

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
від 25 березня 2013р.  
щодо фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО»**

**станом на 31 грудня 2012 року**

м. Донецьк – 2013

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

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

## 1. Адресат.

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК 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 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 :

<b>Повне найменування:</b>	Публічне акціонерне товариство «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО»
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	23269555
<b>Місцезнаходження</b>	79026, м. Львів, вул. Козельницька, 15
<b>Дата та орган реєстрації</b>	Виконавчий комітет Львівської міської ради, 18.04.2000
<b>Основні види діяльності</b>	35.11 Виробництво електроенергії; 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування; 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого 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 аудиторів керувалися Законами та наступними правовими



та нормативними актами України:

- «Про цінні папери і фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480- IV зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3480);
- «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96 ВР зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ 448/96);
- «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями (надалі – ЗУ № 514);
- «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 року зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3125);
- Міжнародними стандартами фінансової звітності - (надалі МСФЗ);
- іншими нормативно - правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з цінними паперами та фондовому ринку та проведення аудиту.

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

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

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

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

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

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків) вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового



аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

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

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

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

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

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

Були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записках, що є основою фінансової звітності. Облікові записки 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 записках здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

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

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

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



(чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Слід відзначити, що в результаті аналізу господарчої діяльності підприємства на протязі 3-х років (2010-2012) встановлено динаміку збільшення об'ємів виробництва, суми нарахувань заробітної плати працівникам. Управлінський персонал акціонерного товариства планує заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку.

Зібрані докази не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності 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 31.12.2012 року та її фінансові результати, і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату і відповідає положенням Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## 2.6. Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливило вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2012 рік, згідно вимог українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затвержені наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р № 87. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Компанії та результатів її діяльності за 2012 рік. 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 31.12.2012р. резервний капітал враховується у складі нерозподіленого прибутку, та у окрему статтю (рядок 340 «Резервний капітал») не виділявся.

Станом на 31.12.2012 року у балансі Товариства відображені нерозподілені прибутки накопичені за попередні роки у сумі 49052 тис. грн. У 2012 році Товариство отримало прибуток, що дало можливість збільшити не розподілені прибутки на суму 22147 тис. грн.

Товариство є юридичною особою із новим найменуванням, у результаті проведення державної



реєстрації змін до Статуту, які пов'язані із набранням чинності Законом 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 «ДТЕК 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 31.12.2012 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 Зведеного облікового реєстру, станом на 31.12.2012р. акціонерами, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», є:

Найменування	Номінальна вартість	Кількість	Загальна номінальна вартість	Від загальної кількості (%)
DTEK Holdings Limited, Кіпр	10	7673352	76733520	59,9924
НАК «Енергетична компанія України», Україна	10	3197637	31976370	25,0000

Протягом 2012 року відбувались наступні зміни власників акцій (їх часток), яким належить більш як 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», а саме:

- ✓ 01.02.2012р. Згідно із інформаційною довідкою (щодо інформації про акціонерів, які володіють 10% та більше відсотками статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» станом на 01.02.2012), що була надана ПАТ «Національний депозитарій України» 03.02.2012 року, відбулись наступні зміни в реєстрі акціонерів Товариства щодо власників, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій:

- частка голосуючих (простих) акцій акціонера Держави в особі: НАК „Енергетична компанія України”, код ЄДРПОУ 32984271 (01001, м.Київ, вул.Хрещатик, 34) і Фонду державного майна України, код ЄДРПОУ 00032945 (01133, м.Київ, вул.Кутузова, 18/9) до зміни пакета акцій складала 70,1035% (8966614 акцій) у загальній кількості голосуючих акцій, після зміни пакета акцій – складає 25,00% (3197637 акцій) у загальній кількості голосуючих акцій.



- частка голосуючих (простих) акцій акціонера юридичної особи DTEK Holdings Limited (ідентифікаційний код 174860, місцезнаходження: Кіпр Р.С., 1066, Кіпр Nicosia Themistokli Dervi St. 3, Nicosia, Julia Hous) до зміни пакета акцій складала 10,5838% (1353727 акцій) у загальній кількості голосуючих акцій, після зміни пакета акцій – складає 57,1871% (7314535 акцій) у загальній кількості голосуючих акцій.

✓ 03.07.2012р. Емітентом - ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана довідка щодо інформації про акціонерів які володіють 10% та більше відсотками статутного капітала емітента, сформована відповідно до даних зведеного облікового реєстру власників цінних паперів емітента станом на 01.07.2012.

- Згідно з відомостями, які містяться у інформаційній довідці, акціонерами які володіють 10 і більше відсотків голосуючих акцій станом на 01.07.2012 є:

- DTEK Holdings Limited (реєстраційний номер 174860, місцезнаходження: Кіпр Р.С., 1066, Кіпр Nicosia Themistokli Dervi St. 3, Nicosia, Julia Hous) володіє акціями у кількості 7 517 352 шт., що становить 58,7727% від статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО». Пакет акцій збільшився. До зміни DTEK Holdings Limited володіла пакетом у розмірі 7 314 535 акцій ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» (57,1871%). Підставою зміни пакета акцій «DTEK Holdings Limited» є придбання акцій емітента на вторинному ринку цінних паперів;

- НАК „Енергетична компанія України” (код ЄДРПОУ 32984271, місцезнаходження: Україна, 01001, м.Київ, вул.Хрещатик, 34) володіє акціями у кількості 3 197 637 шт., що становить 25,00% від статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО». Розмір пакету акцій не змінився;

- ТОВ «ДТЕК» (код за ЄДРПОУ 34225325, місцезнаходження: Україна, 83001, Донецька обл., м.Донецьк, бул.Шевченка, 11) володіє акціями у кількості 1 565 048 шт., що становить 12,2360% від статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО». Пакет акцій збільшився. До зміни ТОВ «ДТЕК» володіла пакетом у розмірі 1 560 613 акцій «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» (12,2013%). Підставою зміни пакета акцій ТОВ «ДТЕК» є придбання акцій емітента на вторинному ринку цінних паперів.

- Дата зміни не розкривається у зв'язку з відсутністю таких відомостей в інформаційній довідці щодо інформації про акціонерів, які володіють 10% та більше відсотками статутного капітала емітента, сформованій депозитарієм - ПАТ «Національний депозитарій України».

✓ 05.11.2012р. 05.11.2012 р. ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» від ПАТ «Національний депозитарій України» було отримано інформаційну довідку, за якою було виявлено зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій емітента, сформовану станом на 01.11.2012 р.

- Зміни відбулися щодо розміру пакету акцій емітента, яким володіє DTEK HOLDINGS LIMITED (реєстраційний номер HE 174860, Themistokli Dervi,3, Julia House, Nicosia, P.C.1066).

- Розмір частки DTEK HOLDINGS LIMITED до зміни пакета акцій: 7 314 535 штук, що становить 57,18707% голосуючих акцій емітента;

- Розмір частки DTEK HOLDINGS LIMITED після зміни пакета акцій: 7 673 352 штук, що становить 59,9924% голосуючих акцій емітента.



- Підставою зміни пакета акцій є придбання DTEK HOLDINGS LIMITED акцій емітента на вторинному ринку цінних паперів.
- В інформаційній довідці, складеній ПАТ «Національний депозитарій України» не зазначається дата придбання/відчуження особою акцій емітента. Тому в таблиці «Інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій» у колонці «Дата зміни» дані не зазначаємо.

У зв'язку зміною концептуальної основи фінансової звітності на МСФО, відбулась зміна статутного фонду, ця зміна відображає вплив гіперінфляції, згідно з IAS 29, статутний фонд було збільшено на 362304 тис. грн.

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

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

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

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

Детальна інформація, щодо змін показників фінансової звітності наведена нижче.

<i>В тисячах гривень</i>	<i>Нерозподілений прибуток/(збиток) станом на 1 січня 2012 року</i>	<i>Прибуток/ (збиток)/за рік</i>	<i>Нерозподілений прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2012 року</i>
<b>Згідно з П(с)БО</b>	<b>(1 120 027)</b>	<b>220 824</b>	<b>(927 117)</b>
Оцінка основних засобів за умовною вартістю (i)	1 502 049	(111 157)	1 372 584
Оцінка товарно-матеріальних запасів	(33 758)	(1 634)	(35 392)
Оцінка реструктуризованої торгової кредиторської заборгованості	25 213	250 024	275 237
Нарахування резерву невикористаних відпусток	(26 082)	(37 473)	(63 555)
Нарахування резерву пенсійних зобов'язань	(138 684)	(34 088)	(172 772)
Амортизація та різниця у вартості вибуття основних засобів на основі показників вартості, зазначених у звіті про оцінку (iii)	(191 202)	(283 958)	(475 160)
Нарахування відстроченого	137 171	81 158	218 329





податку (iv)			
Коригування резерву сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю та іншими оборотними активами	(83 355)	(4 030)	(87 385)
Інші коригування	(20 345)	(57 519)	(55 717)
<b>Згідно з МСФЗ</b>	<b>50 980</b>	<b>22 147</b>	<b>49 052</b>

**(i) Оцінка основних засобів за умовною вартістю**

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 1, Компанія обрала відображення основних засобів за справедливою вартістю на дату початку застосування МСФЗ та використання такої справедливої вартості як умовної вартості на цю дату. Справедлива вартість основних засобів Компанії визначалась на основі оцінки, проведеної станом на 10 січня 2012 року незалежним оцінювачем згідно з Міжнародними стандартами оцінки. Різниця між балансовою вартістю основних засобів, відображеною у фінансовій звітності згідно з П(с)БУ, та їх справедливою вартістю, визначеною незалежним оцінювачем, була відображена у попередній фінансовій звітності згідно з МСФЗ у складі нерозподіленого прибутку. В результаті переоцінки вартість основних засобів збільшилась на 609 285 тисяч гривень.

**(ii) Оцінка реструктурованої торгової кредиторської заборгованості та пов'язаного з нею податкового кредиту**

У фінансовій звітності згідно з П(с)БО Компанія оцінює реструктуровану торгову кредиторську заборгованість та пов'язаний з нею податковий кредит за номінальною вартістю основної суми заборгованості, що не погашена станом на кінець звітного року. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", у цій попередній фінансовій звітності згідно з МСФЗ Компанія провела переоцінку реструктурованої торгової кредиторської заборгованості за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

**(iii) Амортизація та різниця у вартості вибуття основних засобів на основі показників вартості, зазначених у звіті про оцінку**

Цей рядок включає ефект на збиток за рік, спричинений різницею між вартістю основних засобів, амортизованих у фінансовій звітності згідно з МСФЗ та П(с)БО, а також різницею у вартості вибуття.

**(iv) Нарахування відстроченого податку**

Наведені вище коригування вартості та виправлень призвели до виникнення додаткових тимчасових різниць. Компанія визнала у звітності податковий ефект цих тимчасових різниць.

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

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



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

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

Станом на 31.12.2012 р. чисті активи ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	<b>АКТИВИ</b>	
1.2	Необоротні актив	3 280 057
1.3	Оборотні активи	2 552 637
1.4	Витрати майбутніх періодів	1 268
1.5.	Необоротні активи а групи вибуття	0
1.5	<i>Усього активі</i>	<b>5 833 962</b>
2.	<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	
2.1	Довгострокові зобов'язання	506 868
2.2	Поточні зобов'язання	3 972 042
2.3	Забезпечення наступних виплат і платежів	190 514
2.4	Доходи майбутніх періодів	12 256
2.5	<i>Усього зобов'язань</i>	<b>4681680</b>
3.	<b>ЧИСТІ АКТИВИ</b> (рядок 1.5 – рядок 2.5)	<b>1152282</b>
4.	<b>СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ</b> , у тому числі:	490 209
4.1	Неоплачений капітал	0
4.2	Вилучений капітал	0
5.	Відхилення (рядок 3 – рядок 4)	<b>662073</b>

Розмір чистих активів ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» більше розміру статутного капіталу товариства на 662073 тис. грн., що задовольняє вимогам ст. 155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства». Слід зауважити, що в порівнянні з початком року вони зросли на 388907 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 2012 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» не мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Прийняття рішень загальними зборами акціонерів, наглядовою радою про відчуження майна товариства в обмін на



корпоративні права, укладання кредитних договорів на значну суму, у звітному році не відбувалось.

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

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

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

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

#### 4.3. Виконання значних правочинів

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

Товариство у 2012 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» не мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до закону:

№ пункту статті 70	ВИМОГИ ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства»	Наявність (так/ні)	Виконання значних правочинів
1.	Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою	Так	Протягом 2012 року складено 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 2012 році зазначених випадків не було	



2.	Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, рішення про вчинення такого правочину приймається загальними зборами за поданням наглядової ради	У 2012 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 2012 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 2012 році зазначених випадків не було	
3.	На дату проведення загальних зборів неможливо визначити, які значні правочини вчинятимуться акціонерним товариством у ході поточної господарської діяльності, загальні збори прийняли рішення про попереднє схвалення значних правочинів, які можуть ним вчинятися протягом не більш як одного року, із зазначенням характеру правочинів та їх граничної вартості.	Так	
4.	Значний правочин, застосовуються як додатковий до інших вимог щодо порядку вчинення певних правочинів, передбачених законодавством або статутом акціонерного товариства	Ні	
5.	Заборона ділити предмет правочину з метою ухилення від передбаченого цим Законом порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину.	Так. Випадки поділу предмету правочину з метою ухилення від передбаченого Законом «Про акціонерні товариства» порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину не виявлені	

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

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

Згідно до Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Наглядова рада



за пропозицією голови наглядової ради у встановленому порядку має право обрати корпоративного секретаря. Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та/або інвесторами.

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

Однак, Товариство не обирало корпоративного секретаря.

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

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

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

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

Організація роботи органів управління Товариства 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 складались.

***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 здійснювався ревізійною комісією.

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень попередження їх в подальшому.

Протягом звітного року ревізійна комісія не займалась перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2012 рік. Звіт ревізійної комісії, не складався.

**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.
- 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 аудиторі 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 2012 року:**

##### **01.02.2012р. Інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій**

Згідно із інформаційною довідкою (щодо інформації про акціонерів, які володіють 10% та більше відсотками статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» станом на 01.02.2012), що була надана ПАТ «Національний депозитарій України» 03.02.2012 року, відбулись наступні зміни в реєстрі акціонерів Товариства щодо власників, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій:

- частка голосуючих (простих) акцій акціонера Держави в особі: НАК „Енергетична компанія України”, код ЄДРПОУ 32984271 (01001, м.Київ, вул.Хрещатик, 34) і Фонду державного майна України, код ЄДРПОУ 00032945 (01133, м.Київ, вул.Кутузова, 18/9) до зміни пакета акцій складала 70,1035% (8966614 акцій) у загальній кількості голосуючих акцій, після зміни пакета акцій – складає 25,00% (3197637 акцій) у загальній кількості голосуючих акцій.

- частка голосуючих (простих) акцій акціонера юридичної особи DTEK Holdings Limited (ідентифікаційний код 174860, місцезнаходження: Кіпр Р.С., 1066, Кіпр Nicosia Themistokli Dervi St. 3, Nicosia, Julia Hous) до зміни пакета акцій складала 10,5838% (1353727



акцій) у загальній кількості голосуючих акцій, після зміни пакета акцій – складає 57,1871% (7314535 акцій) у загальній кількості голосуючих акцій.

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

Згідно отриманого листа (вхідний №410 від 07.02.2012) від ПАТ «Фондова біржа ПФТС» повідомляємо, що 31 січня 2012 року ПАТ «Фондова біржа ПФТС» прийнято рішення про переведення акцій простих іменних ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» з Котирувального списку ПФТС 2-го рівня лістингу до списку позалістингових паперів Біржового списку. Підставою є невиконання п. 5.28. Правил ПАТ «Фондова біржа ПФТС», а саме не відповідність цінних паперів умовам перебування у Котирувальному списку ПФТС 2-го рівня лістингу.

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

Згідно отриманого листа (вхідний №411 від 07.02.2012) від ПАТ «Фондова біржа ПФТС» повідомляємо, що 03 лютого 2012 року ПАТ «Фондова біржа ПФТС» прийнято рішення про переведення акцій простих іменних ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» до Котирувального списку ПФТС 2-го рівня лістингу у відповідності з пунктом 5.28. Правил ПАТ «Фондова біржа ПФТС».

### **29.02.2012р. Інформація про зміну складу посадових осіб емітента**

На засіданні Правління, протокол №25 від 29.02.2012, було прийнято рішення про звільнення із 06.03.2012 р. (за власним бажанням) головного бухгалтера Коростельова Аркадія Валерійовича, паспорт ЕК №155905 виданий 29.03.1996 Северодонецьким МВ УМВС України в Луганській обл. На посаді перебував із 11.04.2011 р. Непогашеної судимості за злочини з корисливих мотивів чи злочини у сфері господарської, службової діяльності не має.

На засіданні Правління, протокол №25 від 29.02.2012, було прийнято рішення про тимчасове переведення на посаду головного бухгалтера Холощак Олену Григоріївну, паспорт КС №287916 виданий 14.11.2003 Галицьким РВ ЛМУ УМВС України у Львівській обл.. Попередні посади, які раніше обіймала особа: заступник головного бухгалтера ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО». Призначена на посаду на строк з 07.03.2012 до 06.05.2012. Непогашеної судимості за злочини з корисливих мотивів чи злочини у сфері господарської, службової діяльності не має.

### **28.03.2012р. Інформація про зміну складу посадових осіб емітента**

Згідно рішення річних Загальних зборів акціонерів ПАТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО", які відбулися 28 березня 2012 року у м.Львові, припинено повноваження діючого складу Наглядової Ради ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», а саме:

1. Голови Наглядової ради - Познякова Олександра Вікторовича (на розкриття паспортних даних не згоден). Володіє часткою в статутному фонді Товариства 0,0000078%. На посаді перебував із 06.04.2011. Непогашеної судимості за корисливі злочини не має.

2. Заступника голови Наглядової ради - Омеляновського Петра Йосиповича (на розкриття паспортних даних не згоден). Володіє часткою в статутному фонді Товариства





0,000172%. На посаді перебував із 06.04.2011. непогашеної судимості за корисливі злочини не має.

3. Секретаря Наглядової ради - Гайдамаку Натілію Володимирівну, паспорт СН 308428, виданий Мінським РУГУ МВС України в м.Києві 03.10.1996. Володіє часткою в статутному фонді Товариства 0,0000078%. На посаді перебувала із 06.04.2011. непогашеної судимості за корисливі злочини не має.

4. Члена Наглядової ради - НАК "Енергетична компанія України", код ЄДРПОУ 32984271. Володіє часткою в статутному фонді Товариства 25,00%. На посаді перебувала із 22.03.2011.

5. Члена Наглядової ради - Михайлова Михайла Павловича (на розкриття паспортних даних не згоден). Володіє часткою в статутному фонді 0,0000078%. На посаді перебував із 22.03.2011. непогашеної судимості за корисливі злочини не має.

6. Члена Наглядової ради - Діденка Дениса Сергійовича (на розкриття паспортних даних не згоден). Володіє часткою в статутному фонді 0,0000078%. На посаді перебував із 22.03.2011. непогашеної судимості за корисливі злочини не має.

7. Члена Наглядової ради - ТОВ "Донбаська паливно-енергетична компанія", код ЄДРПОУ 34225325. Володіє часткою в статутному фонді 12,20%. На посаді перебувала із 22.03.2011.

Згідно рішення річних Загальних зборів акціонерів ПАТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО", які відбулися 28 березня 2012 року у м.Львові, обрано членами Наглядової Ради ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО»:

1. ДТЕК ХОЛДІНГЗ Б.В. (DTEK HOLDINGS B.V. ( Нідерланди, Schiphol Boulevard 231 Tower B 5th floor, 1118BH Luchthaven Schiphol, the Netherlands), номер у торговельному реєстрі Торгової Палати м. Амстердам – 34334895. Володіє часткою в статутному фонді 0,0000156%. Строк, на який призначено особу - 3 роки.

2. ДТЕК ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (DTEK HOLDINGS LIMITED) (Республіка Кіпр, Темістоклі Дерві 3, ЮЛІЯ ХАУС, 1066, Нікосія, Кіпр (3, JULIA HOUSE, Themistokles Dervis Street, P.C. 1066, Nicosia, Cyprus)), реєстраційний номер Республіки Кіпр -174860. Володіє часткою в статутному фонді 57,1871%. Строк, на який призначено особу - 3 роки.

3. Познякова Олександра Вікторовича (на розкриття паспортних даних не згоден). Володіє часткою в статутному фонді Товариства 0,0000078%. Інші посади, які обіймала особа протягом своєї діяльності: голова Наглядової ради: ПАТ «Донбасенерго», ПАТ «Донецькобленерго», ВАТ «Запоріжжяобленерго», ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», ПАТ «Центренерго», АК «Харківобленерго»; заст. голови Наглядової ради: ПАТ «Дніпрообленерго», ПАТ «Крименерго»; член Наглядової ради: ПАТ «Дніпроенерго», ПАТ «Укргідроенерго», ПАТ «Київенерго». 2007 – по теперішній час НАК «Енергетична компанія України», в.о. першого віце-президента, в.о. віце-президента, в.о. першого віце-президента, перший віце-президент. Строк, на який призначено особу - 3 роки. непогашеної судимості за корисливі злочини не має.

Згідно рішення річних Загальних зборів акціонерів ПАТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО", які відбулися 28 березня 2012 року у м.Львові, припинено повноваження діючого складу Ревізійної комісії.

1. Голови Ревізійної комісії - Фрицьку Любов Василівну, паспорт КА 425960, виданий Галицьким РВ УМВС України у Львівській обл. 13.05.1997. Володіє часткою в статутному фонді Товариства 0,000039%. На посаді перебувала із 23.06.2010, 22.03.2011 була переобрана Загальними зборами акціонерів. непогашеної судимості за корисливі злочини не має.



2. Члена Ревізійної комісії - Чижевську Ірину Анатоліївну, паспорт МЕ 264622 виданий Києво – Святошинським РВ ГУ МВС України в Київській обл. 04.03.2003. Володіє часткою в статутному фонді 0,0000078%. На посаді перебувала із 16.06.2010, 22.03.2011 була переобрана Загальними зборами акціонерів. непогашеної судимості за корисливі злочини не має.

3. Члена Ревізійної комісії - Форманюк Ірину Вікторівну, паспорт СО №017542, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м.Києві 09.03.1999. Володіє часткою в статутному фонді 0,0000078%. На посаді перебувала із 16.06.2010, 22.03.2011 була переобрана Загальними зборами акціонерів. непогашеної судимості за корисливі злочини не має.

Згідно рішення річних Загальних зборів акціонерів ПАТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО", які відбулися 28 березня 2012 року у м.Львові, обрано членами Ревізійної комісії ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО»:

1. ДТЕК ІНВЕСТМЕНТС Б.В. (DTEK INVESTMENTS B.V.) (Нідерланди, Schiphol Boulevard 231 Tower B 5th floor, 1118BH Luchthaven Schiphol, The Netherlands), номер у торговельному реєстрі Торгової Палати м. Амстердам – 34284942. Володіє часткою в статутному фонді 0,0000156%. Строк, на який призначено особу - 3 роки.

2. Товариство з обмеженою відповідальністю «Донбаська паливно-енергетична компанія» (після зміни найменування - ТОВ «ДТЕК»), код за ЄДРПОУ 34225325. Володіє часткою в статутному фонді 12,2013%. Строк, на який призначено особу - 3 роки.

3. Національна акціонерна компанія «Енергетична компанія України», код за ЄДРПОУ 32984271. Володіє часткою в статутному фонді 25,00%. Строк, на який призначено особу - 3 роки.

На річних Загальних зборів акціонерів ПАТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО", які відбулися 28 березня 2012 року у м.Львові, прийнято рішення:

1. Припинити (ліквідувати) колегіальний виконавчий орган ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» – Правління ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» - з дати державної реєстрації статуту Товариства в новій редакції, затвердженій Загальними зборами Товариства 28 березня 2012 року.

2. Утворити одноосібний виконавчий орган ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» – Генерального директора ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» - з дати державної реєстрації статуту Товариства в новій редакції, затвердженій Загальними зборами Товариства 28 березня 2012 року.

3. Зобов'язати Наглядову раду Товариства протягом одного місяця з дати прийняття цього рішення Загальними зборами Товариства обрати на своєму засіданні особу на посаду Генерального директора ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», яка має приступити до виконання своїх обов'язків з дати, наступної за датою державної реєстрації статуту Товариства в новій редакції, затвердженій Загальними зборами Товариства 28 березня 2012 року .

Згідно рішення засідання Наглядової ради ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», яке відбулося 28.03.2012, прийнято рішення:

- обрати Головою Наглядової ради ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» ДТЕК ХОЛДІНГЗ Б.В. (DTEK HOLDINGS B.V. ( Нідерланди, Schiphol Boulevard 231 Tower B 5th floor, 1118BH Luchthaven Schiphol, the Netherlands), номер у торговельному реєстрі Торгової Палати м. Амстердам – 34334895. Володіє часткою в статутному фонді 0,0000156%.



- з дати, наступної за датою державної реєстрації Статуту Товариства в новій редакції, затвердженій Загальними зборами Товариства 28 березня 2012 року, відкликати з посади та достроково припинити повноваження Заступника голови правління ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» Мазяра Володимира Івановича та перевести його на посаду директора Бурштинської ТЕС, паспорт КА 608920 виданий 21.10.1997 Кам"янка-Бузьким РВ УМВС України у Львівській області. Володіє часткою в статутному фонді Товариства 0,0002%. На посаді перебував із 06.04.2011. непогашеної судимості за корисливі злочини не має.

- з дати, наступної за датою державної реєстрації Статуту Товариства в новій редакції, затвердженій Загальними зборами Товариства 28 березня 2012 року, покласти на Мазяра Володимира Івановича виконання обов'язків Генерального директора ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» на строк до обрання Наглядовою радою Товариства Генерального директора ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», паспорт КА 608920 виданий 21.10.1997 Кам"янка-Бузьким РВ УМВС України у Львівській області. Володіє часткою в статутному фонді Товариства 0,0002%. На посаді перебував із 06.04.2011. непогашеної судимості за корисливі злочини не має;

- з дати державної реєстрації Статуту Товариства в новій редакції, затвердженій Загальними зборами Товариства 28 березня 2012 року, відкликати та достроково припинити повноваження членів Правління ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО»:

1. Члена Правління Іванініва Миколу Івановича (на розкриття паспортних даних не згоден). На посаді перебував із 07.07.2011. непогашеної судимості за корисливі злочини не має.

2. Члена Правління Горбачова Олександра Костянтиновича (на розкриття паспортних даних не згоден). На посаді перебував із 06.04.2011. непогашеної судимості за корисливі злочини не має.

3. Члена Правління Венцеля Ігоря Едвардовича (на розкриття паспортних даних не згоден). На посаді перебував із 06.04.2011. непогашеної судимості за корисливі злочини не має.

## **28.04.2012р. Інформація про зміну складу посадових осіб емітента**

Згідно рішення засідання Наглядової ради ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», яке відбулося 28.04.2012, прийнято рішення:

- обрати Сердюкова Романа Петровича на посаду Генерального директора ПАТ "ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" з 15 травня 2012 року строком на 3 (три) роки. Володіє особисто 50 простими іменними акціями Товариства, що становить 0,00039% Статутного капіталу. Обрано на строк - 3 (три) роки. Підстава: рішення Наглядової ради. Назви посад, які раніше обіймала особа: із 22.04.2011 - генеральний директор ПАТ «ДНІПРОЕНЕРГО», з 04.2010 по 04.2011 – Голова Правління ВАТ «Дніпроенерго», з 06.09 по 03.2010 - Директор СО «Зуївська ТЕС» ТОВ «Східенерго», з 10.2006 по 05.2009 - заступник генерального директора з комерційних питань, заступник генерального директора із забезпечення виробництва ВАТ «Донбасенерго». непогашеної судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності не має.

- припинити з 14 травня 2012 року повноваження Мазяра Володимира Івановича як тимчасово виконуючого обов'язки Генерального директора ПАТ "ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО". Володіє особисто 26 простими іменними акціями Товариства, що становить 0,0002% Статутного капіталу. Підстава: рішення Наглядової ради. На посаді перебував з 30.03.2012. непогашеної судимості за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності не має.



### **03.05.2012р. Інформація про зміну складу посадових осіб емітента**

Згідно наказу №122-к від 03.05.2012 року "Про переведення Холощак О.Г." переведено із 07.05.2012 року заступника головного бухгалтера ПАТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" Холощак Олену Григоріївну постійно на посаду головного бухгалтера ПАТ "ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО", паспорт КС №287916 виданий 14.11.2003 Галицьким РВ ЛМУ УМВС України у Львівській обл.. Попередні посади, які раніше обіймала особа: заступник головного бухгалтера ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», головний бухгалтер ПАТ "ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО". Призначена на посаду на невизначений строк. Непогашеної судимості за злочини з корисливих мотивів чи злочини у сфері господарської, службової діяльності не має.

### **03.07.2012р. Інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій**

03.07.2012 емітентом - ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» від ПАТ «Національний депозитарій України» була отримана довідка щодо інформації про акціонерів які володіють 10% та більше відсотками статутного капіталу емітента, сформована відповідно до даних зведеного облікового реєстру власників цінних паперів емітента станом на 01.07.2012.

Згідно з відомостями, які містяться у інформаційній довідці, акціонерами які володіють 10 і більше відсотків голосуючих акцій станом на 01.07.2012 є:

- DTEK Holdings Limited (реєстраційний номер 174860, місцезнаходження: Кіпр Р.С., 1066, Кіпр Nicosia Themistokli Dervi St. 3, Nicosia, Julia Hous) володіє акціями у кількості 7 517 352 шт., що становить 58,7727% від статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО». Пакет акцій збільшився. До зміни DTEK Holdings Limited володіла пакетом у розмірі 7 314 535 акцій ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» (57,1871%). Підставою зміни пакета акцій «DTEK Holdings Limited» є придбання акцій емітента на вторинному ринку цінних паперів;

- НАК „Енергетична компанія України” (код ЄДРПОУ 32984271, місцезнаходження: Україна, 01001, м.Київ, вул.Хрещатик, 34) володіє акціями у кількості 3 197 637 шт., що становить 25,00% від статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО». Розмір пакету акцій не змінився;

- ТОВ «ДТЕК» (код за ЄДРПОУ 34225325, місцезнаходження: Україна, 83001, Донецька обл., м.Донецьк, бул.Шевченка, 11) володіє акціями у кількості 1 565 048 шт., що становить 12,2360% від статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО». Пакет акцій збільшився. До зміни ТОВ «ДТЕК» володіла пакетом у розмірі 1 560 613 акцій «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» (12,2013%). Підставою зміни пакета акцій ТОВ «ДТЕК» є придбання акцій емітента на вторинному ринку цінних паперів.

Дата зміни не розкривається у зв'язку з відсутністю таких відомостей в інформаційній довідці щодо інформації про акціонерів, які володіють 10% та більше відсотками статутного капіталу емітента, сформованій депозитарієм - ПАТ «Національний депозитарій України».

### **01.10.2012р. Інформація про факти лістингу / делістингу цінних паперів на фондовій біржі**

Згідно листа (вихідний №2464/01/12 від 01.10.2012р.) від ПАТ «Українська біржа» отриманого 01 жовтня 2012 року, повідомляємо, що рішенням Котирувальної комісії №679 від 28.09.2012 акції прості іменні ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО», з 01 жовтня 2012 року



переведено до 2-го рівня лістингу Біржового реєстру ПАТ «Українська біржа» на підставі п.16.3 Правил торгівлі ПАТ «Українська біржа», у зв'язку з невідповідністю середньомісячної вартості біржових угод лістиновим вимогам визначених п.3.1. Розділу IV Положення про функціонування фондових бірж, затвердженого Рішенням ДКЦПФР №1542 від 19.12.2006 року.

#### **05.11.2012р. Інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій**

ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» від ПАТ «Національний депозитарій України» було отримано інформаційну довідку, за якою було виявлено зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій емітента, сформовану станом на 01.11.2012 р.

Зміни відбулися щодо розміру пакету акцій емітента, яким володіє DTEK HOLDINGS LIMITED (реєстраційний номер HE 174860, Themistokli Dervi,3, Julia House, Nicosia, P.C.1066).

Розмір частки DTEK HOLDINGS LIMITED до зміни пакета акцій: 7 314 535 штук, що становить 57,18707% голосуючих акцій емітента;

Розмір частки DTEK HOLDINGS LIMITED після зміни пакета акцій: 7 673 352 штук, що становить 59,9924% голосуючих акцій емітента.

Підставою зміни пакета акцій є придбання DTEK HOLDINGS LIMITED акцій емітента на вторинному ринку цінних паперів.

В інформаційній довідці, складеній ПАТ «Національний депозитарій України» не зазначається дата придбання/відчуження особою акцій емітента. Тому в таблиці «Інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій» у колонці «Дата зміни» дані не зазначаємо.

#### **26.11.2012р. Інформація про зміну складу посадових осіб емітента**

Наглядною радою ПАТ "ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО" 26 листопада 2012 року, оформлене протоколом №29 від 26 листопада 2012 року було прийнято наступні рішення щодо зміни складу посадових осіб, а саме:

Зміст рішення:

Відкликати з посади та дострокове припинити повноваження Генерального директора ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» Сердюкова Романа Петровича з 26 листопада 2012 року у зв'язку з переведенням на посаду Радника Генерального директора Апарату управління ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО».

Інформація про особу:

- ПІБ - Сердюков Роман Петрович
- Посада - Генеральний директор ПАТ "ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"
- Підстава - заява Сердюкова Р.П.
- Розмір пакета акцій - 50 акцій
- Частка у загальній кількості голосуючих акцій - 0,00039%
- Перебував на посаді з 15 травня 2012 року (0,5 року)
- Непогашена судимість за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності - відсутня

Зміст рішення:

Призначити виконуючим обов'язки Генерального директора ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» (за суміщенням) Мальованого Михайла Миколайовича з 27 листопада 2012



року на строк до обрання Наглядовою радою Товариства Генерального директора ПАТ «ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО».

Інформація про особу:

- ПІБ - Мальований Михайло Миколайович
- Посада - виконуючий обов'язки Генерального директора (за суміщенням)
- Підстава - заява Мальованого М.М.
- Розмір пакета акцій - 0 акцій
- Частка у загальній кількості голосуючих акцій - 0,00000%
- Призначено на строк до обрання Наглядовою радою Генерального директора ПАТ "ДТЕК ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"
- Непогашена судимість за злочини, вчинені з корисливих мотивів, чи злочини у сфері господарської, службової діяльності – відсутня

#### 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 2012 року:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2012р.</b>	<b>1 січня 2012р.</b>
		тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	79 891	-
Торгова дебіторська заборгованість ДП «Енергоринок»	688 540	306 278
Інша дебіторська заборгованість	3 328	19 493
Позикові кошти від DTEK Holdings Limited	(280 139)	-
Торгова кредиторська заборгованість	(1 985 104)	(63 766)
Інша поточна кредиторська заборгованість	(78 000)	(102 000)
Аванси отримані від ДП «Енергоринок»	(1 020 000)	(980 000)
Аванси отримані від інших компаній	(168)	-
<i>У тисячах гривень</i>		<b>2012 рік</b>
Реалізація електроенергії ДП «Енергоринок»		9 834 859
Реалізація інших послуг		3 796
Закупки вугілля		7 515 976
Закупки послуг		26 192

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



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

У своїй поточній діяльності ПАТ «ЗАХІДЕНЕРГО» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні ПАТ «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 управління ризиками здійснює Генеральний директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «ЗАХІДЕНЕРГО» в наслідок шахрайства.

## 2.8. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів Код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю „Макаудитсервіс“ 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) 334-38-83
Електронна адреса	zamay@makaudit.com.ua

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір №55-04/12-2012 від 20.12.2012р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	20.12.2012 р. – 25.03.2013 р.

Директор ТОВ «Макаудитсервіс»  
сертифікат серії А № 006208

Замай О.О.

Аудиторський висновок (звіт) складено «25» березня 2013 року.

Сертифікат А № 006208  
Аудиторської палати України



23

Сертифікат А № 006208  
Аудиторської палати України



23