

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
від «11» березня 2014р.
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»**

станом на 31 грудня 2013 року

м. Павлоград – 2014

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

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

1. Адресат.

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

Повне найменування:	Публічне акціонерне товариство «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Код за ЄДРПОУ	00178353
Місцезнаходження	Україна, 51400, м. Павлоград, вул. Леніна 76
Дата та орган реєстрації	Підприємство зареєстроване 02.04.1997р, рішення №12321050001000145 дата внесення змін у 2012 році 20.03.2012р.
Основний вид діяльності	05.10 Добування кам'яного вугілля

2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

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



- «Про цінні папери і фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480- IV зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3480);
 - «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96 ВР зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ 448/96);
 - «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями (надалі – ЗУ № 514);
 - «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 року зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3125);
 - Міжнародними стандартами фінансової звітності - (надалі МСФЗ);
 - іншими нормативно-правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з цінними паперами та фондовому ринку та проведення аудиту.
- Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:
- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 року;
 - звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2013 рік;
 - звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік;
 - звіт про власний капітал за 2013 рік;
 - примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.

Фінансова звітність Товариства за 2013 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік відповідно до МСФЗ було 1 січня 2012 року. З деякими винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, діючих для 2012 фінансового року. Ця редакція була застосована при підготовці вхідного балансу по МСФЗ 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 записах, що є основою фінансової звітності. Облікові записи склалися з записів у первинних документах та записів системи електронного переведення платежів та журнальних проводок, а також записів, таких як відомості обліку доходів, розподілу витрат та обчислення, звіряння і розкриття інформації. Проводки в облікових записах здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

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

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

Нами було розглянуто таке: чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність акціонерного товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено: чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Слід відзначити, що в результаті аналізу господарчої діяльності підприємства протягом 3-х років (2011-2013) встановлено динаміку збільшення об'ємів виробництва, суми нарахувань заробітної плати працівникам. Управлінський персонал



акціонерного товариства планує заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку.

Зібрані докази не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» 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 ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» станом на 31.12.2013 року та її фінансові результати, і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату і відповідає положенням Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.6. Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. 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. Неповне застосування МСФЗ 1 та неповне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливорює вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2013 рік, згідно з вимогами українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73. 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 2013 рік.

Згідно з п. 2 ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, зі змінами та доповненнями, Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства. Станом на 31.12.2013р. резервний капітал враховується у складі нерозподіленого прибутку, та у окрему статтю (рядок 1415 «Резервний капітал») не виділявся.

Станом на 31.12.2013 року у балансі Товариства відображені непокриті збитки накопичені за попередні роки у сумі 1 072 586 тис.грн. Слід зауважити, що у 2013 році спостерігається зменшення збитків накопичених за попередні роки на суму 548 413 тис. грн.

Відкрите акціонерне товариство „Державна холдингова компанія „Павлоградвугілля” створене згідно з наказом міністра вугільної промисловості України від 18.09.1996 р. № 473 на базі державного відкритого акціонерного товариства „Павлоградвугілля”, в яке було перетворене Виробниче об'єднання „Павлоградвугілля” відповідно до наказу Міністра вугільної промисловості України від 16.09.1996 р. № 463, та реорганізоване відповідно до спільного наказу Фонду державного майна України та Міністерства палива та енергетики України від 01.08.2003 р. № 403/1356.

Рішенням загальних зборів акціонерів, які відбулися 15 жовтня 2004 року, Відкрите акціонерне товариство «Державна холдингова компанія «Павлоградвугілля» було перейменоване у Відкрите акціонерне товариство «Павлоградвугілля».

Товариство є правонаступником майнових прав та обов'язків Виробничого об'єднання «Павлоградвугілля», Державного відкритого акціонерного товариства «Павлоградвугілля».

Протягом 2005 року були внесені зміни до статуту ВАТ «Павлоградвугілля», пов'язані із приведенням тексту статуту у відповідність до законодавства. Нові редакції статуту ВАТ



“Павлоградвугілля” зареєстровані 13.04.2005 р. та 03.10.2005 р. Виконавчим комітетом Павлоградської міської ради. Станом на 31.12.2005 р. статутний капітал ВАТ “Павлоградвугілля” становив 1 386 424 000 грн. і був поділений на 5545696000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний капітал товариства сформований шляхом передачі засновником (Фондом державного майна України) майна згідно акту оцінки майна ВАТ «Державна холдингова компанія «Павлоградвугілля», затвердженого Головою ФДМУ 19.09.2003 р. Статутний капітал сформовано в повному обсязі.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» перейменовано у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» (далі «Компанія») відповідно до вимог та положень Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року.

Основний вид діяльності Товариства – добування кам'яного вугілля. Продукція Товариства реалізується переважно на внутрішньому ринку України. Основні виробничі потужності Товариства складаються з десяти шахт, які знаходяться в Дніпропетровській області (Україна).

Компанія є частиною вертикально інтегрованої енергетичної компанії ДТЕК і, відповідно, значна частина її продукції продається підприємствам, пов'язаним з ДТЕК. В результаті цього, Компанія проводить значні операції і має суттєві залишки за операціями з іншими компаніями Групи «ДТЕК», які є пов'язаними сторонами за ознакою спільного контролю.

Останні зміни до статуту ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» були внесені у зв'язку із приведенням тексту статуту у відповідність до законодавства. Змінена редакція статуту ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» була зареєстрована 20.03.2012р. Державним реєстратором Павлоградської міської ради.

Несплаченої частки статутного капіталу немає.

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

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

Належний державі пакет акцій ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», відсутній.

Відповідно до реєстру власників іменних цінних паперів, отриманого ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» від ПАТ «Національний депозитарій України», надається аналітична інформація станом на 28.02.2014 щодо юридичних осіб-акціонерів, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», а саме:

(тис. грн.)

№ з/п	Найменування акціонеру	Кількість акцій, шт.	Частка у статутному фонді, %
1.	ТОВ «ДТЕК», Україна, код ЄДРПОУ 34225325	5541411930	99,9227

Протягом 2013р. інформацію про зміну акціонерів, частки яких перевищують 10% статутного капіталу ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» не оприлюднювало, оскільки офіційних документів що підтверджують факт зміни акціонерів, частки яких перевищують 10% статутного ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» на Товариство не надходило.



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

3. Коригування сум, відображених у фінансовій звітності, що підготовлена відповідно до МСФЗ

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

	Первине представлення	Вплив прийняття змін МСБО 19	Скориговано на 31.12.2012 року
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 319 148)	(301 851)	(1 620 999)
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1 119 271	359 347	1 478 618
Відстрочені податкові активи		46 057	46 057
Відстрочені податкові зобов'язання	11 439	(11 439)	0

В примітках до фінансової звітності за 2013 рік Товариством розкрита інформація щодо коригувань вхідних залишків на початок звітного періоду.

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

4.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

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

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

Станом на 31.12.2013 р. чисті активи ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду,
-------	--	----------------------------------



		тис. грн..
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні актив	8 388 361
1.3	Оборотні активи	1 035 471
1.4	Усього активі	9 423 832
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	2 757 305
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	3 971 190
2.3	Усього зобов'язань	6 728 495
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.4 – рядок 2.3)	2 695 337
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	1 386 424
4.1	Неоплачений капітал	0
4.2	Вилучений капітал	0
5.	Відхилення (рядок 3 – рядок 4)	1 308 913

Аудитор констатує, що розмір чистих активів ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» більше розміру статутного капіталу товариства на 1 308 913 тис. грн., який задовольняє вимогам ст. 155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

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

Товариство у 2013 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Прийняття рішень про відчуження майна товариства в обмін на корпоративні права, укладання кредитних договорів на значну суму, у звітному році здійснювалось загальними зборами акціонерів, наглядовою радою.

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

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

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

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво 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.

Наглядовою радою Товариства протягом 2013р. були прийняті наступні рішення про вчинення значних правочинів відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності):

Контрагент	Договір	Сума	Валюта договору
DTEK Finance B.V.	Договір поруки	1 500 000 000,00	USD
DTEK Holdings B.V	Договір про надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги	300 000 000,00	USD
DTEK Holdings B.V	Договір на отримання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги	1 500 000 000,00	USD
DTEK Holdings Limited	Додаткова угода до договору поруки від 05.10.2012р.	416 000 000,00	EURO
ТОВ «ДТЕК ТРЕЙДІНГ»	Договір безвідсоткової поворотної фінансової допомоги №24/09 ФП-6 від 24.09.2012	2 000 000 000,00	Грн.
ТОВ «ДТЕК ТРЕЙДІНГ»	Договір безвідсоткової поворотної фінансової допомоги №20/12 ФП-1 від 20.01.2012	2 000 000 000,00	Грн.
DTEK Investments Limited	Договір поруки	8 000 000 000	Руб.
ТОВ «Вінд Пауер»	Договір поруки	137 955 530,82	EURO
ТОВ «ЛЕМТРАНС»	Додаткові угоди та специфікації до договору №09-12/1708-У від 22.06.2009р.	6 254 066 950,00	Грн.
ДП «ПРИДНІСТРОВСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ»	Додаткові угоди та специфікації до договору №ПР/М/_/НЮп/08-12/4383-У від 22.12.2008р.	1 109 408 300,00	Грн.

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до закону:

№ пункту статті 70	ВИМОГИ ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства»	Наявність (так/ні)	Виконання значних правочинів
1.	Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою	Так	Протягом 2013 року складено Протоколи засідань Наглядової ради серед питань яких розглядалися значні правочини



	Статутом акціонерного товариства визначені додаткові критерії для віднесення правочинів до категорії значних правочинів	Так	Понад 1млн. євро.
	У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочин вноситься на розгляд загальних зборів.	У 2013 році зазначених випадків не було	
2.	Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, рішення про вчинення такого правочину приймається загальними зборами за поданням наглядової ради	Так	Протягом 2013 року складено Протокол засідань Загальних зборів акціонерів серед питань яких розглядались значні правочини
	Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків, але менша ніж 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій	Так	Протягом 2013 року складено Протокол засідань Загальних зборів акціонерів серед питань яких розглядались значні правочини
	Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається більш як 50 відсотками голосів акціонерів від їх загальної кількості	У 2013 році зазначених випадків не було	
3.	На дату проведення загальних зборів неможливо визначити, які значні правочини вчинятимуться акціонерним товариством у ході поточної господарської діяльності, загальні збори прийняли рішення про попереднє схвалення значних правочинів, які можуть ним вчинятися протягом не більш як одного року, із зазначенням характеру правочинів та їх граничної вартості.	Так	
4.	Значний правочин, застосовуються як додатковий до інших вимог щодо порядку вчинення певних правочинів, передбачених законодавством або статутом акціонерного товариства	Ні	
5.	Заборона ділити предмет правочину з метою ухилення від передбаченого цим Законом порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину.	Так. Випадки поділу предмету правочину з метою ухилення від передбаченого Законом «Про акціонерні товариства» порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину не виявлені	



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

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) – посада внутрішнього аудитора (служба внутрішнього аудиту) не запроваджувалася.

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 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 ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ».

4) Функціонування органів корпоративного управління:

- статус та повноваження Загальних зборів акціонерів Товариства порядок їх скликання, проведення та прийняття рішень – визначаються розділом 15 Статуту ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»;
- повноваження, порядок формування, склад та функції Наглядової ради визначені розділом 16 Статуту ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»;
- правовий статус, порядок формування, склад та функції Ревізійної комісії Товариства, права, обов'язки та відповідальність її членів – визначені розділом 18 Статуту ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»;
- у товаристві утворений одноосібний Виконавчий орган - Генеральний директор, порядок прийняття рішень яким встановлений розділом 17 статуту Товариства.

5) Спеціальні перевірки протягом звітного року ревізійною комісією - протягом звітного року ревізійною комісією не проводились спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності товариства.

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 «ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» 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 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 ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» - 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 2013 р. ревізійною комісією було проведено перевірку щодо фінансової звітності Товариства за 2012 р. За результатом перевірки було оформлено висновки ревізійної комісії.

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

- 1) **прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України «Про акціонерні товариства»,**
- 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 2013 року:

12.02.2013 Повідомлення про проведення загальних зборів:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» Місцезнаходження: 51400, Україна, Дніпропетровська область, місто Павлоград, вул. Леніна, 76 код за ЄДРПОУ 00178353 (далі також «Товариство») повідомляє про те, що «04» березня 2013 року о 10 год. 00 хв. за адресою: Україна, Дніпропетровська область, місто Павлоград, вул. Тернівська, 25, актовий зал ФІЛП «ПАВЛОГРАДСЬКА АВТОБАЗА» ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», 1 поверх, відповідно до ст. 47 Закону України «Про акціонерні товариства» відбудуться позачергові Загальні збори Товариства.



Порядок денний (перелік питань, що виносяться на голосування):

1. Про обрання членів Лічильної комісії Товариства. Затвердження регламенту роботи позачергових Загальних зборів Товариства.

2. Про надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів та правочинів, щодо яких є заінтересованість.

Звертаємо Вашу увагу, що відповідно до ч. 5 ст. 47 Закону України «Про акціонерні товариства» акціонери Товариства не мають права вносити пропозиції до порядку денного цих позачергових Загальних зборів Товариства.

Перелік акціонерів ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», які мають право на участь у позачергових Загальних зборах Товариства, призначених на «04» березня 2013 року, складається станом на 24 годину «26» лютого 2013 року.

Дата складання переліку акціонерів ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» для здійснення персонального повідомлення про проведення «04» березня 2013 року позачергових Загальних зборів Товариства - «01» лютого 2013 року.

Реєстрація учасників позачергових Загальних зборів Товариства буде здійснюватися Реєстраційною комісією ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» «04» березня 2013 року з 09-00 години до 09-30 години за місцем проведення позачергових Загальних зборів Товариства: Україна, Дніпропетровська область, місто Павлоград, вул. Тернівська, 25, актовий зал ФЛП «ПАВЛОГРАДСЬКА АВТОБАЗА» ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», 1 поверх. Для реєстрації для участі в зборах акціонерам Товариства необхідно мати при собі паспорт, представникам акціонерів - паспорт і довіреність, оформлену згідно вимог чинного законодавства України.

Акціонери Товариства та їх повноважні представники можуть ознайомитися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного позачергових Загальних зборів Товариства, шляхом ознайомлення з ними за адресою: Україна, Дніпропетровська область, місто Павлоград, вул. Леніна, 127, каб. 524, у робочі дні з 09:00 до 11:30 та з 13:00 до 17:00. В день проведення позачергових Загальних зборів Товариства ознайомитися з документами можливо у місці проведення позачергових Загальних зборів Товариства. Посадова особа ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», відповідальна за порядок ознайомлення акціонерів з документами – головний юрисконсульт юридичного відділу ФЛП «ПАВЛОГРАДСЬКА АВТОБАЗА» ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» Слюсар Тетяна Іванівна, тел. (0563) 26-85-72.

Для ознайомлення з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного позачергових Загальних зборів Товариства, акціонер або його поважний представник за відповідною довіреністю має звернутися за адресою: Україна, Дніпропетровська область, місто Павлоград, вул. Леніна, 127, каб. 524, із письмовою заявою на ім'я Товариства.

За інформацією звертатися за телефонами: (0563) 26-85-72, (062) 389-44-76, (062) 389-42-23.

Повідомлення про проведення загальних зборів опубліковано в бюлетені "Бюлетень. Цінні папери України", номер 27 від 12.02.2013

Наглядова рада ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ».

26.02.2013 Повідомлення про проведення загальних зборів

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»
Місцезнаходження: 51400, Україна, Дніпропетровська область, місто Павлоград, вул. Леніна, 76 код за ЄДРПОУ 00178353 (далі також «Товариство») повідомляє про те, що «19» квітня 2013 року о 09 год. 45 хв. за адресою: Україна, Дніпропетровська область, місто Павлоград, вул. Тернівська, 25, актовий зал ФЛП «ПАВЛОГРАДСЬКА АВТОБАЗА» ПАТ «ДТЕК



ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», 1 поверх, відбудуться річні Загальні збори Товариства
Порядок денний (перелік питань, що виносяться на голосування):

1. Обрання Лічильної комісії річних Загальних зборів Товариства. Затвердження регламенту роботи річних Загальних зборів Товариства.
2. Звіт Виконавчого органу Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2012 рік.
3. Звіт Наглядової ради Товариства за 2012 рік.
4. Звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства за 2012 рік.
5. Затвердження річної фінансової звітності Товариства за 2012 рік.
6. Розподіл прибутку (покриття збитків) за підсумками роботи Товариства у 2012 році.
7. Нарахування та виплата частини прибутку (дивідендів) за підсумками роботи Товариства у 2012 році.
8. Надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів та правочинів, щодо яких є заінтересованість.

Перелік акціонерів ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», які мають право на участь у річних Загальних зборах Товариства, призначених на «19» квітня 2013 року, складається станом на 24 годину «15» квітня 2013 року.

Дата складання переліку акціонерів ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» для здійснення персонального повідомлення про проведення «19» квітня 2013 року річних Загальних зборів Товариства - «26» лютого 2013 року.

Реєстрація учасників річних Загальних зборів Товариства буде здійснюватися Реєстраційною комісією ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» «19» квітня 2013 року з 09-00 години до 09-30 години за місцем проведення річних Загальних зборів Товариства: Україна, Дніпропетровська область, місто Павлоград, вул. Тернівська, 25, актовий зал ФІЛП «ПАВЛОГРАДСЬКА АВТОБАЗА» ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», 1 поверх. Для реєстрації для участі в зборах акціонерам Товариства необхідно мати при собі паспорт, представникам акціонерів - паспорт і довіреність, оформлену згідно вимог чинного законодавства України.

Акціонери Товариства та їх повноважні представники можуть ознайомитися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного річних Загальних зборів Товариства, за адресою: Україна, Дніпропетровська область, місто Павлоград, вул. Леніна, 127, каб. 524, у робочі дні з 09:00 до 11:30 та з 13:00 до 17:00. В день проведення річних Загальних зборів Товариства ознайомитися з документами можливо у місці проведення річних Загальних зборів Товариства. Посадова особа ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», відповідальна за порядок ознайомлення акціонерів з документами – головний юрисконсульт юридичного відділу ФІЛПІ «ПАВЛОГРАДСЬКА АВТОБАЗА» ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» Слюсар Тетяна Іванівна, тел. (0563) 26-85-72.

Для ознайомлення з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного річних Загальних зборів Товариства, акціонер або його поважний представник за відповідною довіреністю має звернутися за адресою: Україна, Дніпропетровська область, місто Павлоград, вул. Леніна, 127, каб. 524, із письмовою заявою на ім'я Товариства.

За інформацією звертатися за телефонами: (0563) 26-85-72, (062) 389-42-23, (062) 389-44-76.

Основні показники фінансово – господарської діяльності Товариства (тис. грн.)

Найменування показника	Період 2012р . звітний	2011 р. попередній
------------------------	------------------------	--------------------

Усього активів	9010411	8906266
Основні засоби	7122807	7021286



Довгострокові фінансові інвестиції	238967	229080
Запаси	357268	358288
Сумарна дебіторська заборгованість	631846	416599
Грошові кошти та їх еквіваленти	11525	2783
Нерозподілений прибуток	-1319148	-1693063
Власний капітал	2843913	3024508
Статутний капітал	1386424	1386424
Довгострокові зобов'язання	863959	1416300
Поточні зобов'язання	3766062	3078452
Чистий прибуток (збиток)	- 89458	---
Середньорічна кількість акцій (шт.)	5545696000	5545696000
Кількість власних акцій, викуплених протягом періоду (шт.)	0	0
Загальна сума коштів, витрачених на викуп власних акцій протягом періоду	0	0
Чисельність працівників на кінець періоду (осіб)	25690	26206

Наглядова рада ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ».

28.02.2013 Відомості про зміну складу посадових осіб емітента Товариства:

«28.02.2013 року Наглядова рада Товариства прийняла рішення припинити повноваження (відкликати) Вороніна Сергія Анатолійовича як виконуючого обов'язки Генерального директора Товариства з 28.02.2013 року у зв'язку з призначення його на посаду Генерального директора Товариства.

Воронін С.А. згоди на розкриття паспортних даних не надавав.

Воронін С.А. володіє 200 акціями Товариства, що складає 0,0000% статутного капіталу Товариства.

Воронін С.А. перебував на посаді з 28 листопада 2012 року.

Воронін С.А. не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

28.02.2013 року Наглядова рада Товариства прийняла рішення обрати (призначити) Вороніна Сергія Анатолійовича на посаду Генерального директора Товариства з 1 березня 2013 року.

Вороніна С.А. обрано (призначено) на посаду Генерального директора строком на три роки.

Воронін С.А. згоди на розкриття паспортних даних не надавав.

Воронін С.А. володіє 200 акціями Товариства, що складає 0,0000% статутного капіталу Товариства.

Воронін С.А. перебував на посаді в.о. Генерального директора Товариства з 28 листопада 2012 року та на посаді Технічного директора Товариства;

Воронін С.А. не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.»

14.03.2013 Відомості про зміну складу посадових осіб Товариства:

«Рішенням Ревізійної комісії ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» від 14.03.2013 року (протокол № 1 від 14.03.2013 року) з числа членів Ревізійної комісії обрано Голову Ревізійної комісії Товариства – юридичну особу – компанію DTEK Holding B.V. (ДТЕК Холдінгз Б.В.).

Місцезнаходження Голови Ревізійної комісії - компанії DTEK Holding B.V. (ДТЕК Холдінгз Б.В.): Schiphol Boulevard 231 Tower B 5th floor, 1118BH Luchthaven Schiphol, the Netherlands.

Номер у торговельному реєстрі Торгової Палати м. Амстердам – 34334895.



Компанія DTEK Holding B.V. (ДТЕК Холдінгз Б.В.) володіє 10 акціями Товариства, що становить 0,0000 відсотків статутного капіталу Товариства.

Зміни у персональному складі посадових осіб Товариства відбулися на підставі п.18.6. Статуту Товариства.

Строк, на який призначено, не визначено, але у будь-якому випадку не більше, ніж строк дії повноважень компанії DTEK Holding B.V. (ДТЕК Холдінгз Б.В.) як Члена Ревізійної комісії Товариства.

Як юридична особа, компанія DTEK Holding B.V. (ДТЕК Холдінгз Б.В.) непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.»

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.

Політичні та макроекономічні ризики ПАТ «ДТЕК Павлоградвугілля» за 2013 звітний рік

Податкове навантаження:

Цей фактор є притаманним для Товариства, зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності емітента, зокрема зменшення чистого прибутку. Основним нормативним документом, регламентуючим діяльність емітента у податковому просторі є Податковий Кодекс України.

Ризики, пов'язані з невизначеністю регуляторного середовища для діяльності:

Вплив регуляторних ризиків є незначним. Регуляторні ризики виникають внаслідок державного ціноутворення на вугільних ринках України. На підприємстві повноцінно функціонує система ризик-менеджменту, яка дає можливість своєчасно виявити ризики (у т.ч. потенційні) та розробити заходи для запобігання можливості реалізації даних ризиків, а також – для зниження негативних наслідків (у випадку їх реалізації).

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

Товариство є мало залежним від політичної нестабільності, а тому зазначений ризик є незначним.

Ризики, пов'язані із рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:

Зниження темпів економічного розвитку приведе в першу чергу до зменшення обсягів виробництва, що матиме наслідком зменшення доходів Товариства, що може привести до зниження попиту на вугілля і відповідно – зниженню темпів росту виробництва. З іншої сторони, при зниженні виробництва в Україні, знизиться попит на вагони та вартість з/д перевезення.



Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому:

Зазначений ризик є незначним, оскільки основною продукцією Товариства є видобуток вугілля, розрахунки за яке в цілому у ланцюгу "виробник-постачальник-споживач" відбуваються на досить високому рівні. У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою

До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою, відносяться: суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі; неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального та процесуального права; відмінність позиції суддів з однієї категорії спорів.

ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» виступає відповідачем у судових справах за позовами фізичних осіб про стягнення матеріальної та моральної шкоди, пов'язаної з підubboкою житлових будинків. З цієї категорії справ при винесенні рішень суди першої та апеляційної інстанцій оцінюють докази по справі суб'єктивно та не беруть до уваги докази, надані відповідачем та висновки судових експертів, якими підтверджується позиція відповідача (ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»).

Слід звернути увагу, на категорію спорів з Укрзалізницею по стягненню з ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» штрафів, передбачених Статутом Укрзалізниці. Вищими судовими інстанціями постійно надаються роз'яснення по цій категорії справ тільки з підтримкою інтересів позивача. Судами не приймаються до уваги доводи Товариства, тому відстоювання позиції у вищій інстанції є заздалегідь прогнозоване (не на користь Товариства).

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

Вплив валютного ризику є обмеженим, оскільки Товариство здійснює більшу частину продажів і несе велику частину витрат у національній валюті. Валютний ризик виникає переважно у відношенні закупівель, пов'язаних з реалізацією інвестиційних проектів. Валютний ризик управляється на рівні ДТЕК.

Інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками.

Виявлення, вимірювання та управління ризиками в організації в цілому:

У рамках процесу щорічної оцінки ризиків бізнес плану усі Бізнес Блоки, а також Дирекція з комерційної діяльності ДТЕК, формують Зведені звіти за ключовими ризиками. З усіх ризиків, на основі оцінок, формується Зведений звіт з ТОП - ризиками ДТЕК, який надходить на розгляд Правління для прийняття подальших рішень з управління цими ризиками.

У складі групи ДТЕК, до якої належить Товариство, функціонує департамент з внутрішнього контролю і управління ризиками, працівники якого систематично виявляють і оцінюють ризики Товариства, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища, стратегії та цілей ДТЕК. Менеджмент інформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей ДТЕК.

Для підприємств вугільного блоку на рівні Дирекції з видобутку вугілля ДТЕК створена й закріплена наказом Робоча група з оцінки та управління ризиками, призначені відповідальні за експертний супровід системи оцінки та управління ризиками на вугільних підприємствах, а також за реалізацію заходів з управління ризиками посадовці.

Виявлення та оцінка проводяться перехресним чином - зверху вниз (з Бізнес Блоку на Виробниче підприємство) і знизу вгору (з Виробничого підприємства в Бізнес Блок для



уточнення і коригування виявлених ризиків). Розрахунки та аналіз проводяться спільно Департаментом з внутрішнього контролю та управління ризиками, а також фахівцями з внутрішнього контролю та управління ризиками в Бізнес Блоці Вугілля, та експертами у предметних областях.

Усі рішення Товариства приймаються з врахуванням існуючих, а також потенційних загроз і можливостей.

Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:

- регулярно виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення операційних цілей;
- забезпечує прийняття рішень з врахуванням їх потенційних ризиків та встановленого ризик-апетиту;
- обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику та вартість заходів з їх управління;
- здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;
- рекомендує страхування ризиків, управління якими всередині Товариства нерационально чи неможливо.

За підсумками виявлення, оцінки ризиків та розробки стратегії управління ризиками усіх виробничих підприємств складається Зведений звіт по Бізнес Блоку Вугілля. Цей документ надходить на розгляд керівництва Бізнес Блока Вугілля і Комітету з ризиків ДТЕК. Документ покликаний служити робочим інструментом прийняття рішень для керівництва Дирекції з видобутку вугілля, Комітету з ризиків ДТЕК, у разі особливо істотних ризиків - Правління ДТЕК. У ході його обговорення учасники процесу вирішують, яким чином наблизити поставлені цілі, перетворити ризики в додаткові можливості для ДТЕК.

Операції з пов'язаними особами Товариства протягом 2013 року

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 2013 року:

У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	МСФЗ	у т.ч. за операціями з пов'язаними сторонами
1	2	4	5
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	224 445	224 445
Інші фінансові інвестиції	1035	16 448	16 448



У тисячах гривень

Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 241	5
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	320 941	299 607
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	34 974	3 641
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	8 786	8 786
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	120 387	46 395
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	773 642	773 642
Векселі видані	1605	304 624	299 335
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1 029 148	487 673
Поточні зобов'язання з розрахунками з одержаних авансів	1635	173 834	131 906
Інші поточні зобов'язання	1690	673 743	608 172

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

У тисячах гривень

Стаття	Код рядка	МСФЗ	у т.ч. за операціями з пов'язаними сторонами
1	2	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 853 858	8 557 722
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 221 354)	(850 876)
Інші операційні доходи	2120	116 853	49 289
Адміністративні витрати	2130	(305 083)	(141 503)
Витрати на збут	2150	(293 228)	
Інші операційні витрати	2180	(305 454)	(2 834)
Доход від участі в капіталі	2200	41 280	41 280
Інші фінансові доходи	2220	26 085	22 096
Інші доходи ¹	2240	20 144	155
Фінансові витрати	2250	(410 117)	(103 432)
Інші витрати	2270	(34 517)	(109)

В довідці наголошувалось, що протягом 2013 року відомості про випадки шахрайства у розумінні ст. 190 Кримінального кодексу України зі сторони співробітників Товариства відсутні.

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

У своїй поточній діяльності ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ», 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 Комітет з ризиків ДТЕК або Правління ДТЕК, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Робоча група з оцінки та управління ризиками.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ» 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
Номер, дата видачі сертифіката
аудитора**

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.
Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ
АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий
рішенням аудиторської палати від 19.01.2007
року, дійсний до 19.01.2017 року.

Телефон/факс

(062) 304-38-83

Електронна адреса

zamay@makaudit.com.ua

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

**Дата и номер договору на проведення
аудиту**

Договір № А-ПВ/06.08.13 від 30.10.2013 р.

**Дата початку і дата закінчення
проведення аудиту**

12.02.2014 р. – 11.03.2014 р.

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



Замай О.О.

Аудиторський висновок (звіт) складено «11» березня 2014 року

