

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

**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 ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ», 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 аудитор 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 :

<b>Повне найменування:</b>	Публічне акціонерне товариство «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ»
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	00176549
<b>Місцезнаходження</b>	85043, Україна, Донецька обл., м. Добропілля, м. Білицьке, вул. Красноармійська, б. 1а
<b>Дата та орган реєстрації</b>	Виконавчий комітет Добропільської міської ради Донецької області, 30.10.1996
<b>Основні види діяльності</b>	05.10. добування кам'яного вугілля 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

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

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

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

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



- «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями (надалі – ЗУ № 514);
- «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 року зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3125);
- 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 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 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 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».

## **2.5. 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 ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ» безперервно продовжувати свою діяльність.

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні



докази для висловлення думки аудиторів.

На думку аудиторів, , фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» 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 не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливорює 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 покриті збитки накопичені за попередні роки у сумі 9 732 тис. грн. У 2012 році Товариство отримало прибуток, що дало можливість зменшити не покриті збитки на суму 8 575 тис. грн.

Засновником Товариства є держава в особі Міністерства вугільної промисловості України: наказом Міністерства вугільної промисловості України від 12.09.1996 року № 441 державне підприємство центральна збагачувальна фабрика «Октябрська» перетворено в ДВАТ центральна збагачувальна фабрика «Октябрська», яке відповідно до наказу Міністерства вугільної промисловості України від 04.10.1997 року № 479 входило до складу відкритого акціонерного товариства «Державна холдингова компанія «Донбасвуглезбагачення» на правах дочірнього підприємства. Державне відкрите акціонерне товариство «Центральна збагачувальна фабрика «Октябрська» відповідно до наказу Фонду державного майна України № 2250 від 31.10.2000 року перетворено у відкрите акціонерне товариство «Центральна збагачувальна фабрика «Октябрська».

Рішенням Загальних зборів акціонерів, які відбулися 19.05.2008 року, ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНА ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «ОКТЯБРСЬКА» ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ «ДОНБАСВУГЛЕЗБАГАЧЕННЯ» було перейменоване у ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНА ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «ОКТЯБРСЬКА».

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЦЕНТРАЛЬНА ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «ОКТЯБРСЬКА» перейменовано у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» відповідно до вимог та положень Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17.09.2008 року.



Станом на 31.12.2011 року Статутній фонд Товариства складав 8 811 тис. грн., його поділено на 35244116 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 03.06.2010 № 329/1/10).

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, не відбулась зміна статутного фонду, ця зміна зазвичай відображає вплив гіперінфляції, згідно з IAS 29.

Належний державі пакет акцій ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ», відсутній.

Відповідно до зведеного облікового реєстру, наданого депозитарієм ПрАТ «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів», станом на 31.12.2011 акціонерами, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ», є:

- ТОВ ДПЕК (код ЄДРПОУ 34225325, 83055, Донецька область, м. Донецьк, бул. Шевченка,11) володіє 21447265 шт. акцій, що становить 60,8535% від статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ».

Протягом 2012 року не відбувались зміни власників акцій (їх часток), яким належить більш як 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ»

У власності одноосібного виконавчого органу ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ» - Генерального директора ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ» не знаходяться акцій Товариства, тобто доля виконавчого органу ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ» не перевищує 5% у статутному капіталі ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ».

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 власний капітал Товариства.

Перехід від раніше застосованих П(С)БО до МСФЗ вплинув на показники Товариства. Інформація щодо коригувань пов'язаних з зазначеним переходом нерозкрита в примітках к фінансовим звітам.



**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 ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	<b>АКТИВИ</b>	
1.2	Необоротні актив	<b>68956</b>
1.3	Оборотні активи	<b>19464</b>
1.4	Витрати майбутніх періодів	<b>202</b>
1.5.	Необоротні активи а групи вибуття	<b>0</b>
1.5	<i>Усього активі</i>	<b>88622</b>
2.	<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	
2.1	Довгострокові зобов'язання	<b>115</b>
2.2	Поточні зобов'язання	<b>42927</b>
2.3	Забезпечення наступних виплат і платежів	<b>14894</b>
2.4	Доходи майбутніх періодів	<b>0</b>
2.5	<i>Усього зобов'язань</i>	<b>57936</b>
3.	<b>ЧИСТІ АКТИВИ</b> (рядок 1.5 – рядок 2.5)	<b>30686</b>
4.	<b>СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ</b> , у тому числі:	<b>8811</b>
4.1	Неоплачений капітал	<b>0</b>
4.2	Вилучений капітал	<b>0</b>
5.	Відхилення (рядок 3 – рядок 4)	<b>21875</b>

Аудитор звертає увагу на те, що розмір чистих активів ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» більше розміру статутного капіталу товариства на 21875 тис. грн., та задовольняє вимогам ст. 155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства». Слід зауважити, що в порівнянні з початком року вони зросли на 8757 млн. грн. 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 8 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.
	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,
- генеральний директор.

Ревізійна комісія в Товаристві не сформована, згідно Протоколу Загальних зборів акціонерів від 24.04.2012г., п.12-13. Розділ 14 Статуту.

Порядок формування органів корпоративного управління акціонерного товариства визначався статутом ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ».

4) *Функціонування органів корпоративного управління:*

- статус та повноваження Загальних зборів акціонерів Товариства порядок їх скликання, проведення та прийняття рішень – визначаються розділом 15 Статуту ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ»;
- повноваження, порядок формування, склад та функції Наглядової ради визначені розділом 16 Статуту ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ»;
- у товаристві утворений одноосібний Виконавчий орган - Генеральний директор, порядок прийняття рішень яким встановлений розділом 17 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 акціонерного товариства «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» здійснюється відповідно до Статуту, (Протокол позачергових загальних зборів акціонерного товариства від 24.04.2012 року).

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

- загальні збори акціонерів,
- наглядова рада,
- 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 ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» - Генеральний директор здійснювали поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства.

Протягом звітнього року ревізійна комісія не займалась перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2012 рік, оскільки вказаний орган не було створено. Звіт ревізійної комісії, аудиторам не надавався, тому ми не можемо підтвердити, що він 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.

**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) Товариством, на дату формування цього аудиторського звіту, не надано річний звіт «Інформація про стан корпоративного управління». Тому аудиторі не вимозі зробити висновок про повноту та достовірність розкриття інформації про фактичний стан: про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.**

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

##### **14.02.2012р. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента**

14.02.2012 року рішенням Ревізійної комісії призначено Голову Ревізійної комісії Косицького Костянтина Васильовича (паспорт: серія ВА №002826, виданий Київським РВ УМВС України в Донецькій області 04.11.1995 р.), який займав посаду Члена Ревізійної комісії з 29.03.2011 р. Володіє 2 (двома) акціями емітента, що складає 0,000006% статутного капіталу емітента. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: економіста аудиторської фірми «АУДСК», внутрішнього аудитора Концерну «Сарепта», провідного фахівця з оподаткування, заступника головного бухгалтера з оподаткування-начальника відділу з оподаткування Корпорації «ДТЕК», начальника відділу оподаткування, Керівника Департаменту податкового планування ТОВ "ДПЕК". Призначений на термін, визначений статутом, не більш ніж на три роки.

##### **23.03.2012р. Відомості про одержання позики на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента**

Рішення про одержання безвідсоткової фінансової допомоги прийнято Наглядовою Радою Товариства 23 березня 2012 року (протокол б/н) відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 29.03.2011 року щодо вчинення Товариством значних правочинів. Договір безвідсоткової фінансової допомоги підписаний 23.03.2012р., предметом договору є грошові



кошти в сумі 40 000 000 (сорок мільйонів) гривень. Вид позики – безпроцентна. Строк, на який надано безвідсоткову фінансову допомогу – до 30 червня 2012 року. Умови повернення: в останній день строку, встановленого договором, в безготівковій формі платіжними дорученнями шляхом перерахування відповідних грошових коштів на розрахунковий рахунок позикодавця. Застава Договором безвідсоткової фінансової допомоги не обумовлена. Позикодавець: Товариство з обмеженою відповідальністю «ДТЕК ТРЕЙДІНГ», код ЄДРПОУ 36511938, місцезнаходження: 83001, м. Донецьк, бул. Шевченко 11. Вартість чистих активів емітента, розрахованих на початок 2012 року, становить 22011,0 тис. грн. Вартість активів емітента за даними балансу на початок року становить 91019,0 тис. грн. Співвідношення загальної суми позики до вартості активів Товариства на початок року становить 43,9%. Метою використання коштів є погашення раніш отриманої позики від ТОВ «ДТЕК ТРЕЙДІНГ», ремонт та оновлення виробничого обладнання, закупівля товаро-матеріальних цінностей для виробництва, тощо. 28.03.2012 року очікується транш у розмірі 31620000 (тридцять один мільйон шістьсот двадцять тисяч) гривень, що становить 79% від загальної суми позики.

#### 24.04.2012р. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

Рішенням річних Загальних зборів акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» від 24 квітня 2012 року було змінено склад посадових осіб ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» (далі – «Товариство»), а саме Наглядової ради та Ревізійної комісії. Підставами такого рішення є затвердження Загальними зборами акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» змін статуту Товариства.

Згідно цього рішення було відкликано Наглядову раду Товариства у складі 2-х осіб:

- посадову особу - Голову Наглядової ради Товариство з обмеженою відповідальністю "ДОНБАСЬКА ПАЛИВНО-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ" (код ЄДРПОУ 34225325). Володіє 60,853% акцій емітента. Перебувала на посаді 2 роки. Враховуючи те, що особа є юридичною особою, відомостей про паспортні дані та непогашену судимість за корисливі та посадові злочини немає.

- посадову особу - Члена Наглядової ради Колдунова Григорія Анатолійовича (паспорт: серія ВВ номер 703283 виданий Кіровським РВ ДМУ УМВС Україні в Донецькій області 18.02.1999). Володіє 1 акцією емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: головного бухгалтера фірма «РЕГ», головного бухгалтера ВАТ «Торезський машинобудівний завод», головного економіста ПО з видобутку антрациту «Сніжнеантрацит», головного бухгалтера шахта «Північна», головного бухгалтера шахта «Миуська», директор ПП фірма «Юрмала», головного бухгалтера шахта «Зоря», головного бухгалтера Шахтоуправління «Сніжнеантрацит», головного бухгалтера ВАТ «ДХК «Павлоградвугілля», заступника директора з економіки та фінансів, директора з економіки та фінансів ВАТ «Павлоградвугілля», заступник директора з видобутку та збагачення вугілля ТОВ "ДПЕК. Перебував на посаді 2 роки.

та обрано Наглядову раду Товариства у складі 3-х осіб:

- посадову особу – Члена Наглядової ради ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК» (код ЄДРПОУ 34225325). Володіє 21 447 265 (двадцять один мільйон чотириста сорок сім тисяч двісті шістьдесят п'ять) простих іменних акцій емітента. Місцезнаходження: 83055, місто Донецьк, бульвар Шевченка, будинок 11, Україна.



Враховуючи те, що особа є юридичною особою, відомостей про паспортні дані та непогашену судимість за корисливі та посадові злочини немає. Обрано строком на 3 роки.

- посадову особу – Члена Наглядової ради ДТЕК ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (DTEK HOLDINGS LIMITED) (реєстраційний номер Республіки Кіпр -174860) Володіє 1(однією) акцією емітента. Місцезнаходження: Темістоклі Дерві 3, ЮЛІЯ ХАУС, 1066, Нікосія, Кіпр (3, JULIA HOUSE, ThemistoklesDervisStreet, P.C. 1066, Nicosia, Cyprus) інші засоби зв'язку відсутні. Враховуючи те, що особа є юридичною особою, відомостей про паспортні дані та непогашену судимість за корисливі та посадові злочини немає. Обрано строком на 3 роки.

- посадову особу – Члена Наглядової ради ДТЕК ХОЛДІНГЗ Б.В. (DTEK HOLDINGS B.V.) (номер у торговельному реєстрі Торгової Палати м. Амстердам – 34334895) Володіє 1 (однією) акцією емітента. Місцезнаходження: SchipholBoulevard 231 Tower B 5thfloor, 1118BH LuchthavenSchiphol, theNetherlands, інші засоби зв'язку відсутні. Враховуючи те, що особа є юридичною особою, відомостей про паспортні дані та непогашену судимість за корисливі та посадові злочини немає. Обрано строком на 3 роки.

Згідно цього рішення було відкликано Ревізійну комісію Товариства у складі 2-х осіб:

- посадову особу - Голову ревізійної комісії Косицького Костянтина Васильовича (паспорт: серія ВА номер 002826, виданий Київським РВ УМВС України в Донецькій області 04.11.1995р.). Володіє 2 акціями емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: економіста аудиторської фірми «АУДСК», внутрішнього аудитора Концерну «Сарепта», провідного фахівця з оподаткування, заступника головного бухгалтера з оподаткування-начальника відділу з оподаткування Корпорації «ДТЕК», начальника відділу оподаткування, Керівника Департаменту податкового планування ТОВ "ДПЕК". Перебував на посаді 1 рік 1місяць. Замість звільненої посадової особи нікого призначено не було.

- посадову особу - Члена ревізійної комісії Якушеву Наталю Володимирівну (паспорт: серія ВВ номер 072437 виданий Куйбишевським РВ ДМУ України в Донецькій області 12.10.1997р.). Володіє 1 акцією емітента. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Протягом своєї діяльності обіймала наступні посади: інженера групи планування та організації праці та заробітної платні Центрального штабу ВГРЧ Донбасу, інженера планового відділу фінансово-економічного управління, інженера I категорії планово-економічного відділу фінансової та соціальної служби, провідного інженера планово-економічного відділу, провідного інженера з організації та нормування праці відділу з питань трудових відношень, оплати та нормування праці Центрального штабу Державної воєнізованої гірничорядувальної служби у вугільній промисловості України, економіста бухгалтерського обліку та аналізу господарської діяльності ТОВ «Центр антикризового управління», провідного фахівця контрольно-ревізійної служби Корпорації «ДПЕК», провідного фахівця відділу операційних аудитів, головного фахівця департаменту по корпоративному внутрішньому аудиту ТОВ "ДПЕК". Перебувала на посаді 1рік 1 місяць. Замість звільненої посадової особи нікого призначено не було.

### **13.07.2012р. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента**

13.07.2012 року рішенням Наглядової ради емітента на підставі підпункту 16.7. пункту 16 Статуту емітента призначено (обрано) Голову Наглядової ради.

Призначено (обрано):

ДТЕК ХОЛДІНГЗ Б.В. (DTEK HOLDINGS B.V.) (номер у торговельному реєстрі Торгової Палати м. Амстердам – 34334895), що є членом Наглядової ради. Володіє 1 (однією) акцією емітента. Місцезнаходження: Schiphol Boulevard 231 Tower B 5th floor, 1118BH Luchthaven



Schiphol, the Netherlands, інші засоби зв'язку відсутні. Враховуючи те, що особа є юридичною особою, відомостей про паспортні дані та непогашену судимість за корисливі та посадові злочини немає. Призначено на посаду Голови Наглядової ради на строк, визначений Статутом, але не більше ніж тривалість строку його повноважень як Члена Наглядової ради.

#### **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.

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

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2012 р.</b>	<b>1 січня 2012 р.</b>
Валова сума дебіторської заборгованості	10 200	20 201
Аванси видані	78	-
Грошові кошти та їх еквіваленти – поточний рахунок	32	18
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(2 591)	(2 024)
Інші поточні зобов'язання – валова сума	(27 900)	(31 620)

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



2012  
рік

У тисячах гривень

Реалізація збагаченого вугілля	63 315
Послуги із збагачення вугілля	73 033
Закупки електроенергії	(11 513)
Закупки послуг	(2 172)
Інші закупки	(2 375)

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 ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ», 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 ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» 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, дата видачі сертифіката  
аудитора

23.12.2015р.

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 №16/14 від «14» лютого 2013 р.

Дата початку і дата закінчення  
проведення аудиту

14.02.2013 р. – 10.03.2013 р.

Директор ТОВ «Макаудитсервіс»  
сертифікат серії А № 006208

Аудиторський висновок (звіт) складено «10» березня 2015 року.



Замай О.О.

