

**ЗВІТ ТА ВИСНОВКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО
ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ
«ЗАПОРІЖГАЗ»
(надалі - Товариство)
за 2016 рік**

Діючий склад Ревізійної комісії Товариства було обрано Загальними зборами акціонерів Товариства 14 квітня 2016 року, членами Ревізійної комісії Товариства на своєму засіданні (протокол № 24/11-2016 від 24.11.2016 р.) було обрано з числа членів Ревізійної комісії:

- Головою Ревізійної комісії – ОРАТРА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (ORATRA INVESTMENTS LTD), 1763693;

- секретарем Ревізійної комісії – АВЕЛІО ХОЛДІНГЗ ЛТД (AVELIO HOLDINGS LTD), 1763691.

6.1. На підставі Статуту ПАТ «ЗАПОРІЖГАЗ» проведена ревізія фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «ЗАПОРІЖГАЗ» по даним бухгалтерського й фінансового обліків і звітності, господарських договорів із суб'єктами підприємницької діяльності та інших документів за 2016 рік.

Ревізійна комісія перевірила правильність і обґрунтованість відображення в бухгалтерському обліку витрат, формування собівартості й використання прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства, або покриття збитків за результатами роботи за 2016 рік.

Перевірені:

- установчі документи;
- положення про структурні підрозділи Товариства;
- фінансові звіти, декларації, розрахунки податків;
- головна книга;
- чекові книжки, касові книги, первинні касові документи й банківські документи;
- акти списання матеріальних цінностей, рахунки, накладні;
- інші документи.

Крім того, комісією отримані пояснення по суті заданих нею питань від посадових осіб і працівників Товариства.

Ревізійна комісія керувалася законодавством в області ведення бухгалтерського обліку й Міжнародними стандартами складання фінансової звітності, відповідно до діючої в Україні системи оподаткування.

Під час проведення ревізії не встановлено порушень правильності ведення бухгалтерського обліку й звітності, формування витрат, обчислення сплати ПДВ, податку на прибуток, єдиного соціального внеску.

Перевірена інформація дає дійсне й повне уявлення про реальний склад активів і зобов'язань Товариства.

Фінансова звітність ПАТ "ЗАПОРІЖГАЗ" за 2016 рік складена відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності надає об'єктивне та неупереджене уявлення про стан активів ПАТ "Запоріжгаз". У звітному періоді, за який надається фінансовий звіт, не сталося значних подій та операцій, які б вимагали окремого розкриття :

- не було нетипових за своїм характером, обсягом або впливом статей, які б впливали на активи, зобов'язання, власний капітал, чистий прибуток чи на потоки грошових коштів;
- не було випуску, викупу і погашення боргових і пайових цінних паперів;
- не було подій після закінчення проміжного періоду, наслідки яких мали б бути відображені у фінансовій звітності за цей проміжний період.

До складання річної фінансової звітності відповідно до наказу ПАТ "ЗАПОРІЖГАЗ" від 25.10.2016 № 927-1016 була проведена інвентаризація товарно-матеріальних цінностей, основних засобів, незавершеного будівництва.

Відповідно до наказу Міністерства енергетики й вугільної промисловості України від 13.02.2012 р. № 92 «Про проведення інвентаризації державного майна й надання відомостей до Єдиного реєстру об'єктів державної власності» станом на 31.12.2016 р. проводиться інвентаризація державного майна, що не ввійшло в статутний фонд ПАТ "ЗАПОРІЖГАЗ", а також майна, прийнятого на баланс після створення Товариства в процесі корпоратизації й використовуваного для транспортування й розподілу природного газу.

Інвентаризація проводиться відповідно до «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 (зі змінами та доповненнями).

Комісія встановила, що принципи формування витрат виробництва, їхній склад і облік відповідає стандартам бухгалтерського обліку і податковому обліку відповідно до Податкового кодексу України.

Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг) за 2016 рік склав 2 290 461 тис. грн., нарахований податок на прибуток від звичайної діяльності в розмірі 11 559 тис. грн., що підлягає оплаті в бюджет.

У звітному періоді сформований резерв сумнівної заборгованості на 2017 рік за товари, роботи, послуги в розмірі 87 782 тис. грн.

За результатами роботи за 2016 рік чистий збиток склав 53 569 тис. грн.

За звітний період розмір капітальних вкладень склав 70 614 тис. грн.

Фінансування капітальних вкладень в 2016 році здійснювалося відповідно до затверджених кошторисів.

Кошти на соціальні пільги й компенсації в 2016 році згідно колективного договору були спрямовані :

- матеріальна допомога пенсіонерам;
- культурно-масові заходи;
- на утримання легкового транспорту й невиробничих основних фондів.

Відповідно до колективного договору використовувалися кошти на:

- оплату робочих пільг;
- виплати до ювілейних дат;

За станом на 31.12.2016 р. вся:

Дебіторська заборгованість - 909 421 тис. грн.

Кредиторська заборгованість - 1 258 011 тис. грн.

Всього за 2016 рік дебіторська заборгованість збільшилася на 455 332 тис. грн. за рахунок збільшення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги; за виданими авансами; дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом; дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів.

Кредиторська заборгованість збільшилася на суму 576 765 тис. грн. за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги; розрахунками зі страхування; розрахунками з оплати праці.

У 2016 році Товариство сплатило до бюджету податків, зборів (обов'язкових платежів) на загальну суму 60 231,2 тис. грн., у тому числі, податку на прибуток – 11 553,4 тис. грн., податку на додану вартість – 22 733,3 тис. грн., податку з доходів фізичних осіб 17 702,4 тис. грн.

На підставі отриманих даних під час проведення перевірки за 2016 р. був проведений аналіз показників фінансового стану підприємства на 31.12.2016р.

Результати аналізу коефіцієнтів, що характеризують фінансовий стан підприємства, представлені в нижченаведеній таблиці:

Показники фінансового стану
ПАТ «ЗАПОРІЖГАЗ» за 2016 рік

	Показники	Станом на 01.01.2016р.	Станом на 31.12.2016р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності К.1	0,05	0,04
2	Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)К.2	0,79	0,80
3	Коефіцієнт фінансової стабільності (платоспроможності або автономії) К.3	0,17	0,07
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом К.4	4,76	13,05
5	Коефіцієнт рентабельності активів К.5	-0,04	-0,04

Протягом 2016 року на Товаристві проводилися перевірки наступними контролюючими органами:

– Фондом соціального страхування з тимчасової втрати працездатності;

- Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП);
- Головним управлінням державної служби з надзвичайних ситуацій у Запорізькій області;
- Інспекцією з питань захисту прав споживачів у Запорізькій області;
- Держспоживінспекцією у Запорізькій області;
- Головним управлінням держпраці у Запорізькій області;
- Фондом державного майна України;
- Держенергонаглядом в Запорізькій області;
- Головним управлінням Держпродспожив служби в Запорізькій області.

За результатами проведених перевірок порушень чинного законодавства не виявлено.

Нецільового або неефективного використання коштів на підприємстві не встановлено.

6.2. Затвердити звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства за 2016 рік.

Ревізійна комісія
ПАТ «Запоріжгаз»