

**ЗВІТ ТА ВИСНОВКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО
ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ
«ЗАПОРІЖГАЗ»
(надалі - Товариство)
за 2018 рік**

Протягом звітнього періоду Ревізійна комісія Товариства працювала у складі, обраному на Загальних зборах акціонерів Товариства, які відбулися 05 квітня 2017 року, а саме:

1. АВЕЛІО ХОЛДІНГЗ ЛТД (AVELIO HOLDINGS LTD), 1763691;
2. ОРАТРА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (ORATRA INVESTMENTS LTD), 1763693;
3. Козаченко Андрій Олександрович.

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 2018 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 2018 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.

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ПАТ «ЗАПОРІЖГАЗ» та ТОВ «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ» станом на 31 грудня 2018р.:

- Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Консолідований звіт про власний капітал;
- Примітки до консолідованої фінансової звітності.

Консолідована фінансова звітність ПАТ «ЗАПОРІЖГАЗ» за 2018 рік складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»). Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності надає об'єктивне та неупереджене уявлення про стан активів ПАТ «ЗАПОРІЖГАЗ».

У звітному періоді, за який надається консолідована фінансова звітність, 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 консолідованої фінансової звітності відповідно до наказу ПАТ "ЗАПОРІЖГАЗ" від 09.10.2018р. № 01.2Но-184-1018 була проведена інвентаризація товарно-матеріальних цінностей, основних засобів, незавершеного будівництва.

Відповідно до наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 22.02.2017 р. № 142 «Про інвентаризацію державного майна та надання відомостей до Єдиного реєстру об'єктів державної власності» станом на 31.12.2018 р. проводиться інвентаризація державного майна, яке не увійшло до статутного фонду ПАТ "ЗАПОРІЖГАЗ", прийнятого на баланс після створення Товариства в процесі корпоратизації й використовуваного для 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 2018 рік склав 2 387 444 тис. грн., нарахований податок на прибуток від звичайної діяльності в розмірі 2 476 тис. грн., що підлягає сплаті в бюджет.

На кінець звітнього періоду сформований резерв сумнівної заборгованості за товари, роботи, послуги в розмірі 927 557 тис. грн., за іншу дебіторську заборгованість в розмірі 192 879 тис.грн.

За результатами роботи за 2018 рік чистий збиток склав 639 044 тис. грн.

За звітний період розмір капітальних вкладень склав 51 815 тис. грн.

Згідно Колективного договору та у відповідності до затверджених у Товаристві Положень на протязі 2018 року виділялись кошти на покращення соціально-побутових умов та надання пільг персоналу Товариства, зокрема:

- надання матеріальної допомоги працівникам на оздоровлення та матеріальної допомоги на лікування;
- надання матеріальної допомоги при виході на пенсію;
- виділення автотранспорту для власного використання працівником в особливих випадках (весілля, поховання родичів, ювілей тощо) за умови оплати собівартості послуги;
- заохочення працівників з нагоди професійного свята тощо.

На кінець звітнього періоду вся:

Дебіторська заборгованість - 629 408 тис. грн.

Кредиторська заборгованість - 2 087 721 тис. грн.

Всього за 2018 рік дебіторська заборгованість зменшилась на 348 106 тис. грн. за рахунок зменшення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Кредиторська заборгованість збільшилася на суму 309 695 тис. грн. за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

У 2018 році ПАТ «ЗАПОРІЖГАЗ», ТОВ «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ» сплатили до бюджету податків, зборів (обов'язкових платежів) на загальну

суму 43 471,4 тис. грн., у тому числі, податку на прибуток – 3 597,2 тис. грн., податку на додану вартість – 2 895,0 тис. грн., податку з доходів фізичних осіб 31 513,7 тис. грн., інші податки та збори – 5 465,5 тис. грн.

На підставі отриманих даних під час проведення перевірки за 2018 р. був проведений аналіз показників фінансового стану підприємства на 31.12.2018р.

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

Показники фінансового стану
ПАТ «ЗАПОРІЖГАЗ» за 2018 рік

№ п/п	Показники	Станом на 01.01.2018р.	Станом на 31.12.2018р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності К.1	0,01	0,01
2	Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) К.2	0,59	0,32
3	Коефіцієнт фінансової стабільності (платоспроможності або автономії) К.3	-0,24	-0,88
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом К.4	-5,21	-2,13
5	Коефіцієнт рентабельності активів К.5	-0,31	-0,50

Протягом 2018 року на Товаристві проводилися перевірки наступними контролюючими органами:

- Головним управлінням Державної служби надзвичайних ситуацій у Запорізької області;
- Південно-східною інспекцією з ядерної та радіаційної безпеки;
- Головним управлінням Держпродспоживслужби у Запорізькій області;
- Головним управлінням держпраці у Запорізькій області;
- Головним управлінням Пенсійного фонду України у Запорізькій області;

– Запорізьким управлінням Офісу великих платників податку ДФС України.

– Управлінням східного офісу держаудитслужби у Запорізької служби

За результатами проведених перевірок порушень чинного законодавства не виявлено.

Нецільового або неефективного використання коштів на підприємстві не встановлено.

Ревізійна комісія
ПАТ «ЗАПОРІЖГАЗ»