

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
від 25 лютого 2014р.
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»**

станом на 31 грудня 2013 року

м. Донецьк – 2014

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 ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», 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 аудиторів керувалися «Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006р. № 1528 та Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітента цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) від 29.09.2011 р. № 1360.

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

2. Вступний параграф:

2.1. Основні відомості про емітента :

Повне найменування:

Публічне акціонерне товариство «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»

Код за ЄДРПОУ

00169845

Місцезнаходження

83001, Донецьк, Челюскінцев, б.151

Дата та орган реєстрації

Серія А01 № 715141 від 27.12.1995 р.

Основні види діяльності

35.13 – Розподілення електроенергії

42.99 – Будівництво інших споруд, н.в.і.у.

43.21. – Електромонтажні роботи

33.14. – Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування

42.22. – Будівництво споруд

електропостачання та телекомунікацій

35.14. – Торгівля електроенергією

2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

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



- «Про цінні папери та 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 на фондовому ринку та проведення аудиту.

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

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2013 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік;
- звіт про власний капітал за 2013 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 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.

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 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 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 комплекту 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 протягом 3-х років (2011-2013) 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 Публічного акціонерного товариства «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» 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 ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» станом на 31.12.2013 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.

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 31.12.2013р. резервний капітал враховується у складі нерозподіленого прибутку, та у окрему статтю не виділяється.

Станом на 31.12.2013 року у балансі Товариства відображені не розподілені прибутки накопичені за попередні роки у сумі 377 734 тис. грн. У 2013 році Товариство отримало прибуток, що дало можливість збільшити не розподілені прибутки на суму 94517 тис. грн.

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 06.04.2011року.

Статутний фонд підприємства був сформований відповідно до порядку відображення в бухгалтерському обліку і звітності операцій, пов'язаних із приватизацією й орендою державних підприємств, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 16.12.1993р. № 109. Станом на 31.12.2011 року Статутній фонд Товариства складає 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.

Аудиторами отримана інформація з офіційних джерел (загальнодоступна база НКЦПФР – сайт <http://smida.gov.ua>), згідно якій, станом на 31.12.2013р. акціонерами, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», є:



DTEK Holdings Limited,СУР, яке володіє 66,8800% акцій загальною номінальною вартістю 6815260 грн., у кількості 3664118 штук, та ТОВ «ДТЕК» яке володіє 28,3000% акцій загальною номінальною вартістю 2884349 грн., у кількості 1550725 штук. Вказана інформація розміщена на сайті ПАТ "Національний депозитарій України".

Аудитори відмічають той факт, що станом на 31.12.2012р. акціонерами, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», були наступними: DTEK Holdings Limited,СУР, яке володіє 66,5012% акцій загальною номінальною вартістю 6776199.48 грн., у кількості 3643118 штук, та ТОВ «ДТЕК» яке володіє 27,7403% акцій загальною номінальною вартістю 2826617,80 грн., у кількості 1519687 штук.

Протягом звітного періоду інформацію про зміну акціонерів, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» не оприлюднювало, оскільки офіційних документів що підтверджують факт зміни акціонерів, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» на Товариство не надходило.

У власності одноосібного виконавчого органу ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» - 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».

Належний державі пакет акцій ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ», відсутній.

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, що підготовлена відповідно до 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 попередній фінансовій звітності, підготовленій у відповідності з МСФЗ.

Пояснення основних коригувань, здійснених Товариством були розкриті у примітках до фінансової звітності, тому що в балансі на початок 2013 року у порівнянні з кінцем 2012 року валюта балансу знизилась на 43 тис. грн. Вказані коригування виникли в наслідок наступних операцій:

	Первинне представлення	Вплив коригування	Скориговано на 31.12.2012 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	315	(43)	272
Поточна кредиторська заборгованість за	6 928	2 429	9 357



розрахунками з бюджетом			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	1046	1046
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	21 110	(3 518)	17 592

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 31.12.2013 р. чисті активи ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні активи	361850
1.3	Оборотні активи	244995
1.4	Необоротні активи утриманні для продажу, та групи вибуття	50
1.5	<i>Усього активів</i>	606895
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	8664
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	53913
2.3	<i>Усього зобов'язань</i>	62577
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.3)	544318
4.	ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ, у тому числі:	10190
4.1	Неоплачений капітал	0



4.2	Вилучений капітал	0
5.	Відхилення (рядок 3 – рядок 4)	534128

Розмір чистих активів ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» більше розміру статутного капіталу товариства на 534128 тис. грн., що задовольняє вимогам ст. 155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства». Слід зауважити, що в порівнянні з початком року вони зросли на 84444 тис. 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 2013 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 викривлена 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 2013 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 2013 року складено Протоколи засідань Наглядової ради серед питань яких розглядалися значні правочини
	Статутом акціонерного товариства визначені додаткові критерії для віднесення правочинів до категорії значних правочинів	Так	Понад 1 млн. євро.
	У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочин вноситься на розгляд загальних зборів.	У 2013 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	У 2013 році зазначених випадків не було	
	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	У 2013 році зазначених випадків не було	
	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 2013 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, за винятком того факту, що аудитор не мав можливості перевірити 100% протоколів Наглядової ради, оскільки один з протоколів не був наданий. Керуючись МСА 240 "Відповідальність аудитора по розгляду шахрайства і помилок в ході аудиту фінансової звітності" аудитор не може висловити думку стосовно зазначеного Протоколу.

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

Згідно з Законом 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. В ПАТ Групи ДТЕК служба внутрішнього аудиту (внутрішній аудитор) відсутня, оскільки чинним законодавством України про акціонерні товариства обов'язковість створення відповідної служби або запровадження відповідної посади не передбачена.

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 в цілому відповідає вимогам Цивільного кодексу, Господарського кодексу, Закону України «Про акціонерні товариства», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про Національну



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

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

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

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

Системи обліку прав власності на акції Товариства організована вірно.

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

3) Порядок формування складу органів корпоративного управління акціонерного товариства:

- загальні збори акціонерів,
- наглядова рада,
- ревізійна комісія (протягом року була ліквідована),
- директор (Було перейменовано посаду с Генерального директора на Директора).

Порядок формування органів корпоративного управління акціонерного товариства визначався статутом ПАТ «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»;
- повноваження, порядок формування, склад та функції Наглядової ради визначені Статутом ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»;
- у товаристві утворений одноосібний Виконавчий орган - Директор, порядок прийняття рішень яким встановлений статутом Товариства.

5) Спеціальні перевірки протягом звітнього року ревізійною комісією - протягом звітнього року ревізійною комісією не проводились спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності товариства, як і планової.

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 ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» здійснюється відповідно до Статуту.

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

- загальні збори акціонерів,
- наглядова рада,
- ревізійна комісія (протягом року була ліквідована),
- директор (Було перейменовано посаду с Генерального директора на Директора).

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів. У 2013 році загальними зборами акціонерів були відкликані члени Ревізійної комісії. 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 звітного року одноосібний виконавчий орган ПАТ «ДТЕК ПЕМ – ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» - Директор здійснювали поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства.

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії повинна бути 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 не займалась перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2013 рік. Звіт ревізійної комісії, не складався, оскільки вказаний орган було ліквідовано.

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.

4.5. Інформація про дії, які відбулися протягом 2013 року:

14.03.2013р. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента



Діючий склад Ревізійної комісії Товариства обрано відповідно до рішення Загальних зборів Товариства від 03.04.2012 року (протокол річних Загальних зборів акціонерів Товариства від 03.04.2012 року) строком на 3 роки. Рішенням Ревізійної комісії 14.03.2013 року (протокол № 1 від 14.03.2013 року) Головою Ревізійної комісії було обрано Члена Ревізійної комісії - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСЮ «ДТЕК» на підставі пункту 21.42 Статуту Товариства. ТОВ «ДТЕК» володіє часткою статутного капіталі 27,74 %. Місцезнаходження :83001, бульвар Шевченка, 11, м. Донецьк, Україна.

Код ЄДРПОУ 34225325 Голову Ревізійної комісії призначено без зазначення строку, але у будь-якому випадку не більше, ніж строк дії повноважень ТОВ «ДТЕК» як Члена Ревізійної комісії Товариства.

Як юридична особа, ТОВ «ДТЕК» непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

14.03.2013р. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

Діючий склад Ревізійної комісії Товариства обрано відповідно до рішення Загальних зборів Товариства від 03.04.2012 року (протокол річних Загальних зборів акціонерів Товариства від 03.04.2012 року) строком на 3 роки.

Рішенням Ревізійної комісії 14.03.2013 року (протокол № 1 від 14.03.2013 року) Головою Ревізійної комісії було обрано Члена Ревізійної комісії - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСЮ «ДТЕК» на підставі пункту 21.42 Статуту Товариства. ТОВ «ДТЕК» володіє часткою статутного капіталі 27,74 %. Місцезнаходження :83001, бульвар Шевченка, 11, м. Донецьк, Україна. Код ЄДРПОУ 34225325 Голову Ревізійної комісії призначено без зазначення строку, але у будь-якому випадку не більше, ніж строк дії повноважень ТОВ «ДТЕК» як Члена Ревізійної комісії Товариства.

Як юридична особа, ТОВ «ДТЕК» непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

22.04.2013р. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

Рішенням річних Загальних зборів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ПЕМ Енерговугілля» від 22.04.2013 року було затверджено внесення змін до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції.

Згідно з новою редакцією Статуту Товариства, одноосібний Виконавчий орган Товариства перейменовано: попередня назва «Генеральний директор», нова назва «Директор».

Наглядова Рада ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ПЕМ-Енерговугілля» з урахуванням зміни назви одноосібного Виконавчого органу Товариства згідно з п. 17.1 Статуту Товариства від 22.04.2013 року, прийняла рішення підтвердити з 22.04.2013 року повноваження Ковалю І.І. як Директора Товариства Ковалю І.І. та укласти з ним додаткову угоду до діючого контракту.

Звертаємо увагу, що зміна найменування посади не призвела до зміни у складі посадових осіб.

22.04.2013р. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

За рішенням річних Загальних зборів акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ПЕМ-Енерговугілля» від 22.04.2013р. (Протокол № 1/ 2013 від



22.04.2013 р.) відбулися наступні зміни в складі посадових осіб емітента:, а саме відкликано та достроково припинено повноваження членів Ревізійної комісії Товариства:
- компанії DTEK Investments B.V. (ДТЕК Інвестментс Б.В.), яка володіє 5 акціями, що становить 0,0001 відсотків статутного капіталу Товариства. Компанію DTEK Investments B.V. було обрано до складу Ревізійної комісії Товариства 03.04.2012 року, що становить більш 1 року. Як юридична особа, непогашеної судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів та злочини у сфері господарської, службової діяльності, компанія DTEK Investments B.V. мати не може;

- ТОВ «ДТЕК», яка володіє 1519687 акціями Товариства, що становить 27,74 відсотків статутного капіталу Товариства. ТОВ «ДТЕК» було обрано до складу Ревізійної комісії Товариства 03.04.2012 року, що становить більш 1 року. Як юридична особа непогашеної судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів та злочини у сфері господарської, службової діяльності, ТОВ «ДТЕК» мати не може.

- Згідно питання дев'ятого порядку денного «Відкликання та дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії Товариства», було прийнято рішення: про відкликання та дострокове припинення повноваження членів Ревізійної комісії Товариства у повному складі, а саме: DTEK Investments B.V. (ДТЕК Інвестментс Б.В.), який володіє 5 акціями, що становить 0,0001 відсотків статутного капіталу Товариства, та ТОВ «ДТЕК», який володіє 1519687 акціями Товариства, що становить 27,74 відсотків статутного капіталу Товариства. Підставою для прийняття рішення про припинення повноважень було затвердження нової редакції Статуту Товариства, якою не передбачено наявності Ревізійної комісії.

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 внаслідок шахрайства або помилки.

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

Операції з пов'язаними особами Товариства протягом 2013 року:

тис. грн.

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2013 р.	1 січня 2013 р.
Валова сума дебіторської заборгованості	134 285	147 339
Грошові кошти та їх еквіваленти – поточний рахунок	9 147	1 325
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(2 217)	(1 160)
Інші поточні зобов'язання – валова сума	(2 633)	(1 252)

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



У тисячах гривень	2013 рік	2012 рік
Реалізація електроенергії	110 231	93 566
Реалізація послуг	12 467	3 950
Закупки сировини, обладнання	(3 771)	(4 461)
Закупки послуг	(8 763)	(3 698)

В довідці наголошувалось, що протягом 2013 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 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 Товаристві визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Директор.

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

2.8. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Макаудитсервіс»
Код за ЄДРПОУ	21994619
Юридична адреса	83055, м. Донецьк, пр. Театральний, 7 оф. 515
Місцезнаходження юридичної особи	83001, м. Донецьк, пр. 25-ти річчя РСЧА, 6 «б»/147
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1988, видане рішенням АПУ від 23.02.2001 г. № 99 строком дії до 23.12.2015р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням аудиторської палати від 19.01.2007 року, дійсний до 19.01.2017 року.
Телефон/факс	(062) 304-38-83
Електронна адреса	makaudit@ukr.net

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення

Договір № А-ПЕМ/06.08.13 від 24.10.2013 р.



аудиту

Дата початку і дата закінчення
проведення аудиту

24.10.2013 р. –24.02.2014 р.

