2012р.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	<b>2012 рік</b>	<b>2011 рік</b>
<i>У тисячах гривень</i>		
Сума дебіторської заборгованості за основною діяльністю	539 746	527 010
Інша дебіторська заборгованість	7 976	265 265
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	-	
Аванси видані	4 230	2 735
Грошові кошти та їх еквіваленти – поточний рахунок	-	
Грошові кошти, використання яких обмежене		
Довгострокові фінансові інвестиції	249 028	206 982
Інші довгострокові зобов'язання	(816 002)	(816 002)
Інші поточні зобов'язання	(64)	(100)
Кредиторська заборгованість	(36 609)	(62 140)
Кредиторська заборгованість за НА	(1 826)	(1 826)
Аванси отримані	-	
Дивіденди до отримання	20 596	13 837

Статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	<b>2012 рік</b>	<b>2011 рік</b>
<i>У тисячах гривень</i>		
Реалізація вугілля	2 208 207	1 535 423
Інша реалізація	27 552	27 053
Закупки ТМЦ та послуг	(306 514)	(271 382)
Закупка ОЗ	(13 761)	(9 576)





	2012 рік	2011 рік
У тисячах гривень		
Інші фінансові витрати	(490 996)	(13)
Процентні витрати	(122 735)	(122 400)

В довідці наголошувалось, що протягом 2012 року відомості про випадки шахрайства у розумінні ст. 190 Кримінального кодексу України зі сторони співробітників Товариства відсутні.

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

У своїй поточній діяльності ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ», 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 Товаристві визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Генеральний директор.

**Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» в наслідок шахрайства.**

## 2.8. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю „Макаудитсервіс”
Код за ЄДРПОУ	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 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 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  
Електронна адреса

(062) 334-38-83  
zamay@makaudit.com.ua

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту

Договір №333/2 від «01» лютого 2013 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

01.02.2013 р. –10.03.2013 р.

Директор ТОВ «Макаудитсервіс»  
сертифікат серії А № 006208



Замай О.О.

Аудиторський висновок (звіт) складено «10» березня 2013 року.

