

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

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

**Публічного акціонерного товариства  
«ДТЕК ПЕМ ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»  
станом на 31 грудня 2011 року.**

Донецьк - 2012

**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, продовжено рішенням АПУ № 158 від 26.01.2006 року.

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

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

## **2. Аудиторський висновок містить:**

### **2.1. Адресат.**

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

### **2.2. Основні відомості про емітента :**

<b>Повне найменування</b>	Публічне акціонерне товариство «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	0169845
<b>Місцезнаходження</b>	83001, Донецьк, Челюскінцев, б.151
<b>Державна реєстрація</b>	Серія А01 № 715141 від 27.12.1995 р.
<b>Основні види діяльності</b>	40.13.0 Розподілення та постачання електроенергії 51.90.0 Інші види оптової торгівлі 45.21.1 Будівництво будівель 74.20.1 Діяльність у сфері інжинірингу

### **2.3. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

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

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

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання

обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

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

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

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

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096.

***Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та Облікової політики ПАТ «ДТЕК***

***ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» (Наказ № 12 від 28.01.2010р). У п. 1.5. «Основні вимоги і обмеження» Інструкції з Облікової політики (Додаток 1 до Наказу № 12) наведена вимога, що облікова політика повинна застосовуватися так, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам Закону і кожному конкретному МСФЗ і П(С)БО. При існуванні суперечностей у вимогах до ведення обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет віддається МСФЗ.***

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

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

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

#### **2.4. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

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

#### **2.5. Відповідальність аудитора.**

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

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

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

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Слід відзначити, що в результаті аналізу господарчої діяльності підприємства на протязі 3-х років (2009-2011) встановлено динаміку росту по основним показникам. Крім того, за вказаний період спостерігається щорічне покращення фінансового стану Товариства – постійно зростають прибутки, тобто спостерігається прибуткова робота підприємства.

Управлінський персонал ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» не бачить перешкоди для покращення діяльності у рамках стратегічного планування свого розвитку, про що свідчить затверджений Бізнес-план на 2012 рік.

Крім того, розроблена «Стратегія розвитку ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» до 2020 року», яка передбачає подальше нарощування виробничих потужностей підприємства для покриття зростаючого попиту на електро- та теплоенергію України.

**Все це дає підставу на здатність суб'єкта господарювання – ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» безперервно продовжувати свою діяльність.**

Аудитори провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту прийнятих в якості Національних стандартів аудиту України. Ці стандарти зобов'язують аудиторів планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

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

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

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

Під час аудиторської перевірки встановлено, що при формуванні балансу станом на 31.12.2011р. Товариством не було здійснено коригування вхідних залишків на 01.01.2011р.

### **2.6.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки**

В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся (за винятком деяких обставин, а саме: аудитори не були присутні при

проведені інвентаризації, оскільки дата проведення інвентаризації передувала даті призначення аудиторів Товариства, та в результаті чого останні не можуть в повній мірі підтвердити наявність активів Товариства; не відповідають критерію визнання активу відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби», та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» - основні засоби та нематеріальні активи зі стовідсотковим зносом, аудиторів не можуть підтвердити в повній мірі підтвердити дебіторську та кредиторську заборгованість, оскільки підприємством не отримані на 100% акти звірок з його контрагентами; наявність в обліку Товариства дебіторської заборгованості з закінченим строком позовної давнини), а також не відповідність критерію визнання активів фінансові інвестиції, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі ні є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

### **2.6.2. Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань**

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

- не відповідають критерію визнання активу відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби», та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» - основні засоби (4663 тис. грн.) та нематеріальні активи зі стовідсотковим зносом;

- згідно до Витягу з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців ЗАТ «AW-TRANS» припинило свою діяльність, тому фінансові інвестиції в цю компанію у розмірі 50 тис. грн., які враховуються на балансі Товариства не є активами;

- у балансі запаси повинні бути відображені по найменшій з двох оцінок: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Згідно з п. 25 П(С)БО 9 «Запаси» запаси відображаються по чистій реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первинно очікувану вигоду. Сума, на яку первинна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, і вартість повністю втрачених (зіпсованих або яких не вистачає) запасів зразу списується на витрати звітного періоду (п.27 П(С)БО 9 «Запаси»);

- у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість понад 18 місяців до 36 місяців – 16642 тис. грн. Рахуємо, що значний її обсяг може бути у подальшому признаний, як сумнівний. Так, станом на 31.12.2011р. загальна сума сумнівної та безнадійної заборгованості вже складає 68961 тис. грн. У 2011 році списання безнадійної дебіторської заборгованості склало 53784 тис. грн.

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

Аудиторів зібрана достатня кількість доказів для висловлення власної думки стосовно зобов'язань ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ».

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

Станом на 31.12.2011 року у балансі Товариства відображені нерозподілені прибутки 194850 накопичені за попередні роки. У 2011 році Товариство отримало прибуток.

У процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудиторів було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та

розкриття інформації щодо власного капіталу, згідно з П(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО № 2 «Баланс» та П(С)БО № 3 «Звіт про фінансові результати».

Вважаємо, що відображення отриманого чистого прибутку, відповідає вимогам П(С)БО № 3 «Звіт про фінансові результати».

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

Статутний фонд підприємства був сформований відповідно до порядку відображення в бухгалтерському обліку і звітності операцій, пов'язаних із приватизацією й орендою державних підприємств, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 16.12.1993р. № 109. Станом на 31.12.2011 року Статутний фонд Товариства складає 10190 тис. грн., його поділено на 5 478 271 простих акцій (номінальною вартістю 1,86 грн. кожна) згідно статуту. В обігу перебуває 5 478 271 акція, вилучення акцій не відбувалося.

Вид акцій – прості іменні, форма випуску – бездокументарна (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 25.05.2010 № 243/1/10).

Несплаченої частки статутного капіталу немає.

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

Зведеного облікового реєстру, Підприємство до перевірки не надавало. Однак аудиторами отримана інформація з офіційних джерел, згідно якій, станом на 31.12.2011 акціонерами, частки яких перевищують 5% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», є:

Найменування	Номінальна вартість	Кількість	Загальна номінальна вартість	Від загальної кількості (%)
DTEK Holdings Limited,CYP	1,86	3643118	6776199.48	66.5012
Тов-во з обмеженою відповідальністю "Донбаська паливно-енергетична компанія"	1,86	1011588	1881553.68	18.4655

Протягом 2011 року відбувались наступні зміни власників акцій (їх часток), яким належить більш як 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», а саме пакет акцій акціонера-юридичної особи (Товариство з обмеженою відповідальністю «ДОНБАСЬКА ПАЛИВНО ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ», якому належить 1348689 простих іменних акцій, що становило 24,62 % голосуючих акцій збільшився та становить 1519687 простих іменних акцій, що складає 27,7403% голосуючих акцій.

У власності одноосібного виконавчого органу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» - Генерального директора ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» знаходяться акції в 0,00018% від статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», тобто доля виконавчого органу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» не перевищує 5% у статутному капіталі ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ».

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

### **2.6.3 Умовно-позитивна думка**

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

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

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

### **2.7. Інша допоміжна інформація**

#### **2.7.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства**

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

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

На початок року  $191220 - 31691 = 159529$  тис. грн.

На кінець року  $456038 - 64973 = 391065$  тис. грн.

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

Аудитор підтверджує, що розмір чистих активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» знаходиться у межах діючого законодавства.

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



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

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

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

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

### **2.7.3. Виконання значних правочинів**

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

#### **1. Стосовно наявності значних правочинів:**

Згідно з діючою з 05.04.2011 редакцією статуту ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» «Значними правочинами Товариства є: будь-які правочини, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства; будь-які правочини щодо належних Товариству земельних ділянок, об'єктів нерухомості, незалежно від їх вартості. (п.22.1. статуту товариства).

Забороняється ділити предмет правочину з метою ухилення від передбаченого цим Статутом порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину.

Рішення про вчинення значного правочину, визначеного у пункті 22.1 (1), якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, та значного правочину визначеного у пункті 22.1 (2) приймається Наглядовою радою. У разі неприйняття Наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може виноситися на розгляд Загальних зборів.

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

Рішення про вчинення значного правочину, визначеного у пункті 22.1 цього Статуту, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину,

перевищує 25 відсотків, але менша ніж 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

Рішення про вчинення значного правочину, визначеного у пункті 22.1 цього Статуту, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, становить 50 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, приймається більш як 50 відсотками голосів акціонерів від їх загальної кількості.

Якщо на дату проведення Загальних зборів неможливо визначити, які значні правочини вчинятимуться Товариством у ході поточної господарської діяльності, Загальні збори можуть прийняти рішення про попереднє схвалення значних правочинів, які можуть ним вчинятися протягом не більш як одного року, із зазначенням характеру правочинів та їх граничної сукупної вартості. Такі правочини можуть укладатися за умови, якщо вони (а) укладаються з юридичними особами, перелік яких затверджується Наглядовою радою та (б) попередньо схвалені Наглядовою радою. Ці умови не розповсюджуються на правочини, вказані у пункті 22.12.

Посадові особи органів Товариства повинні розкривати інформацію про наявність у них особистої заінтересованості в укладенні будь-якого правочину стосовно Товариства (конфлікту інтересів).

Особою, заінтересованою у вчиненні Товариством правочину, вважається посадова особа органів товариства; члени її сім'ї - чоловік (дружина), батьки (усиновителі), опікун (піклувальник), брат, сестра, діти та їхні чоловіки (дружини); юридична особа, в якій частка, що належить посадовій особі органів Товариства, членам її сім'ї, становить 25 і більше відсотків; акціонер, який одноосібно або разом із членами його сім'ї, володіє 25 і більше відсотками простих акцій Товариства, якщо зазначена особа (особи - разом або окремо) відповідає принаймні одній із нижченаведених ознак:

є стороною такого правочину або є членом виконавчого органу юридичної особи, яка є стороною правочину;

отримує винагороду за вчинення такого правочину від Товариства (посадових осіб Товариства) або від особи, яка є стороною правочину;

внаслідок такого правочину придбає майно;

бере участь у правочині як представник або посередник (крім представництва Товариства посадовими особами).

Особа, заінтересована у вчиненні правочину, зобов'язана протягом трьох робочих днів з моменту виникнення у неї заінтересованості поінформувати Товариство про наявність у неї такої заінтересованості.

Враховуючи те, що основним видом діяльності Товариства є видобування кам'яного вугілля, що має особливості, викликані об'єктивними умовами функціонування галузі, а саме постійним і безперервним споживанням електричної енергії, неможливістю припинення виробництва, Товариство постійно використовує у своїй господарській діяльності електроенергію, природний газ та мазут та безперервно користується послугами з транспортного перевезення вугільної продукції. Враховуючи зазначені обставини щодо забезпечення постійного та безперервного виробництва, Загальні збори акціонерів Товариства можуть приймати рішення щодо попереднього схвалення та надання попередньої згоди на вчинення Товариством значних правочинів, а саме:

правочини з купівлі-продажу вугілля кам'яного, ГІММ, електроенергії та природного газу;

правочини щодо отримання послуг з транспортного перевезення вугільної продукції в об'ємах, необхідних для власної господарської діяльності.

Загальні збори акціонерів Товариства можуть приймати рішення щодо попереднього схвалення проведення та надання попередньої згоди на вчинення правочинів щодо яких є заінтересованість з особами, заінтересованими у вчиненні Товариством правочинів відповідно до положень пункту 22.9 Статуту.

Договори та/або контракти (правочини), що укладаються в рамках інвестиційних проєктів, щодо вчинення яких є заінтересованість, впровадження та реалізація яких погоджені Наглядовою радою та Загальними зборами (якщо це вимагається даним Статутом) відповідно до підпункту 18.7(33), а також не перевищують передбачені інвестиційними проєктами суми, визначені для таких договорів/контрактів (правочинів), не потребують додаткового погодження з Наглядовою радою та Загальними зборами.

Товариство у 2011 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» уклало значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) були укладені наступні правочини:

1. Договір переводу боргу з ПАТ «Дніпробленерго» на суму 118 517 527,46 грн. (кредитор ДП «Енергоринок»);

2. Договір переводу боргу з ПАТ «Дніпробленерго» на суму 48 523 613,20 грн. (кредитор ДП «Енергоринок»).

3. Договір списання заборгованості з ДП «Енергоринок» на суму 118 517 527,46 грн.

На зазначені правочин Наглядовою радою була надана попередня згода, яка міститься в протоколах від 18 серпня та 19 вересня 2011 рок.

Однак Під час перевірки аудиторам не надані всі Протоколи наглядової ради, отже не можливо підтвердити наявність рішень щодо інших правочинів, які б могли бути протягом 2011 р.

**На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що в цілому Товариство дотримувалось вимог законодавства виконання значних правочинів, однак не можливо встановити весь перелік правочинів, які відбулись протягом 2011 року.**

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

Відкрите акціонерне товариство «ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»(скорочено ВАТ «ПЕМ-Енерговугілля») було перетворене в процесі приватизації із підприємства електричних мереж ВО «Донецьквугілля» згідно Наказу №7439 від 25.12.1995 року Донецького регіонального відділення Фонду Державного майна. Засновником товариства є Донецьке регіональне відділення Фонду Державного майна, котре не має акцій емітента. Майно товариства на підставі свідоцтва про власність №47 від 16.07.1997року наказом Донецького регіонального відділення ФДМ є колективною власністю акціонерів.

У 2011році підприємство змінило організаційно-правову форму згідно Закону України «Про акціонерні товариства». Рішенням чергових загальних зборів акціонерів від 05.04.2011року, протокол №1 підприємство прийняло організаційно-правову форму із зміною найменування підприємства на Публічне акціонерне товариство «ДТЕК ПЕМ-

ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» скорочено ПАТ «ДТЕК ПЕМ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ». Дата зміни свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи 06.04.2011 року.

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 не відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал, оскільки протокол засідання Наглядової ради за 2-й квартал аудиторам підчас перевірки не надавався.

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.*

3) *Порядок формування складу органів корпоративного управління акціонерного товариства:*

- загальні збори акціонерів,
- наглядової ради,
- ревізійна комісія,
- одноособового виконавчого органу.

Порядок формування органів корпоративного управління акціонерного товариства визначався статутом ВАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», Регламентом загальних зборів акціонерів ВАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ».

4) *Функціонування органів корпоративного управління:*

- статус та повноваження Загальних зборів акціонерів Товариства порядок їх скликання, проведення та прийняття рішень – визначаються статутом ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», Положення про загальні збори акціонерів ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» не затверджувалось;

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

- повноваження, порядок формування, склад та функції Наглядової ради визначені розділом 18 Статуту ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»;

- у товаристві утворений одноосібний Виконавчий орган - Генеральний директор, порядок прийняття рішень яким встановлений розділом 20 статуту Товариства.

- у 2011 р. товаристві утворений одноосібний Виконавчий орган - Генеральний директор, порядок прийняття рішень яким встановлений статутом Товариства.

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

***Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту в цілому відповідають нормам 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 ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» здійснюється відповідно до Статуту.

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

- загальні збори акціонерів,
- наглядова рада,
- ревізійна комісія,
- одноособовий виконавчий орган – 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 ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» - 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 звітного року ревізійна комісія займалась перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2011 рік. Звіт ревізійної комісії, аудиторам до перевірки не надавався, тому аудитори не можуть завірити акціонерів в тому, що звіт ревізійної комісії не містить суттєвих зауважень щодо порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, й підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2011 рік.

На дату надання цього звіту ревізійною комісією товариства завершено перевірку фінансово-господарської діяльності товариства.

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

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

### *Інформація про дії, які відбулися протягом 2011 року*

#### **Відомості про факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі 08.11.2011**

28.10.2011 року Операційним управлінням Фондової біржі ПФТС прийнято рішення, яке набуває чинності з 31 жовтня 2011 року про включення, за ініціативою та рішенням емітента від 10.10.11 року, акцій простих іменних ПАТ "ДТЕК ПЕМ-Енерговугілля" номінальною вартістю 1.86 грн., кількістю 5478271 штук, що являє 100% у статутному капіталі, бездокументарна форма існування, до Біржового списку ПФТС без включення до Біржового Реєстру. Дата реєстрації випуску 25.05.2010 р., № свідоцтва 243/1/10, орган що зареєстрував випуск - ДКЦПФР.

#### **Відомості про зміну складу посадових осіб емітента 05.04.2011**

Рішенням чергових загальних зборів акціонерів Товариства ( протокол № 1 від 05.04.11р.) було прийнято та затверджено:

1. Звільнено акціонера - Товариство з обмеженою відповідальністю « ДОНБАСЬКА ПАЛИВНО-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» зі складу Наглядової ради ВАТ «ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», у зв'язку із закінченням строку повноважень. Строк перебування на посаді - 4 роки

2. Затверджено склад Наглядової ради ВАТ «ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» у кількості двох осіб.

3. Обрано до складу Наглядової ради ВАТ «ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»:

- Акціонера-Товариство з обмеженою відповідальністю «ДОНБАСЬКА ПАЛИВНО-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ», місцезнаходження, якої бул. Шевченко, 11, м. Донецьк, 83001, Україна, код ЄДРПОУ 34225325. Володіє часткою у статутному капіталі емітента - 24,63%. Строк на який призначено - 3 роки.

- Акціонера Товариства - ДТЕК ХОЛДИНГЗ ЛІМІТЕД(DTEK HOLDINGS LIMITED), створеної та зареєстрованої за законодавством Республіки Кіпр 10 квітня 2006 року, зареєстрованим офісом якої є: Themistokli Dervi, 3, JULIA HOUSE, R.C.1066, Nikosia, Cyprus. Свідоцтво про реєстрацію компанії HE 174860. Володіє часткою у статутному капіталі емітента 66,50% акцій. Строк на який призначено-3 роки.

4.Звільнено Ревізійну комісію ВАТ «ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» у складі DTEK Holding Limited у зв'язку із закінченням строку повноважень. Строк перебування на посаді -4роки.

5.Затвердити склад Ревізійної комісії ВАТ «ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» у кількості двох осіб.

6.Обрати до складу Ревізійної комісії ВАТ «ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»:

-Жук Наталію Миколаївну, яка володіє часткою у статутному капіталі-0,00018% акцій, паспорт серії ВС №776950, виданий Кіровським РВ Донецького МУ УМВС України у Донецьку 30.01.01р. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посада, яку обіймала протягом своєї діяльності: бухгалтер Донецькоблгара-2роки, ведучий економіст шахти ім. «Абакумова» виробничого об'єднання «Донецьвугілля»-8 років, ведучий економіст Державного ВАТ шахти ім. «Абакумова» ДХК «Донвугілля»-2роки, ТОВ «Сервіс-Інвест» головний бухгалтер-8 років, заступник директора по звітності з 2009 року по теперішній час. Строк на який призначено -3роки

-Волкову Вікторію Миколаївну, яка володіє часткою у статутному капіталі 0,00002% акцій, паспорт серії ВЕ №666698, виданий Ленінським РВУМВС України у м. Донецьку 10.07.2002р. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посада, яку обіймала протягом своєї діяльності: освіта вища-5 років, бухгалтер –аудитор ТОВ «Донецьк-промаудит»4 роки, бухгалтер-аудит ТОВ «Донецька аудиторська компанія» 4роки, ведучий спеціаліст ТОВ «ДПЕК» з 2008 року по теперішній час. Строк на який призначено - 3 роки.

7.Відкликати Виконавчий орган ВАТ «ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» - Генерального директора ВАТ «ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» - з дати державної реєстрації Статуту ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ».

Утворити одноосібний Виконавчий орган ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» - Генеральний директор ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» - з дати державної реєстрації Статуту ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ».

8.Відізвати з посади Виконавчого органу ВАТ «ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» - Генерального директора ВАТ «ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» - Фоменка Олександра Валерійовича з дати державної реєстрації Статуту ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», який володіє часткою у статутному капіталі 0,004% акцій, паспорт серії ВА № 013516, виданий Кіровським РВДМУУМВС України в Донецькій обл. 25.07.1995р., за власним бажанням (ст.38КЗПП України). Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перебував на посаді генерального директора 4роки, 1 місяць.

9. Обрати на посаду Виконавчого органу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» - Генерального директора ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» - Ковалю Ігоря Івановича з дати наступної після дати державної реєстрації Статуту ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», який володіє часткою у статутному -0,00018% акцій, паспорт серії ВС №316103, виданий Ясинуватським МВ УМВС України в Донецькій обл. 22.06.2000р.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посада ,яку обіймав протягом своєї діяльності: слюсар механо-складальних робіт на Ясинуватському механічному заводі-1місяць,служба в рядах Радянської Армії-2 роки, слюсар інструментальник -вагонне депо станції Ясинуватська Донецької залізниці -8 місяців, електромонтер по ремонту повітряних ЛЕП на Донецькому Західному ПЕМ «Донбасенерго»,учень Донецького Державного технічного університету- 5 років. Освіта за фахом- електричні системи та мережі. Кваліфікація інженер-електрик. Учень Донецького Державного технічного університету-2 роки,освіта менеджер-економіст,Донецькі Західні електричні мережі: інженер служби високовольтних передач-3 роки, ведучий інженер служби ліній-1 рік, головний інженер-3 роки, Перебував на посаді технічного директора 6 років, виконуючий обов'язки генерального директора-11 місяців і 23 дні. Строк на який призначено-2роки.

10. Внести та затвердити зміни до Статуту Відкритого акціонерного товариства «ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» шляхом викладення його у новій редакції як Статуту Публічного акціонерного товариства «ДТЕК ПЕМ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та у зв'язку із зміною найменування Відкритого акціонерного товариства «ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» на Публічне акціонерне товариство «ДТЕК ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» (скорочена назва ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»).

11. З дати державної реєстрації Статуту ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» до моменту обрання Загальними зборами акціонерів ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» нового складу Наглядової ради ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», уповноважити членів Наглядової ради ВАТ «ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»: Товариства з обмеженою відповідальністю «ДОНБАСЬКА ПАЛИВНО-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» (ЄДРПОУ 34225325) та DTEK Holdings Limited (ДТЕК Холдингз Лімітед) здійснювати права, повноваження та нести обов'язки членів Наглядової ради ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ».

12. З дати державної реєстрації Статуту ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» до моменту обрання Загальними зборами акціонерів ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» нового складу Ревізійної комісії ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», уповноважити членів Ревізійної комісії ВАТ «ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» у складі у складі Жук Наталії Миколаївни та Волкової Вікторії Миколаївни здійснювати права, повноваження та нести обов'язки членів Ревізійної комісії ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ».

#### **Відомості про зміну складу посадових осіб емітента 15.02.2011**

Черговими загальними зборами акціонерів від 05.04.2011року звільнено Ревізійна комісія у складі юридичної особи DTEK Holding Limited у зв'язку із закінченням строку повноважень. Строк на посаді 4 роки. Призначена Ревізійна комісія у складі 2 фізичних осіб.На засіданні Ревізійної комісії протокол № 1 від 15.02. 2012 року призначена Головою Ревізійної комісії-фізична особа Жук Наталя Миколаївна,яка володіє часткою у статутному капіталі-0,00018% акцій,паспорт серії ВС №776950,виданий Кіровським РВ Донецького МУ УМВС України у Донецьку 30.01.01р..Непогашеної судимості за



корисливі та посадові злочини не має. Посада, яку обіймала протягом своєї діяльності: бухгалтер Донецькоблгара-2 роки, ведучий економіст шахти ім. «Абакумова» виробничого об'єднання «Донецьвугілля»-8 років, ведучий економіст Державного ВАТ шахти ім. «Абакумова» ДХК «Донвугілля»-2 роки, ТОВ «Сервіс-Інвест» головний бухгалтер-8 років, замісник директора по звітності з 2009 року по теперішній час. Строк на який призначено -25 місяців.

### 2.7.5. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

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

В процесі аудиту в складі дебіторської заборгованості виявлена заборгованість з пов'язаними сторонами, яка не знайшла свого відображення в рядку 952 Приміток до річної фінансової звітності за 2011р. Вказане дебітове сальдо операції з пов'язаними особами на 31.12.2011р. складається з наступних елементів:

№ з/п	Найменування пов'язаної особи	Предмет договору	Дебетове сальдо на кінець року
1	ПАТ "Шахта "Комсомолец Донбасу"	виконані роботи	158,8
2	ТОВ "Моспинське УПП"	енергозабезпечення	9,6
3	ТОВ "Сервіс - Інвест"	виконані роботи	25,8
4	ЦЗФ Павлоградська	виконані роботи	29,9
5	ЦЗФ Кураховська	виконані роботи	43,4
6	ПАТ "Донгормаш"	виконані роботи	32,6
7	ПрАТ Гефест	енергозабезпечення	1,3
8	ПАТ "Донецький енергозавод"	енергозабезпечення	71,7
9	ПАТ "Дружковський машзавод"	енергозабезпечення	338,7
10	ПрАТ ФК Шахтар	енергозабезпечення	0,1
11	ПрАТ Люкс	енергозабезпечення	3,1
12	ПрАТ ФК Шахтар	енергозабезпечення	1,8
13	ДТЭК "Ровенькіантрацит"	виконані роботи	147,4
	Разом:		864,2

Довідки про відсутність, або наявність випадків шахрайства у розумінні ст. 190 Кримінального кодексу України зі сторони співробітників Товариства на запит аудитора не надавалось.

Аудитором були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта

господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

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

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

**Аудитор не отримав доказів стосовно випадків суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» внаслідок шахрайства.**

## 2.8. Основні відомості про аудиторську фірму:

<b>Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю „Макаудитсервіс”
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	21994619
<b>Юридична адреса</b>	83055, м. Донецьк, пр. Театральний, 7 оф. 515
<b>Місцезнаходження юридичної особи</b>	83001, м. Донецьк, пр. 25-ти річчя РСЧА, 6 «б»/147
<b>Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію</b>	№12661050007026768 від 23.05.1994р.
<b>Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України</b>	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.
<b>Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів</b>	№АБ000092 від 26.01.2011р.
<b>Номер, дата видачі сертифіката аудитора</b>	Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням аудиторської палати від 19.01.2007 року, дійсний до 19.01.2017 року.
<b>Телефон/факс</b>	(062) 334-38-83
<b>Електронна адреса</b>	<a href="mailto:zamay@makaudit.com.ua">zamay@makaudit.com.ua</a>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

**Дата и номер договору на проведення аудиту**  
**Дата початку і дата закінчення проведення аудиту**

Договір № 55 від «10» лютого 2012 р.

10.02.2012 р. –27.03.2012 р.

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

**Замай О.О.**

Аудиторський висновок (звіт) складено «27» березня 2012 року