

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
від 21 лютого 2015р.  
щодо фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО»**

**станом на 31 грудня 2014 року**

м. Львів – 2015

## 1. Адресат.

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

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

При складанні висновку аудитори керувалися 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 ЗАХІДЕНЕРГО»

**Код за ЄДРПОУ**

23269555

**Місцезнаходження**

79026, м. Львів, вул. Козельницька, 15

**Дата та орган реєстрації**

Виконавчий комітет Львівської міської ради, 18.04.2000

**Основні види діяльності**

35.11 Виробництво електроенергії;  
33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування;  
35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря;  
36.00 Забір очищення та постачання води;  
37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод;  
41.10 Організація будівництва будівель.

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

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

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



- «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96 ВР зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ 448/96);
- «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями (надалі – ЗУ № 514);
- «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 року зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3125);
- Міжнародними стандартами фінансової звітності - (надалі МСФЗ);
- іншими нормативно - правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з цінними паперами та фондовому ринку та проведення аудиту.

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

- баланс станом на 31.12.2014 року;
- звіт про фінансові результати за 2014 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2014 рік;
- звіт про власний капітал за 2014 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року.

Фінансова звітність Товариства за 2014 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік відповідно до МСФЗ було 1 січня 2012 року. З деякими винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, діючих для 2012 фінансового року. Ця редакція була застосована при підготовці вхідного балансу по МСФО на 1 січня 2012 року.

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

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

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

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



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

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

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

Аудитор не може передбачати майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському звіті (висновку) будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

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

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

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

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

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

Нами було розглянуто таке: чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність акціонерного товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено: чи існує



(чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Слід відзначити, що в результаті аналізу господарчої діяльності підприємства на протязі 2-х років (2012-2013) встановлено динаміку збільшення об'ємів виробництва, суми нарахувань заробітної плати працівникам збільшувались. Однак у 2014 році Товариство отримало збиток, що негативно вплинуло на фінансове становище Товариства. 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 ЗАХІДЕНЕРГО» 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 ЗАХІДЕНЕРГО» станом на 31.12.2014 року та її фінансові результати, і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату і відповідає положенням Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## 2.6. Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливило вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2014 рік, згідно вимог українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73 (із змінами внесеними наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. №627 та наказом Мінфіну від 08.02.2014 р. №48). Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Компанії та результатів її діяльності за 2014 рік. Міжнародні стандарти передбачають подання у фінансовій звітності порівняльної інформації, статті з нульовими залишками у звіті не наводяться, додаткові статті, заголовки та проміжні підсумкові суми наводяться у звіті про фінансовий стан, якщо таке подання поліпшить розуміння фінансового становища підприємства фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

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 31.12.2014р. резервний капітал враховується у складі нерозподіленого прибутку, та у окрему статтю (рядок 1415 «Резервний капітал») не виділявся.

Остання оцінка основних засобів товариства для цілей МСФО проводилась у 2011 році. У 2014 році компанією BDO була проведена індексація основних засобів, про що був складений «Звіт про аналіз вартості активів ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» станом на 01.10.2014р.». Товариство виконало тестування своїх активів на предмет знецінення, як того вимагає МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів» в результаті чого було



встановлено, що активи відображені в фінансовій звітності за 2014 рік з дотриманням принципу справедливої вартості.

Станом на 31.12.2014 року у балансі Товариства відображені нерозподілені прибутки накопичені за попередні роки у сумі 1 330 015 тис. грн. У 2014 році Товариство отримало збиток, однак за рахунок відновленої вартості активів в результаті переоцінки Нерозподілений прибуток було збільшено суму 140 779 тис. грн. Різниця між зміною нерозподіленого прибутку та отриманим у 2014 році збитком знайшла своє відображення у звіті про власний капітал.

Товариство є юридичною особою із новим найменуванням, у результаті проведення державної реєстрації змін до Статуту, які пов'язані із набранням чинності Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року та зміною найменування з ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАХІДЕНЕРГО» на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАХІДЕНЕРГО». ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАХІДЕНЕРГО» перейменовано у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАХІДЕНЕРГО» (протокол від 28 березня 2012 року).

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» створене на базі раніше діючої державної акціонерної генеруючої компанії «ЗАХІДЕНЕРГО», зареєстрованої Бюро координації, контролю, державної реєстрації господарчих формувань та об'єднань громадян Економічного управління Виконкому Львівської міської ради народних депутатів 04.09.1995 року, реєстраційний номер 09809, свідоцтво № 23269555, з правом повного правонаступництва прав та обов'язків.

На дату заснування ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» кількість акцій засновника - Міністерства енергетики та електрифікації України - у статутному капіталі складала 12 790 541 (дванадцять мільйонів сімсот дев'яносто тисяч п'ятсот сорок одна) проста іменна акція, що становило 100% статутного капіталу.

Станом на 31.12.2014 року Статутний фонд Товариства згідно статуту складає 127905 тис. грн., його поділено на 12790541 простих акцій (номінальною вартістю 10 грн. кожна) згідно статуту. В обігу перебуває 12790541 акція, вилучення акцій не відбувалося.

Вид акцій – прості іменні, форма випуску – бездокументарна (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 15.07.2010 № 14/13/1/10).

Несплаченої частки статутного капіталу немає.

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

Згідно з даними реєстру власників іменних цінних паперів отриманого аудитором на сайті загальнодоступної бази НКЦПФР та з Інформаційної довідки №73188 від 06.01.2015р. наданої Національним депозитарієм України, станом на 31.12.2014 р. акціонерами, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», є:

Власник		Цінні папери			Від загальної кількості (%)
Вид особи	Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість	Кількість	
юридична	DTEK Holdings Limited, 174860, КІПР	Акція проста бездокументарна іменна	10.00	5768978	45.1035



юридична	DTEK ENERGY B.V., 34334895, НІДЕРЛАНДИ	Акція проста бездокументарна іменна	10.00	3470423	27.1327
юридична	Держава Україна, в особі Фонду державного майна 00000000, УКРАЇНА	Акція проста бездокументарна іменна	10.00	3197637	25.0000

Протягом 2014 року відбувались наступні зміни власників акцій (їх часток), яким належить більш як 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», а саме:

24.12.2014 р. ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана інформаційна довідка про акціонерів, які є власниками 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 18.12.2014 р., за якою було виявлено зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій емітента. Оскільки дата зміни власників акцій емітенту не відома, у графі "Дата зміни" зазначена дата, станом на яку була отримана інформаційна довідка ПАТ "Національний депозитарій України". Зміни, що відбулися:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ УКРАЇНИ" (код за ЄДРПОУ 32984271, місцезнаходження: 01601, м. Київ, вул. Хрещатик, 34) володіло 3 197 637 шт. простих іменних акцій, що становило 25,0000% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 0 шт. простих іменних акцій, що становить 0% голосуючих акцій емітента.

24.12.2014 р. ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана інформаційна довідка про акціонерів, які є власниками 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 18.12.2014 р., за якою було виявлено зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій емітента. Оскільки дата зміни власників акцій емітенту не відома, у графі "Дата зміни" зазначена дата, станом на яку була отримана інформаційна довідка ПАТ "Національний депозитарій України". Зміни, що відбулися:

Держава України в особі Фонду державного майна України (код за ЄДРПОУ 00032945, місцезнаходження: 01601, м. Київ, вул. Кутузова, 18/9) володіла 0 шт. простих іменних акцій, що становило 0% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 3 197 637 шт. простих іменних акцій, що становить 25,0000% голосуючих акцій емітента.

24.12.2014 р. ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана інформаційна довідка про акціонерів, які є власниками 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 18.12.2014 р., за якою було виявлено зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій емітента. Оскільки дата зміни власників акцій емітенту не відома, у графі "Дата зміни" зазначена дата, станом на яку була отримана інформаційна довідка ПАТ "Національний депозитарій України". Зміни, що відбулися:

DTEK HOLDINGS LIMITED (реєстраційний номер 174860, місцезнаходження: Themistokli Dervi 3, JULIA HOUSE, 1066, Нікосія, Кіпр) володіла 7673352 шт. простих іменних акцій, що становило 59,9924% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 5768978 шт. простих іменних акцій, що становить 45,1035% голосуючих акцій емітента.

24.12.2014 р. ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана інформаційна довідка про акціонерів, які є власниками 10 і більше



відсотків статутного капіталу, станом на 18.12.2014 р., за якою було виявлено зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій емітента. Оскільки дата зміни власників акцій емітенту не відома, у графі "Дата зміни" зазначена дата, станом на яку була отримана інформаційна довідка ПАТ "Національний депозитарій України". Зміни, що відбулися:

DTEK ENERGY B.V. (реєстраційний номер 34334895, місцезнаходження: Схіпхол Бульвар 231 Вежа Б, 5-й поверх, 1118 ВН, Схіпхол, Нідерланди) володіла 0 шт. простих іменних акцій, що становило 0% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 1904376 шт. простих іменних акцій, що становить 14,8889% голосуючих акцій емітента.

Належний державі пакет акцій ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» становить 25%.

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

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

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

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

### **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 31.12.2014 р. чисті активи ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	<b>АКТИВИ</b>	
1.1	Необоротні активи	5 041 167
1.2	Оборотні активи	3 011 905
1.3	Необоротні активи та групи вибуття	0
1.4	<i>Усього активів</i>	8 053 072
2.	<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1 328 615
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	4 300 536
2.3	<i>Усього зобов'язань</i>	5 629 151
3.	<b>ЧИСТІ АКТИВИ</b> (рядок 1.4 – рядок 2.3)	2 423 921
4.	<b>ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ</b> , у тому числі:	127 905
4.1	Неоплачений капітал	0
4.2	Вилучений капітал	0
5.	Відхилення (рядок 3 – рядок 4)	<b>2 296 016</b>

Розмір чистих активів ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» більше розміру статутного капіталу товариства на 2 296 016 тис. грн., що задовольняє вимогам ст. 155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства». Слід зауважити, що в порівнянні з початком року вони зросли на 724 155 тис. грн.

**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 2014 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). Прийняття рішень про відчуження майна товариства в обмін на корпоративні права, укладання кредитних договорів на значну суму, у звітному році відбувалось загальними зборами акціонерів, наглядовою радою.

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

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

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

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



#### 4.3. Виконання значних правочинів

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

Згідно з діючою з 29.04.2013 року редакцією статуту ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», затвердженою 24 квітня 2012 року Загальними зборами акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАХІДЕНЕРГО» (Протокол Загальних зборів акціонерів ПАТ «ЗАХІДЕНЕРГО» 2/2013 від 24 квітня 2012 року), правочини вважаються значними за умови, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг кожного з них перевищує (а) 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, або (б) 1 000 000 (один мільйон) євро без податку на додану вартість чи еквівалент цієї суми у будь якій валюті, визначений за офіційним курсом Національного банку України на дату вчинення відповідного правочину в залежності від того, яка з сум (а) чи (б), вказаних у цьому пункті, буде досягнута раніше. (п.19.1. Статуту товариства).

Правочини, передбачені наступними підпунктами пункту 17.7. цього Статуту:

18. щодо надання чи отримання Товариством безповоротної фінансової допомоги (дарування, пожертва та інші види, передбачені чинним законодавством);

19. з надання чи отримання Товариством поворотної фінансової допомоги (позики, позички та інші види, передбачені чинним законодавством);

20. з постачання гарячої та холодної води, пари, теплопостачання, водовідведення; вважаються значними за умови, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг кожного з них перевищує 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства.

Незалежно від вартості значними правочинами є правочини:

- дарування та/або пожертви, предметом яких є земельні ділянки та інше нерухоме майно Товариства, основні засоби та фонди Товариства;

- відмови від права постійного користування земельною ділянкою або її частиною;

- щодо придбання або відчуження, обтяження, набуття у власність іншим способом акцій, часток, а також похідних цінних паперів.

Забороняється ділити предмет правочину чи маскувати одні правочини під інші з метою ухилення від передбаченого цим Статутом порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину.

Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є його предметом, становить до 25 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, приймається Наглядовою радою Товариства.

У разі неприйняття Наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може бути винесене на розгляд Загальних зборів Товариства.

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

Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна, робіт, або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків, але менша ніж 50 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності



Товариства, приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах Товариства та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, становить 50 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, приймається на Загальних зборах Товариства більш як 50 відсотками голосів акціонерів від загальної їх кількості. Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про попереднє схвалення значних правочинів.

Якщо на дату проведення Загальних зборів Товариства неможливо визначити, які значні правочини вчинятимуться Товариством у ході поточної господарської діяльності, Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про попереднє схвалення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом 1 (одного) року з дати прийняття такого рішення, із зазначенням характеру правочинів та їх граничної сукупної вартості.

Рішення про вчинення Товариством значних правочинів приймаються у вигляді надання або Наглядовою радою Товариства, або Загальними зборами Товариства (відповідно до компетенції та повноважень органів Товариства) попередньої згоди на вчинення значного правочину. Згода повинна бути попередньою, тобто отриманою Товариством до вчинення правочину.

Також, Наглядовою радою Товариства прийнято наступні рішення про укладення значних правочинів, а саме:

20.01.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про вчинення Товариством до 07.02.2014р. правочинів з розміщення Товариством у Банках згідно переліку строкових вкладів (депозитів) до запитання шляхом укладання договорів на загальну суму не більше 100 000 000,00 (сто мільйонів) грн.

13.02.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про укладення з ПАТ "Державний ощадний банк України" договору застави  
- грошових коштів в сумі 10 000 000,00 (десять мільйонів) грн., що розміщені на вкладному рахунку Товариства (у Львівському обласному управлінні АТ «Ощадбанк»);  
- майнових прав - прав вимоги грошових коштів в розмір 10 000 000,00 (десять мільйонів) грн., що розміщені на вкладному рахунку у філії - Львівське обласне управління АТ «Ощадбанк»;

- грошових коштів в сумі 83 000 000,00 (вісімдесят три мільйони) грн. що розміщені на вкладному рахунку Товариства у Львівському обласному управлінні АТ «Ощадбанк»;

- майнових прав - прав вимоги грошових коштів в розмірі 83 000 000,00 (вісімдесят три мільйони) грн., що розміщені на вкладному рахунку Львівське обласне управління АТ «Ощадбанк»;

В якості забезпечення виконання зобов'язань ТОВ «ДТЕК СХІДЕНЕРГО» за договором кредитної лінії з АТ «Ощадбанк».

05.03.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. про вчинення Товариством протягом 2014 р правочинів з ВАТ "Турбоатом" щодо закупівлі запасних частин до турбін на загальну сукупну суму не більше 30 000 000,00 грн.

17.03.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. про укладення з КОНЦЕРНОМ "СХІДНО-УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ СОЮЗ ПРОМИСЛОВЦІВ" договору на виконання робіт на суму 17 526 913,69 грн. з ПДВ.

21.03.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. погодження укладення Товариством протягом 2014 р правочинів щодо здійснення благодійної допомоги, сума яких загалом не перевищує 150 000,00 (сто п'ятдесят тисяч) грн.

25.03.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:



1. Про рішення про укладення з Комунальною установою "Агенція місцевого економічного розвитку міста Ладизжин" договору про надання благодійного гранту у розмірі 69 676 грн.

2. Про укладення Товариством договорів про надання благодійного гранту протягом 2014 року на загальну суму, що не перевищує 30 600 000,00 грн.

26.03.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про вчинення правочинів з розміщення Товариством у банківських установах вкладів (депозитів) згідно з затвердженим переліком.

14.04.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про укладення протягом 2014 року правочинів з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТІНВЕСТ-УКРАЇНА» про закупівлю куль помольних на загальну суму не більше 36 000 000,00 грн. (тридцять шість мільйонів грн. 00 коп.), з урахуванням ПДВ

2. Про укладення Товариством Договору з Національним університетом «Львівська політехніка» про надання благодійного гранту на суму 19 765,20 грн.

30.04.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про укладення Товариством Договору з Національним університетом «Львівська політехніка» про надання благодійної пожертви (майна) на суму 15 912,60 грн.

26.05.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про укладення з ТОВ "Охоронний холдінг" договору на надання охоронних послуг на об'єктах Товариства на суму на суму 38 446 822,50 (тридцять вісім мільйонів чотириста сорок шість тисяч вісімсот двадцять дві грн. 50 коп.) гривень.

05.06.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про надання попереднього дозволу на укладення договорів про організацію взаєморозрахунків згідно постанови Кабінету Міністрів України № 30 від 29.01.2014р. на загальну суму 100 000 000,00 грн. (сто мільйонів грн. 00 коп.).

27.06.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про укладення договорів застави майнових прав за депозитними договорами з ПАТ «Банк Ренесанс Капітал» у якості забезпечення виконання зобов'язань ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» за кредитним договором на суму 150 000 000,00 грн.

2. Про надання поруки Товариством за виконання ПАТ «ДТЕК Павлоградвугілля» зобов'язань за кредитним договором з ПАТ «Банк Ренесанс Капітал» шляхом укладання та підписання відповідних договорів поруки.

07.07.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про списання основних засобів - об'єктів нерухомості ДТЕК Ладизжинська ТЕС.

05.08.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про відчуження об'єктів нерухомості дитячого садку "Берізка" шляхом укладання договору пожертви нерухомості з Ладизжинською міською радою.

2. Про надання Товариством фінансування для утримання дитячого садка "Берізка" до кінця 2014 року у сумі 1 218 900,00 грн.

3. Про укладення з КУ "Агенція Місцевого Економічного розвитку міста Ладизжин" договору про надання благодійного гранту у розмірі 1 000 000,00 грн.

14.08.14р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про укладення Товариством додаткових угод, специфікацій, доповнень, додатків, інших документів до договору купівлі-продажу газу з НАК "Нафтогаз України" за умови, що загальна сума кожного Договору не перевищить 1 524 282 000,00 грн.

10.09.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. про укладання з БФ "Розвиток України" договору про надання благодійного гранту на загальну суму, що не перевищує 100 000 000,00 грн.



19.09.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про схвалення укладення договору поруки з АТ "Ощадбанк" в якості забезпечення зобов'язань ПАТ «ДТЕК Дніпрообленерго» за договором кредитної лінії на суму 500 000 000,00 грн.

2. Про укладання договорів застави майна та/або договорів застави грошей на депозиті з АТ "Ощадбанк" за договором, зазначеному у п.1, у майбутньому, а також договорів про розірвання таких договорів, та надання повноважень на його підписання.

22.09.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про укладення Товариством протягом 2014 р. правочинів з ТОВ "ВОГ Рітейл" щодо закупівлі дизельного палива на загальну суму, що не більше 23 000 000,00 грн. з ПДВ

09.10.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про схвалення дій представників Товариства щодо укладання специфікацій до договору № 185-ЗЭ від 28.02.2014 з ТОВ "ВОГ РІТЕЙЛ" та надання попереднього дозволу на вчинення Товариством протягом 2014 року правочинів на суму до 36 800 000,00 грн.

17.10.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про укладання Товариством договору застави майнових прав за депозитним договором з ПАТ "БАНК РЕНЕСАНС КАПІТАЛ" у якості забезпечення виконання зобов'язань ПАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ" за кредитним договором з ПАТ "БАНК РЕНЕСАНС" на суму 15 900 000,00 грн.

31.10.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про укладення Товариством договору з ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «КИЇВЕНЕРГО» (КОД ЄДРПОУ 00131305) про відступлення права вимоги до Державного підприємства «ЕНЕРГОРИНОК» (Код ЄДРПОУ 21515381) у сумі 14 000 000,00 грн. (чотирнадцять мільйонів гривень 00 копійок).

20.11.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про погодження укладення з ПАТ "УРАЇНСЬКА АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ АСКА" договору добровільного страхування майна № 330611 від 01.10.2014р.

11.12.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про передачу Товариством об'єктів нерухомості у комунальну власність територіальної громади селища Добротвір та відмову від права користування земельною ділянкою, на якій вони розташовані.

2. Про передачу Товариством рухомого майна в комунальну власність територіальної громади селища Добротвір шляхом укладення з Добротвірською селищною радою договору пожертви рухомого майна.

3. Прийняття рішення про укладення Товариством з КУ " Агенція регіонального розвитку Кам'яно-Бузького району" договору про надання благодійного гранду.

4. Про передачу Товариством об'єкту нерухомості у комунальну власність територіальної громади міста Яремче.

15.12.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Про списання основних засобів - об'єктів нерухомості ДТЕК Бурштинська ТЕС.

2. Прийняти рішення про укладення Товариством Договору з Національним університетом «Львівська політехніка» про надання благодійного гранту на суму 36 724,00 грн. (тридцять шість тисяч сімсот двадцять чотири гривні 00 копійок).

3. Прийняти рішення про укладення договору поставки з Публічним акціонерним товариством «ЗАПОРІЖТРАНСФОРМАТОР» (Код ЄДРПОУ 00213428) на загальну суму 44 065 980,00 грн. (сорок чотири мільйони шістдесят п'ять тисяч дев'ятсот вісімдесят грн. 00 коп.) на умовах, викладених у Додатку .

16.12.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:



1. Прийняття рішення про укладання Товариством договору кредитної лінії з ПАТ "Державний Ощадний Банк України" з максимальним лімітом кредитування 320 000 000 (триста двадцять мільйонів ) грн. та строком дії до 24.12.2017р.

23.12.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Прийняття рішення про укладення Товариством договорів купівлі-продажу газу та додаткових угод до них на загальну суму кожного з Договорів не перевищить 1 524 282 000 (один мільярд п'ятсот двадцять чотири мільйони двісті вісімдесят дві тисячі) грн. без ПДВ.

24.12.2014р. Наглядова рада Товариства прийняла рішення:

1. Схвалити укладення та дії в.о. Генерального директора Товариства щодо укладання 28.11.2014 р Додаткового договору № 7 з Банком на наступних умовах:

- сума кредитного траншу 115 000 000 грн.;
- процентна ставка за виданими кредитними траншем - 20,9%;
- строк - 1 рік.

2. Схвалити укладення та дії в.о. Генерального директора Товариства щодо укладання 28.11.2014 р Договору застави майнових прав №731/31/4-2 між Банком та Товариством за контрактом купівлі-продажу електроенергії від 17.08.1999р. № 62/01/EP, укладеним між Товариством та ДП "Енергоринок", на загальну суму 960 000 000 грн. в якості забезпечення виконання зобов'язань Товариства перед Банком за Договором кредитної лінії.

3. Схвалити укладення та дії представника Товариства за довіреністю від 23.01.2014р. Божка В.В. щодо укладання 11.12.2014р. Додаткового договору № 1 до Договору застави майнових прав № 731/21/2-4, укладених між Банком та Товариством перед Банком за Договором кредитної лінії.

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 2014 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 1млн. євро.
	У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочин виноситися на розгляд загальних зборів.	У 2014 році зазначених випадків не було	
2.	Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, рішення про вчинення такого правочину приймається загальними зборами за поданням наглядової ради	Так	Протягом 2014 року складено Протоколи засідань Загальних зборів акціонерів серед питань яких розглядалися значні правочини



	Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків, але менша ніж 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій	У 2014 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 2014 році зазначених випадків не було	
3.	На дату проведення загальних зборів неможливо визначити, які значні правочини вчинятимуться акціонерним товариством у ході поточної господарської діяльності, загальні збори прийняли рішення про попереднє схвалення значних правочинів, які можуть ним вчинятися протягом не більш як одного року, із зазначенням характеру правочинів та їх граничної вартості.	Так	
4.	Значний правочин, застосовуються як додатковий до інших вимог щодо порядку вчинення певних правочинів, передбачених законодавством або статутом акціонерного товариства	Ні	
5.	Заборона ділити предмет правочину з метою ухилення від передбаченого цим Законом порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину.	Так. Випадки поділу предмету правочину з метою ухилення від передбаченого Законом «Про акціонерні товариства» порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину не виявлені	

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

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

Згідно до Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Наглядова рада за пропозицією голови наглядової ради у встановленому порядку має право обрати корпоративного секретаря. Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та/або інвесторами.

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства».

Однак, Товариство не обирало корпоративного секретаря.



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

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

1) *Наявність рішення (згідно до Закону України «Про акціонерні товариства») Наглядової ради акціонерного товариства щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту) – рішення про запровадження посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту) Наглядовою радою товариства не приймалось, посада не запроваджувалась, служба не створена.*

2) *Наявність рішення щодо обрання корпоративного секретаря – питання обрання корпоративного секретаря відноситься до компетенції Наглядової ради товариства, рішення про обрання корпоративного секретаря не приймалось.*

Організація роботи органів управління Товариства 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,
- генеральний директор.

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

4) *Функціонування органів корпоративного управління:*





- статус та повноваження Загальних зборів акціонерів Товариства порядок їх скликання, проведення та прийняття рішень – визначаються Статутом ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО»;

- повноваження, порядок формування, склад та функції Наглядової ради визначені Статутом ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО»;

- правовий статус, порядок формування, склад та функції Ревізійної комісії Товариства, права, обов'язки та відповідальність її членів – визначені Статутом ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО»;

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

5) *Спеціальні перевірки протягом звітного року ревізійною комісією* - протягом звітного року ревізійною комісією не проводились спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності товариства. Звіти планових перевірок також не склалися.

***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 ЗАХІДЕНЕРГО» здійснюється відповідно до Статуту.

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

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

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління в цілому 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 звітного року одноосібний виконавчий орган ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» - Генеральний директор здійснювали поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року не здійснювався ревізійною комісією.



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 2014 р. ревізійна комісія не проводила перевірки, тому аудитор не може висловити думку щодо звітів Ревізійної комісії.

**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 в цілому відповідає вимогам Статуту.
- 2) Товариством, на дату формування цього аудиторського звіту, не надано річний звіт «Інформація про стан корпоративного управління», оскільки дата складання висновку передувала граничній даті оприлюднення звіту емітента (30 квітня). Тому аудитори не в змозі зробити висновок про повноту та достовірність розкриття інформації про фактичний стан: про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

#### **4.5. Інформація про дії, які відбулися протягом 2014 року:**

**Інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій**

24.12.2014 р. ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана інформаційна довідка про акціонерів, які є власниками 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 18.12.2014 р., за якою було виявлено зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій емітента. Оскільки дата зміни власників акцій емітенту не відома, у графі "Дата зміни" зазначена дата, станом на яку була отримана інформаційна довідка ПАТ "Національний депозитарій України".  
Зміни, що відбулися:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ УКРАЇНИ" (код за ЄДРПОУ 32984271, місцезнаходження: 01601, м. Київ, вул. Хрещатик, 34) володіло 3 197 637 шт. простих іменних акцій, що становило 25,0000% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 0 шт. простих іменних акцій, що становить 0% голосуючих акцій емітента.

24.12.2014 р. ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана інформаційна довідка про акціонерів, які є власниками 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 18.12.2014 р., за якою було виявлено зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій емітента. Оскільки дата зміни власників акцій емітенту не відома, у графі "Дата зміни" зазначена дата, станом на яку була отримана інформаційна довідка ПАТ "Національний депозитарій України".  
Зміни, що відбулися:

Держава України в особі Фонду державного майна України (код за ЄДРПОУ 00032945, місцезнаходження: 01601, м. Київ, вул. Кутузова, 18/9) володіла 0 шт. простих іменних акцій, що становило 0% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 3 197 637 шт. простих іменних акцій, що становить 25,0000% голосуючих акцій емітента.



24.12.2014 р. ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана інформаційна довідка про акціонерів, які є власниками 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 18.12.2014 р., за якою було виявлено зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій емітента. Оскільки дата зміни власників акцій емітенту не відома, у графі "Дата зміни" зазначена дата, станом на яку була отримана інформаційна довідка ПАТ "Національний депозитарій України". Зміни, що відбулися:

DTEK HOLDINGS LIMITED (реєстраційний номер 174860, місцезнаходження: Themistokli Dervi 3, JULIA HOUSE, 1066, Нікосія, Кіпр) володіла 7673352 шт. простих іменних акцій, що становило 59,9924% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 5768978 шт. простих іменних акцій, що становить 45,1035% голосуючих акцій емітента.

24.12.2014 р. ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана інформаційна довідка про акціонерів, які є власниками 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 18.12.2014 р., за якою було виявлено зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій емітента. Оскільки дата зміни власників акцій емітенту не відома, у графі "Дата зміни" зазначена дата, станом на яку була отримана інформаційна довідка ПАТ "Національний депозитарій України". Зміни, що відбулися:

DTEK ENERGY B.V. (реєстраційний номер 34334895, місцезнаходження: Схіпхол Бульвар 231 Вежа Б, 5-й поверх, 1118 ВН, Схіпхол, Нідерланди) володіла 0 шт. простих іменних акцій, що становило 0% голосуючих акцій емітента, на даний час володіє 1904376 шт. простих іменних акцій, що становить 14,8889% голосуючих акцій емітента.

#### **Відомості про одержання кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента**

1) Дата прийняття рішення про одержання кредиту та назва уповноваженого органу, що його прийняв: 24.04.2014 р. Загальні збори ПАТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО", 05.11.2014 р. Рада директорів DTEK HOLDINGS LIMITED. Кредит одержується з метою фінансування програми модернізації та реконструкції ПАТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" для підвищення надійності виробництва електроенергії.

2) Дата підписання договору кредиту - 07.11.2014 р., вид кредитної лінії - відновлювальна кредитна лінія в доларах США; загальна сума кредиту - 293 011 982,04 доларів США; процентна ставка - 9,8% річних; строк, на який укладено договір кредиту, - до 30.06.2019 р.; умови повернення кредиту - на наступний день після отримання траншу; спосіб забезпечення кредиту - без забезпечення.

3) Дата одержання першого траншу кредиту - 18.12.2014 р.

4) Інформація про кредитора, який прийняв рішення про надання кредиту: DTEK HOLDINGS LIMITED (ДТЕК ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД), Республіка Кіпр, реєстраційний номер HE174860, місцезнаходження: Themistokli Dervi, 3, Julia House, P.C. 1066, Nicosia, Cyprus.

5) Вартість чистих активів емітента, розрахованих на початок року - 6 097 128 тис. грн.

6) Співвідношення загальної суми за договором кредиту до вартості активів на початок року (у відсотках) - 69,54%; співвідношення суми одержаного 18.12.2014 р. траншу кредиту (140 696 доларів США, що складає 2 220 тис. грн. за станом на 18.12.2014 р.) до вартості активів на початок року (у відсотках) - 0,036%.

7) Залучення коштів спрямовано на реалізацію довгострокової програми модернізації та реконструкції виробничих потужностей ПАТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" задля підвищення



надійності виробництва електроенергії. Цільове призначення коштів, отриманих за кредитом:

- оплата товарів, робіт і послуг, придбаних з метою реалізації інвестиційного проекту «Реконструкція енергоблоку ст.№5 ДТЕК БУРШТИНСЬКОЇ ТЕС»; - оплата товарів, робіт і послуг, придбаних з метою реалізації інвестиційного проекту «Реконструкція енергоблоку ст. №4 ДТЕК ЛАДИЖИНСЬКОЇ ТЕС»; - оплата товарів, робіт і послуг, придбаних з метою реалізації інвестиційного проекту «Реконструкція енергоблоку ст. №10 ДТЕК БУРШТИНСЬКОЇ ТЕС»; - оплата товарів, робіт і послуг, придбаних з метою реалізації інвестиційного проекту «Реконструкція енергоблоку ст. №8 ДТЕК ДОБРОТВІРСЬКОЇ ТЕС»;
- оплата товарів, робіт і послуг, придбаних з метою реалізації інвестиційного проекту «Реконструкція енергоблоку ст. №7 ДТЕК ДОБРОТВІРСЬКОЇ ТЕС».

8) Емітент отримує кошти на підставі укладеного кредитного договору в декілька етапів частинами (траншами):

- загальний розмір кредиту за договором - 293 011 982,04 доларів США;
- розмір одержаної 18.12.2014 р. частини кредиту - 140 696 доларів США;
- розмір одержаної частини кредиту до загального розміру кредиту (у відсотках) - 0,048%.

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

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки.

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

Залишки та обороти за операціями із пов'язаними сторонами (до вирахування резерву під зменшення корисності) були такими:

*У тисячах гривень*

	<b>31 грудня 2014р.</b>	<b>31 грудня 2013р.</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	282 880	51 392
Валова торгова дебіторська заборгованість ДП «Енергоринок»	1 785 456	976 491
Валова торгова дебіторська заборгованість довгострокова ДП «Енергоринок»	35 186	44
Валова торгова дебіторська заборгованість довгострокова	12 727	-
Інша дебіторська заборгованість	47 571	1 468
Аванси, видані за основні засоби	433 942	351 709
Аванси, видані за послуги	146	-
Позикові кошти від DTEK Holdings Limited	(977 033)	(518 476)
Торгова кредиторська заборгованість	(1 749 246)	(1 957 876)
Кредиторська задолженість за основні засоби	(550)	(539)
Інша поточна кредиторська заборгованість	(194 911)	(54 025)



Аванси отримані від ДП «Енергоринок»	(852 843)	(992 500)
Аванси отримані від інших компаній	(83)	(126)
Реалізація електроенергії ДП «Енергоринок»	12 157 396	11 251 682
Реалізація інших послуг та мат.цінностей	2 113	5 638
Закупки вугілля	8 434 026	7 185 267
Закупка газу	303 615	224 160
Закупки послуг	92 111	52 305

В довідці наголошувалось, що протягом 2014 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 ЗАХІДЕНЕРГО» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», включає наступні складові:

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

Загальну стратегію управління ризиками в Товаристві визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Генеральний директор.

**Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» внаслідок шахрайства.**

#### 4.7. 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>	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1
<b>Місцезнаходження юридичної особи</b>	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1
<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 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>	(044) 22-88-914
<b>Електронна адреса</b>	makaudit@ukr.net



Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту

Договір №А-3Е/15.08.14 від 09.12.2014 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

09.12.2014р. –21.02.2015 р.

Директор ТОВ «Макаудитсервіс»  
сертифікат серії А № 006208



Замай О.О.

Аудиторський висновок (звіт) складено «21» лютого 2015 року.

