



АУДЕК

Товариство з обмеженою
відповідальністю по наданню
аудиторських та консультаційних послуг

83048, м. Донецьк-48,
вул. Університетська, 77, к.424-426
Тел/факс (062) 381 32 66; 311 07 93

E-mail: audek@irismedia.org

Поточний рахунок 26001000111531
в ДВ ПАТ «Укрсоцбанк», м.Київ
МФО 300023 ЄДРПОУ 13480208

05.03.2012 № 13

на № _____

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

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

« ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ »

станом на 31 грудня 2011 року

м. Донецьк

2012 рік

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ»
станом на 31 грудня 2011 року**

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

2. Аудиторський висновок містить:

2.2. Адресат.

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» (суб'єкту господарювання), фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2.3. Вступний параграф:

2.3.1 Основні відомості про емітента :

Повне найменування:	Публічне акціонерне товариство «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ»
Код за ЄДРПОУ:	00176549
Місцезнаходження:	85043, Донецька обл., місто Добропілля, місто Білицьке, вул. Красноармійська, будинок 1А
Дата та орган реєстрації:	30.10.1996 р. Виконавчий Комітет Добропільської міської Ради Донецької області

2.3.2 Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

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

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

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

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

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

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

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

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

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096.

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА підготовлена згідно з вимогами, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та Облікової політики ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ» (приказ № 41 від 06.01.2011р.). Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ» за станом на кінець останнього дня звітного року.

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

2.4. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до 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».

2.5. Відповідальність аудитора.

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, повинен бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів

контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

2.6. Аудиторська думка

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

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів, є законодавство України.

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

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

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

На думку аудитора, фінансова звітність Товариства складена на основі дійсних облікових даних і в цілому об'єктивно відображає фактичний фінансовий стан на 31.12.2011 р. за результатами операцій за період з 01.01.2011 р. по 31.12.2011 р.

На думку аудитора, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення думки.

Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2011 р. відповідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам діючого законодавства України.

2.7. Інша допоміжна інформація

2.7.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

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 31.12.2011 р. чисті активи ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн.
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні актив	60 999,0
1.3	Оборотні активи	29 918,0
1.4	Витрати майбутніх періодів	102,0
1.5.	Необоротні активи а групи вибуття	0,0
1.5	Усього активі	91 019,0
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання	0,0
2.2	Поточні зобов'язання	54 130,0
2.3	Забезпечення наступних виплат і платежів	14 878,0
2.4	Доходи майбутніх періодів	0,0
2.5	Усього зобов'язань	69 008,0
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)	22011,0
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	8 811,0
4.1	Неоплачений капітал	0,0
4.2	Вилучений капітал	0,0
5.	Відвернення (рядок 3 – рядок 4)	13 200,0

Таким чином, станом на 31.12.2011 р. чисті активи ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» дорівнюють 22 011,0 тис.грн., що перевищує розмір статутного капіталу товариства на 13 200,0 тис.грн., тобто знаходяться у межах діючого законодавства.

Аудитор підтверджує, що розмір чистих активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» знаходиться у межах діючого законодавства.

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

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

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

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

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

Завдання 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» аудитором не виконувались у зв'язку з тим, що на дату складання аудиторського висновку інформація до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України не надавалась, у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії не розміщувалась.

Розміщення в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії пунктом 1 глави 7 розділу V Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів № 1591 від 19.12.2006 року передбачено у строк не пізніше 30 квітня року, наступного за звітним; опублікування у офіційному друкованому виданні - у строк не пізніше 30 квітня року, наступного за звітним; подання до Комісії - не пізніше 1 червня року, наступного за звітним.

2.7.3. 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 2011 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) Вартість активів станом на 01.01.2011 року складає 59 385,0 тис.грн. Сума мінімального правочину, яка підлягає аудиторським процедурам складає 5 938 500,0 грн. Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до закону .

Значні правочини Товариства відображені у Статуті Товариства (п.22.1-п.22.13) є:

- 1.1 будь-які правочини, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
будь-які правочини щодо належних Товариству земельних ділянок, об'єктів нерухомості, незалежно від їх вартості.
- 1.2 Забороняється ділити предмет правочину з метою ухилення від передбаченого цим Статутом порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину.
- 1.3 Рішення про вчинення значного правочину визначеного у пункті 0, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, приймається Наглядовою радою. У разі неприйняття Наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може виноситися на розгляд Загальних зборів.

- 1.4 Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, рішення про вчинення такого правочину приймається Загальними зборами за поданням Наглядової ради.
- 1.5 Рішення про вчинення значного правочину, визначеного у пункті 22.1 Статуту Товариства (п.1.1 Висновку), якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків, але менша ніж 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.
- 1.6 Рішення про вчинення значного правочину, визначеного у пункті 0 Статуту Товариства (п.1.1 Висновку), якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, становить 50 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, приймається більш як 50 відсотками голосів акціонерів від їх загальної кількості.
- 1.7 Якщо на дату проведення Загальних зборів неможливо визначити, які значні правочини вчинятимуться Товариством у ході поточної господарської діяльності, Загальні збори можуть прийняти рішення про попереднє схвалення значних правочинів, які можуть ним вчинятися протягом не більш як одного року, із зазначенням характеру правочинів та їх граничної сукупної вартості. Такі правочини можуть укладатися за умови, якщо вони (а) укладаються з юридичними особами, перелік яких затверджується Наглядовою Радою та (б) попередньо схвалені Наглядовою радою. Ці умови не розповсюджуються на правочини, вказані у пункті 22.12 Статуту Товариства.
- 1.8 Посадові особи органів Товариства повинні розкривати інформацію про наявність у них особистої заінтересованості в укладенні будь-якого правочину стосовно Товариства (конфлікту інтересів).
- 1.9 Особою, заінтересованою у вчиненні Товариством правочину, вважається посадова особа органів товариства; члени її сім'ї – чоловік (дружина), батьки (усиновителі), опікун (піклувальник), брат, сестра, діти та їхні чоловіки (дружини); юридична особа, в якій частка, що належить посадовій особі органів Товариства, членам її сім'ї, становить 25 і більше відсотків; акціонер, який одноосібно або разом із членами його сім'ї, володіє 25 і більше відсотками простих акцій Товариства, якщо зазначена особа (особи – разом або окремо) відповідає принаймні одній із нижченаведених ознак:
 - (1) є стороною такого правочину або є членом виконавчого органу юридичної особи, яка є стороною правочину;
 - (2) отримує винагороду за вчинення такого правочину від Товариства (посадових осіб Товариства) або від особи, яка є стороною правочину;
 - (3) внаслідок такого правочину придбає майно;
 - (4) бере участь у правочині як представник або посередник (крім представництва Товариства посадовими особами).

- 1.10 Особа, заінтересована у вчиненні правочину, зобов'язана протягом трьох робочих днів з моменту виникнення у неї заінтересованості поінформувати Товариство про наявність у неї такої заінтересованості.
- 1.11 Враховуючи те, що основним видом діяльності Товариства є агломерація та збагачення кам'яного вугілля, які мають особливості, викликані об'єктивними умовами функціонування галузі, а саме постійним і безперервним споживанням електричної енергії, неможливістю припинення виробництва, Товариство постійно використовує у своїй господарській діяльності вугілля, природний газ та мазут. Враховуючи безперервне споживання значних обсягів вугілля, газу та мазуту задля забезпечення постійного та безперервного виробництва, Загальні збори акціонерів Товариства можуть приймати рішення щодо попереднього схвалення та надання попередньої згоди на вчинення Товариством значних правочинів, а саме:
- (1) правочини з надання послуг і робіт з агломерації та збагачення вугілля кам'яного;
 - (2) правочини з купівлі вугілля, газу та мазуту для власного споживання без обмежень загальної суми таких правочинів, якщо їх предметом є купівля вугілля, газу та мазуту в об'ємах, необхідних для власної господарської діяльності.
- 1.12 Загальні збори акціонерів Товариства можуть приймати рішення щодо попереднього схвалення проведення та надання попередньої згоди на вчинення правочинів щодо яких є заінтересованість з особами, заінтересованими у вчиненні Товариством правочинів відповідно до положень пункту 1.9 цього Статуту.
- 1.13 Договори та/або контракти (правочини) що укладаються в рамках інвестиційних проектів, щодо вчинення яких є заінтересованість, впровадження та реалізація яких погоджені Наглядовою радою та Загальними зборами (якщо це вимагається даним Статутом) відповідно до підпункту **Ошибки! Источник ссылки не найден.**, а також не перевищують передбачені інвестиційними проектами суми, визначені для таких договорів/контрактів (правочинів), не потребують додаткового погодження з Наглядовою радою та Загальними зборами.

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

2.7.4 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, який є посадовою особою Товариства, що здійснює правове, організаційно-технічне забезпечення та координацію роботи органів Товариства, відповідає за взаємодію

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.

Статутом Товариства посада внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту) не передбачається.

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 (назва) здійснюється відповідно до:

- розділу 16 Статуту, затвердженого 29 березня 2011 року;

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

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

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 1 від 29 березня 2011 року).

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту (затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів протокол № 1 від 29 березня 2011 року).

Статутом Товариства (п.18.7.14) передбачено, що до компетенції Наглядової ради належить прийняття рішення про обрання (призначення), зміну аудитора для проведення аудиторської перевірки Товариства, визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг. Положення про ревізійну комісію та Положення про порядок залучення зовнішнього аудитора Статутом Товариства не передбачені.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

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

Протягом звітної року Генеральний директор товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства. Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітної року здійснювався ревізійною комісією.

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітної року пов'язана з

перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2011 рік.

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

Протягом звітної періоду не відбувалось змін зовнішнього аудитора. Затвердження зовнішнього аудитора – ТОВ «АУДЕК» відбувалось у відповідності до вимог Статуту товариства.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

- 1) **прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,**
- 2) **Завдання 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» аудитором не виконувались у зв'язку з тим, що на дату складання аудиторського висновку інформація до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України не надавалась, у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії не розміщувалась.**

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

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

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

Загальну стратегію управління ризиками в ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Генеральний директор.

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

2.8. Власний капітал

Власний капітал ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» станом на 31.12.2011 року становив 22 011,0 тис.грн., та складається зі Статутного капіталу у розмірі 8811,0 тис.грн., додатково вкладеного капіталу у сумі 48 745,0 тис.грн., резервного капіталу в сумі 1,0 тис.грн., непокритого збитку у сумі 35 546,0 тис.грн.

2.9. Статутний капітал

Статутний капітал згідно пункту 4.1 Статуту ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ», нова редакція якого зареєстрована 04.04.2011 р. Державним реєстратором під № 12601050016000520 затверджено у розмірі 8811.0 тис.грн.

Статутний капітал Товариства поділений на 35244116 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень за 1 (одну) акцію.

Станом на 31.12.2011 року Статутний капітал Товариства сформован в повному обсязі.

Станом на 31.12.2011 року акціями товариства володіло 387 акціонерів.

1. ТОВ «ДТЕК»;
2. ТОВ «ПЕК «ГАЗ - ЕНЕРГО»;
3. ТОВ «ЕНЕРГОКАПІТАЛ»;
4. ТОВ «КРОНУС ЛТД»;
5. ВАТ «ДХК «ДОНБАСВУГЛЕЗБАГАЧЕННЯ»;
6. 382 фізичні особи .

Кількість осіб, що володіють більш, ніж 10% Статутного фонду, становить 1 особа. У тому числі юридична особа – ТОВ «ДТЕК»- володіє 60,8535% акцій Товариства.

2.10. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України

Місцезнаходження юридичної особи

Товариство з обмеженою відповідальністю по наданню аудиторських та консультаційних послуг «АУДЕК»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноосібно надають аудиторські послуги №0185 від 26.01.2001р. видане Аудиторською палатою України, дійсне до 23.12.2015р.

83048 м. Донецьк, вул. Університетська, б.77 к.424-426.

Телефон (факс) юридичної особи	381 32 66; тел./факс 311 07 93
Державна реєстрація	Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія АОО № 308116 видане Виконавчим комітетом Донецької міської ради 30 березня 1995 року, №12661200000007794
Ідентифікаційний код юридичної особи	13480208
Інша інформація	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішенням № 212 від 04.03.2008 року, реєстраційний номер 762, серія і номер Свідоцтва АБ 000699, строк дії з 04.03.2008 року до 23.12.2015 року.

2.9 Дата і номер договору на проведення аудиту.

16.02.2012 р. Договір № б/н.

2.10 Дата початку та дата закінчення проведення аудиту.

Початок проведення аудиту 17.02.2012 р.

Закінчення проведення аудиту 05.03.2012 р.

**Генеральний директор
ТОВ «АУДЕК»**

сертифікат серії А № 001103, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24.03.1994 року, дію сертифікату продовжено рішенням Аудиторської палати до 24.03.2013 р.



Б.А.Сорокін

Аудитор

сертифікат серії А № 005931, виданий рішенням Аудиторської палати України №148 від 28.04.2005 року, дія сертифікату до 28.04.2015 р.

Ю.В.Жданко

05.03.2012 року

Прешмеровано,
прешуровано
та скріплено
позайкою 13
(примадуеть)
сірнічок.



695