

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
від 19 березня 2013р.  
щодо фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ДТЕК ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО»**

**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 ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО», 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 «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 ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО»
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	00131268
<b>Місцезнаходження</b>	84601, Донецька обл., м. Горлівка, пр. Леніна, б. 11
<b>Дата та орган реєстрації</b>	Серія ААВ № 078515 від 12.11.1998 р. №12561200000000009
<b>Основні види діяльності</b>	35.13 – Розподілення електроенергії 35.14. – Торгівля електроенергією 35.11. – Виробництво електроенергії 35.30. – Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

### 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 на 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 згідно з МСФЗ на 1 січня 2012 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую 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 комплекту фінансової звітності**

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

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

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

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

Нами було розглянуто таке: чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність акціонерного товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено: чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Слід відзначити, що в результаті аналізу господарчої діяльності



підприємства 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 ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» 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 ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» 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 унеможливує вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2012 рік, згідно вимог українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р № 87. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Компанії та результатів її діяльності за 2012 рік. 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 655 062 тис. грн. У 2012 році Товариство отримало прибуток, що дало можливість збільшити нерозподілені прибутки на суму 164042 тис. грн.

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 «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО». ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» перейменовано у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ



ТОВАРИСТВО «ДТЕК ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» (протокол від 27 березня 2012 року).

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» засноване відповідно до наказу Міністерства енергетики та електрифікації України №153 від 15 серпня 1995 року ( правонаступником якого є Міністерство енергетики та вугільної промисловості України) шляхом корпоратизації виробничого енергетичного об'єднання «Донбасенерго» згідно з Указом Президента України від 4 квітня 1995 року №282/95 "Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України".

На дату заснування ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» кількість акцій засновника - Міністерства енергетики та електрифікації України - у статутному капіталі складала 65 517 175 (шістдесят п'ять мільйонів п'ятсот сімнадцять тисяч сто сімдесят п'ять) простих іменних акцій, що становило 100% статутного капіталу.

Станом на 31.12.2012 року Статутний фонд Товариства згідно статуту складає 81896 тис. грн., його поділено на 65517175 простих акцій (номінальною вартістю 1,25 грн. кожна) згідно статуту. В обігу перебуває 65517175 акція, вилучення акцій не відбувалося.

Вид акцій – прості іменні, форма випуску – бездокументарна (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 02.08.2010 № 166/05/1/10).

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 ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО», є:

Найменування	Номінальн а вартість	Кількість	Загальна номінальна вартість	Від загальної кількості (%)
DTEK Holdings Limited, Кіпр	1,25	46205406	57756757,5	70,5241
НАК «Енергетична компанія України», Україна	1,25	16379295	20474118,75	25,0000

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

- 22.02.2012р. Згідно отриманого 22.02.2012р. реєстру акціонерів станом на 01.01.2012р.(для підготовки річного звіту емітента) від ПАТ «Національний депозитарій України», ПАТ «Донецькобленерго» виявило зміни рахунків власників-юридичних осіб, які володіють 10 та більше відсотків статутного капіталу: Національна акціонерна компанія «Енергетична компанія України», Україна, 01001, Київ, вул. Хрещатик, 34, пакет акцій зменшився на 26246875 штук і становить 16379295 штук ( 25,00000 % голосуючих акцій ); Фонд державного майна України, Україна, 01133, м. Київ, вул. Кутузова 18/9, пакет акцій збільшився на 26246875 штук і становить 26246875 штук (40,06106 % голосуючих акцій). Згідно отриманого 22.02.2012р. реєстру акціонерів станом на 17.02.2012р.(для здійснення розсилки повідомлень про проведення річних загальних зборів акціонерів Товариства) від ПАТ «Національний депозитарій України», ПАТ «Донецькобленерго» виявило зміни рахунків власників-юридичних осіб, які володіють 10 та більше відсотків статутного капіталу:



- DTEK Holdings Limited, Кіпр, P.C.1066 , Nicosia Themistokli Dervi St. 3, Nicosia, Julia Hous., пакет акцій збільшився на 26246875 штук і становить 45133786 штук ( 68,88848 % голосуючих акцій );
- Фонд державного майна України, Україна, 01133, м.Київ, вул. Кутузова 18/9, пакет акцій зменшився на 26246875 штук і становить 0 штук.

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

У зв'язку зі зміною концептуальної основи фінансової звітності на МСФЗ, відбулась зміна статутного фонду, ця зміна відображає вплив гіперінфляції, згідно з МСБО 29, статутний фонд було збільшено на 241874 тис. грн.

Належний державі пакет акцій ПАТ «ДТЕК ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» становить 25% плюс одна акція.

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

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо свідoctв, 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 із зазначеним переходом розкрита в примітках до фінансової звітності.

Детальна інформація, щодо змін показників фінансової звітності наведена нижче.

<i>В тисячах гривень</i>	<i>Нерозподілений прибуток</i>		<i>Нерозподілений прибуток</i>	
	<i>станом на 1 січня</i>	<i>Прибуток/ (збиток)/за рік</i>	<i>станом на 31 грудня</i>	<i>станом на 31 грудня</i>
	<i>2012</i>		<i>2012</i>	
	<i>року</i>		<i>року</i>	
<b>Згідно з П(с)БО</b>	<b>-3 383 510</b>	<b>542 664</b>	<b>-2 840 846</b>	
Відображення змін в капіталі відповідно до МСФЗ	-241 874		-241 874	
Оцінка основних засобів за умовною вартістю (i)	928 901		928 901	
Оцінка товарно-матеріальних запасів	-25 460		-25 460	
Оцінка реструктуризованої торгової кредиторської заборгованості	3 546 385	-324 956	3 221 429	
Амортизація та різниця у вартості вибуття основних засобів на основі показників вартості, зазначених у	-119 862	-200 744	-320 606	



звіті про оцінку (iii)

Оцінка торгової дебіторської заборгованості та інших оборотних активів	50 523	12 324	62 847
Нарахування відстроченого податку (iv)	38 468	152 593	191 061
Коригування резерву сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю та іншими оборотними активами	-158 603	9 853	-148 750
Коригування авансів отриманих та іншої кредиторської заборгованості	-5 133	-22 198	-27 331
Інші коригування	25 227	-5 494	19 733
<b>Згідно з МСФЗ</b>	<b>655 062</b>	<b>164 042</b>	<b>819 103</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 1 січня 2011 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.

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

У фінансовій звітності згідно з П(с)БО Компанія оцінює реструктуризовану торгіву 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 реструктуризованої 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 ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	<b>АКТИВИ</b>	
1.2	Необоротні активи	1965607
1.3	Оборотні активи	223323
1.4	Витрати майбутніх періодів	321
1.5.	Необоротні активи а групи вибуття	0
1.5.	<i>Усього активів</i>	2189251
2.	<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	
2.1	Довгострокові зобов'язання	440916
2.2	Поточні зобов'язання	599956
2.3	Забезпечення наступних виплат і платежів	5522
2.4	Доходи майбутніх періодів	0
2.5	<i>Усього зобов'язань</i>	1046394
3.	<b>ЧИСТІ АКТИВИ</b> (рядок 1.5 – рядок 2.5)	1142857
4.	<b>СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ</b> , у тому числі:	323771
4.1	Неоплачений капітал	0
4.2	Вилучений капітал	0
5.	Відхилення (рядок 3 – рядок 4)	819086

Розмір чистих активів ПАТ «ДТЕК ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» більше розміру статутного капіталу товариства на 819086 тис. грн., що задовольняє вимогам ст. 155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства». Слід зауважити, що в порівнянні з початком року вони зросли на 164024 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 викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.

#### 4.3. Виконання значних правочинів

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

Товариство у 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, регулювання майнових відносин та обігу цінних паперів Товариства.

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

- загальні збори акціонерів,
- наглядова рада,
- ревізійна комісія,



- *одноосібний виконавчий орган Товариства - Генеральний директор.*

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

4) *Функціонування органів корпоративного управління:*

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

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

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

- 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 ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» здійснюється відповідно до Статуту.

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

- загальні збори акціонерів,
- наглядова рада,
- ревізійна комісія,
- одноосібний виконавчий орган Товариства - 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 ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» - 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 та вимогам Закону України «Про акціонерні товариства»,**

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

##### **22.02.2012р. Відомості про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій**

Згідно отриманого 22.02.2012р. реєстру акціонерів станом на 01.01.2012р.(для підготовки річного звіту емітента) від ПАТ «Національний депозитарій України», ПАТ «Донецькобленерго» виявило зміни рахунків власників-юридичних осіб, які володіють 10 та більше відсотків статутного капіталу:

- Національна акціонерна компанія «Енергетична компанія України», Україна, 01001, Київ, вул. Хрещатик, 34, пакет акцій зменшився на 26246875 штук і становить 16379295 штук ( 25,00000 % плюс одна голосуючих акцій );

- Фонд державного майна України, Україна, 01133, м. Київ, вул. Кутузова 18/9, пакет акцій збільшився на 26246875 штук і становить 26246875 штук (40,06106 % голосуючих акцій).

Згідно отриманого 22.02.2012р. реєстру акціонерів станом на 17.02.2012р.(для здійснення розсилки повідомлень про проведення річних загальних зборів акціонерів Товариства) від ПАТ «Національний депозитарій України», ПАТ «Донецькобленерго» виявило зміни рахунків власників-юридичних осіб, які володіють 10 та більше відсотків статутного капіталу:

- DTEK Holdings Limited, Kипр, P.C.1066 , Nicosia Themistokli Dervi St. 3, Nicosia, Julia Hous., пакет акцій збільшився на 26246875 штук і становить 45133786 штук ( 68,88848 % голосуючих акцій );

- Фонд державного майна України, Україна, 01133, м.Київ, вул. Кутузова 18/9, пакет акцій зменшився на 26246875 штук і становить 0 штук.

##### **27.03.2012р. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента**

Зміни у персональному складі посадових осіб Товариства відбулись в наслідок проведених річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства



«ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» 27.03.12р. на підставі п.п. 15.13.23, 15.13.25.,15.3.26.,15.3.28. Статуту Товариства.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. відкликано та припинено повноваження, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, голови Наглядової (Спостережної) ради Познякова Олександра Вікторовича, який володіє часткою у Статутному капіталі 0,000001%. Займав посаду члена Наглядової (Спостережної) ради з 07.04.10р. Займав посаду голови Наглядової (Спостережної ради) Товариства з 21.05.10р. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Дана особа не надала згоду щодо розміщення її паспортних даних.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. відкликано та припинено повноваження, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, члена Наглядової (Спостережної) ради Михайлова Михайла Павловича, який володіє часткою у Статутному капіталі 0,000001%. Займав посаду члена Наглядової (Спостережної) ради з 07.04.10р. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Дана особа не надала згоду щодо розміщення її паспортних даних.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. відкликано та припинено повноваження, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, члена Наглядової (Спостережної) ради Салоїд Олени Олександрівни, яка володіє часткою у Статутному капіталі 0,000001%. Займала посаду члена Наглядової (Спостережної) ради з 07.04.10р. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Дана особа не надала згоду щодо розміщення її паспортних даних.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. відкликано та припинено повноваження, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, члена Наглядової (Спостережної) ради Куца Олександра Сергійовича, який володіє часткою у Статутному капіталі 0,000001%. Займав посаду члена Наглядової (Спостережної) ради з 07.04.10р. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Дана особа не надала згоду щодо розміщення її паспортних даних.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. відкликано та припинено повноваження, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, члена Наглядової (Спостережної) ради - юридичної особи - ТОВ «ДОНБАСЬКА ПАЛИВНО-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» (після зміни найменування – ТОВ «ДТЕК». Місце знаходження : 83055, м. Донецьк, бул. Шевченко,11. Код ЄДРПОУ 34225325, яка володіє часткою у Статутному капіталі 0,819461%. Займала посаду члена Наглядової (Спостережної) ради з 07.04.10р.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. відкликано та припинено повноваження, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, члена Наглядової (Спостережної) ради - юридичної особи - НАК «Енергетична компанія України». Місце знаходження : 01601, м. Київ, вул. Хрещатик, 34. Код ЄДРПОУ 32984271, яка володіє часткою у Статутному капіталі 25,000001 % плюс одна голосуючих акцій. Займала посаду члена Наглядової (Спостережної) ради з 30.11.06р.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. відкликано та припинено повноваження, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, члена Наглядової (Спостережної) ради - юридичної особи - ДТЕК ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (DTEK HOLDINGS



LIMITED) Місцезнаходження: Темістоклі Дерві 3, ЮЛІЯ ХАУС, 1066, Нікосія, Кіпр (3, JULIA HOUSE, Themistokles Dervis Street, P.C. 1066, Nicosia, Cyprus), реєстраційний номер Республіки Кіпр -174860, яка володіє часткою у Статутному капіталі 68,888480 %. Займала посаду члена Наглядової (Спостережної) ради з 16.04.08р.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. обрано, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, члена Наглядової ради Познякав Олександра Вікторовича, який володіє часткою у Статутному капіталі 0,000001%. До призначення займав такі посади: голова Наглядової ради: ПАТ «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» м. Горлівка, ПАТ «Донбасенерго» м.Донецьк, ВАТ «Запоріжжяобленерго» м. Запоріжжя, ПАТ «Західенерго» м.Львів, ПАТ «Центренерго» м.Київ, АК Харківобленерго» м.Харків, заст. голови Наглядової ради: ПАТ «Дніпрообленерго» м. Дніпропетровськ, ПАТ «Крименерго» м. Симферопіль, член Наглядової ради: ПАТ «Дніпроенерго» м.Запоріжжя, ПАТ «Укргідроенерго» м.Вишгород, ПАТ «Київенерго» м.Київ, перший віце-президент НАК «Енергетична компанія України» м. Київ, в.о. першого віце-президента НАК «Енергетична компанія України» м. Київ, начальник відділу радників НАК «Енергетична компанія України» м. Київ, керівник департаменту з генерації дирекції виробництва Корпорації «Донбаська паливно-енергетична компанія» м. Донецьк, директор з економіки та фінансів ТОВ «Східенерго» м. Донецьк, директор з економіки та фінансів ТОВ «Техремпоставка» м. Донецьк, директор з економіки та фінансів ВАТ «Донбасенерго» м. Горлівка, заст. директора з економіки та фінансів ВАТ «Донбасенерго» м. Горлівка, головний бухгалтер ВАТ «Донбасенерго» м. Горлівка, головний бухгалтер Зуївської ДРЕС-2 Енергетичного об'єднання «Донбасенерго» м. Зугрес Донецької області, інженер централізованого відділу організації праці і заробітної плати ВЕО «Донбасенерго» м. Горлівка. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Строк на який призначено не визначено. Дана особа не надала згоду щодо розміщення її паспортних даних.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. обрано, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, члена Наглядової ради - юридичну особу - ДТЕК ХОЛДІНГЗ Б.В. (DTEK HOLDINGS B.V.), місцезнаходження: Schiphol Boulevard 231 Tower B 5th floor, 1118BH Luchthaven Schiphol, the Netherlands, номер у торговельному реєстрі Торгової Палати м. Амстердам – 34334895, яка володіє часткою у Статутному капіталі 0,000007%. Строк на який призначено не визначено.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. обрано, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, члена Наглядової ради - юридичну особу - ДТЕК ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (DTEK HOLDINGS LIMITED) Місцезнаходження: Темістоклі Дерві 3, ЮЛІЯ ХАУС, 1066, Нікосія, Кіпр (3, JULIA HOUSE, Themistokles Dervis Street, P.C. 1066, Nicosia, Cyprus), реєстраційний номер Республіки Кіпр -174860, яка володіє часткою у Статутному капіталі 68,888480 %. Строк на який призначено не визначено.

Рішенням річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» 27.03.12р. затверджено зміни до Статуту, у тому числі у зв'язку із перейменуванням у Публічне акціонерне товариство «ДТЕК ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО», шляхом викладення його у новій редакції як Статуту Публічного акціонерного товариства «ДТЕК ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО», відповідно до якого змінено кількісний склад Наглядової ради Товариства з семи до трьох членів.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. відкликано та припинено повноваження,





з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, голову Ревізійної комісії Дейнеко Людмилу Іванівну, яка володіє часткою у Статутному капіталі 0,000015%. Займала посаду члена Ревізійної комісії з 24.03.2006р. Займала посаду голови Ревізійної комісії з 19.07.10р. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Дана особа не надала згоду щодо розміщення її паспортних даних.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. відкликано та припинено повноваження, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, члена Ревізійної комісії Онищенко Олександра Валерійовича, який володіє часткою у Статутному капіталі 0,000152%. Займав посаду члена Ревізійної комісії з 07.04.10р. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Дана особа не надала згоду щодо розміщення її паспортних даних.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. відкликано та припинено повноваження, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, члена Ревізійної комісії Зв'язкіну Галину Матвіївну, яка володіє часткою у Статутному капіталі 0,000001%. Займала посаду члена Ревізійної комісії з 30.11.06р. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Дана особа не надала згоду щодо розміщення її паспортних даних.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. обрано, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, члена Ревізійної комісії - юридичну особу - ТОВ «ДОНБАСЬКА ПАЛИВНО-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» (після зміни найменування – ТОВ «ДТЕК». Місце знаходження : 83055, м. Донецьк, бул. Шевченко,11. Код ЄДРПОУ 34225325, яка володіє часткою у Статутному капіталі 0,819461%. Строк на який призначено не визначено.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. обрано, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, члена Ревізійної комісії - юридичну особу - НАК «Енергетична компанія України». Місце знаходження : 01601, м. Київ, вул. Хрещатик, 34. Код ЄДРПОУ 32984271, яка володіє часткою у Статутному капіталі 25,000001 % плюс одна голосуючих акцій. Строк на який призначено не визначено.

Відповідно до рішення річних Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 27.03.12р. обрано, з дати державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, члена Ревізійної комісії. Юридична особа - ДТЕК ІНВЕСТМЕНТС Б.В. (DTEK INVESTMENTS B.V.), місцезнаходження: Schiphol Boulevard 231 Tower B 5th floor, 1118BH Luchthaven Schiphol, the Netherlands, номер у торговельному реєстрі Торгової Палати м. Амстердам – 34284942, яка володіє часткою у Статутному капіталі 0,000007%. Строк на який призначено не визначено.

## **02.04.2012р. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента**

Зміни у персональному складі посадових осіб Товариства відбулись в наслідок проведеного засідання Наглядової ради ПАТ «ДТЕК ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» 02.04.2012 року на підставі п.16.7. Статуту Товариства.

Відповідно до рішення Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «ДТЕК ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» від 02.04.12р. обрано головою Наглядової ради - юридичну особу - ДТЕК ХОЛДІНГЗ Б.В. (DTEK HOLDINGS B.V.), місцезнаходження: Schiphol Boulevard 231 Tower B 5th floor, 1118BH Luchthaven Schiphol, the Netherlands, номер у торговельному



реєстрі Торгової Палати м. Амстердам – 34334895, яка володіє часткою у Статутному капіталі 0,000007%. Строк на який призначено не визначено.

## 20.04.2012р. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

Зміни у персональному складі посадових осіб Товариства відбулись в наслідок проведеного засідання Наглядової ради ПАТ «ДТЕК ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» 20.04.2012 року на підставі п.п.16.11. 1.(2), 16.11.1. (3) Статуту Товариства.

Відповідно до рішення Наглядової ради Публічного акціонерного Товариства від 20.04.2012р. обрано, з 26.04.2012р. строком на три роки, Генерального директора ПАТ «ДТЕК ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» Сидоренко Олексія Анатолійовича. Акціями Товариства не володіє. До призначення займав такі посади: генеральний директор ПАТ «Донецькобленерго», директор Миронівської ТЕС ВАТ «Донецькобленерго» смт. Миронівський, головний інженер Донецьких Західних електричних мереж ВАТ «Донецькобленерго» м. Донецьк, заст. директора Донецьких Західних електричних мереж ВАТ «Донецькобленерго» м. Донецьк, заступник директора Макіївських електричних мереж м. Макіївка, інженер виробничої служби енергонагляду ВАТ «Донецькобленерго» м. Горлівка, диспетчер виробнично - диспетчерської служби ВАТ «Донецькобленерго» м. Горлівка, начальник зміни станції Миронівської ТЕС ВАТ «Донецькобленерго» смт. Миронівський, стажер начальника зміни станції котлотурбінного цеху Миронівської ТЕС ВАТ «Донецькобленерго» смт. Миронівський. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Дана особа не надала згоду щодо розміщення її паспортних даних.

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

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

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

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

Операції з пов'язаними особами Товариства протягом 2012 року:

тис. грн.

	31 грудня 2012р.	1 січня 2012р.
<i>В тисячах гривень</i>		
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 641	4 213
Торгова дебіторська заборгованість найбільших державних та комунальних споживачів електроенергії	-	1 146 340



Торгова дебіторська заборгованість, та інша дебіторська заборгованість	1 093	332
Кредити банків	-	(28 000)
Торгова кредиторська заборгованість перед ДП "Енергоринок"	-	(256 008)
Інша поточна кредиторська заборгованість	(38 010)	(34 632)
Аванси отримані	(17 797)	(16 621)
Валова сума довгострокових інших фінансових зобов'язань перед ДП "Енергоринок"	-	(3 840 582)
Довгострокові інші фінансові зобов'язання перед ДП "Енергоринок", ефект дисконтування	-	3 531 279
Валова сума довгострокових інших фінансових зобов'язань	(1 333)	(1 333)
Довгострокові інші фінансові зобов'язання, ефект дисконтування	662	747
<i>В тисячах гривень</i>		<b>2012 рік</b>
Реалізація електроенергії		303 207
Реалізація інших послуг		1 617
Закупки вугілля		222 534
Закупки послуг		45 126

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

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

У своїй поточній діяльності ПАТ «ДТЕК ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні ПАТ «ДТЕК ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО», 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 ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО» в наслідок шахрайства.**

## 2.8. Основні відомості про аудиторську фірму:



<b>Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю „Макаудитсервіс”
<b>Код за ЕДРПОУ</b>	21994619
<b>Юридична адреса</b>	83055, м. Донецьк, пр. Театральний, 7 оф. 515
<b>Місцезнаходження юридичної особи</b>	83001, м. Донецьк, пр. 25-ти річчя РСЧА, 6 «б»/147
<b>Номер 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>	(062) 334-38-83
<b>Електронна адреса</b>	zamay@makaudit.com.ua

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:  
Дата и номер договору на проведення аудиту Договор №280113-7Д2.1/05 від 28.01.2013р.  
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту 28.01.2013 р. –19.03.2013 р.

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

**Замай О.О.**

Аудиторський висновок (звіт) складено «19» березня 2013 року.

