



**НЕЗАЛЕЖНА АУДИТОРСЬКА
ФІРМА**

«ПРІОРИТЕТ»

73000, м.Херсон, вул.Белінського,15
E-mail:nafprioritet@gmail.com

тел. (0552) 26-17-04, 49-32-07. (факс): 26-68-26
Internet: www.prioritet.ks.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

**(Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Акціонерного товариства «Херсонгаз»
станом на 31.12.2019р.**

17 березня 2020

м. Херсон

Аудиторську перевірку акціонерного товариства «Херсонгаз» за 2019 рік було проведено аудиторами незалежної аудиторської фірми «Пріоритет».

1. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва: товариство з обмеженою відповідальністю незалежна аудиторська фірма «Пріоритет»

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0285, видане рішенням Аудиторської палати України №98 від 26.01.2001р., дійсне до 29.10.2020 року.

Місце знаходження : м.Херсон, вул. Белінського,15

Телефон/факс: 26-17-04 26-61-34.

1. Вступний параграф.

1.1. Основні відомості про емітента.

- Повна назва: Акціонерне товариство «Херсонгаз»;

- код: 03355353;

- місцезнаходження: 73036, м. Херсон, вул. Поповича, 3;

- дата державної реєстрації: 21.12.1994 року виконавчим комітетом Дніпровської районної Ради народних депутатів м. Херсону;

- Організаційно-правова форма господарювання - акціонерне товариство;

- Телефон - (0552) 32-76-21;

- Розрахунковий рахунок № UA393808050000000026008619725 в АТ "Райффайзен банк «Аваль»» м. Київ, МФО 380805.

1.2 Опис аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка була здійснена за вимогами Міжнародних Стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА) видання 2015 року.

Згідно договору № 556 від 25 лютого 2020 року Аудиторська фірма «Пріоритет» (свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0285 дійсне до 29 жовтня 2020р.) з 27 лютого по 17 березня 2020 року провела перевірку даних фінансової

звітності Акціонерного товариства «Херсонгаз» (далі АТ «Херсонгаз»), що додається, балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019р., та відповідних звітів про фінансові результати (сукупний дохід), рух грошових коштів, власний капітал за рік, який закінчився цією датою, звіт про управління АТ «Херсонгаз» за 2019 рік, звіт про корпоративне управління АТ «Херсонгаз» за 2019 рік, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток, (надалі разом – «фінансова звітність»). Цю фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі разом - МСФЗ).

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно складання фінансової звітності, в порівняльній інформації в межах встановленої концептуальної основи спеціального призначення.

1.3 Опис важливих аспектів облікової політики

1.3.1. Основа підготовки фінансової звітності.

Фінансова звітність складена за МСФЗ станом на 31.12.2019р., з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін стандартів та тлумачень.

Облікова політика АТ «Херсонгаз» розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку згідно МСБО та складанні фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

Основними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переваження суті над формою, обачність, повнота, зрівняльність. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

1.3.2. Функціональна валюта; валюта представлення звітності.

Валютою обліку і звітності для цілей підготовки даної фінансової звітності є національна валюта України гривня, заокруглена до тисяч.

1.3.3. Безперервність діяльності .

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає здатність підприємства реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

1.3.4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.

Застосування попередньої оцінки є важливою частиною складання фінансової звітності і не підриває її достовірності. Суттєвість окремих господарських операцій та об'єктів обліку визначена керівництвом підприємства у наказі про облікову політику. За орієнтований поріг суттєвості для активів, зобов'язань, власного капіталу приймається величина в розмірі 5 відсотків для підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу.

1.4 Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки і виконання значних правочинів; стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншу інформацію, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу емітента у відповідності з вимогами МСА №540 «Безперервність» і МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора на проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Підготовлена фінансова звітність Товариства 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. Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо звітності, на основі результатів проведеного аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доходів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосування принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом.

Аудиторами були виконані процедури згідно вимог МСА «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятих аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур аудитори звернули увагу на доречність та достовірність інформації що використовувалась ними як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні для обґрунтування аудиторської думки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Процедури аудиторів було сформовано з урахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА №240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Виконуючи оцінку цих ризиків аудитори розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірності представлення 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 оцінки відповідності облікової політики що використовується, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності згідно обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

2.1. Аудиторська думка.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року була підготовлена АТ «Херсонгаз» відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство підготувало фінансову звітність станом на 31.12.2019 року відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів» відповідно до МСФЗ.

На думку аудиторів, фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2019 року, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, та ґрунтується на обмеженому застосуванні положень МСФЗ. В ході перевірки аудитори не отримали свідомств щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Згідно с МСА №700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора» МСА №706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», аудиторами висловлена умовно-позитивна думка щодо пакету фінансових звітів, в зв'язку з чим аудиторський висновок модифіковано незалежним чином.

2.1.1. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки, є те, що під час аудиторської перевірки існували деякі обмеження обсягу роботи аудиторів, а саме:

- Аудитор не зміг спостерігати за інвентаризацією основних засобів, запасів, інших оборотних і необоротних активів, а також зобов'язань, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторами перевірки. Проте, ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо кількості основних засобів.

- У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення поглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Звертаємо Вашу увагу, що дана фінансова звітність зроблена з використанням Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На думку аудиторів фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2019 року, за винятком обмежень, заданих у цьому висновку, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до принципів облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

3. Стан корпоративного управління АТ «Херсонгаз»

Власного кодексу корпоративного управління АТ «Херсонгаз» не затверджувало, керується у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом та внутрішніми положеннями.

Вищим органом управління Товариства є загальні збори акціонерів АТ «Херсонгаз»

У звітному році проведено чергові річні загальні збори акціонерів АТ «Херсонгаз» для підведення підсумків фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік.

Основними питаннями чергових річних загальних зборів у звітному періоді є:

1. Обрання секретаря, лічильної комісії загальних зборів акціонерів та затвердження регламенту загальних зборів акціонерів.
2. Розгляд звіту голови правління АТ «Херсонгаз» за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства в 2018 році.
3. Розгляд звіту голови Наглядової Ради АТ «Херсонгаз» за 2018 рік.
4. Розгляд звіту та висновків Ревізійної комісії АТ «Херсонгаз» про перевірку фінансово-господарської діяльності за 2018 рік.
5. Затвердження річної фінансової звітності Товариства за 2018 рік.
6. Розподіл прибутку (покриття збитків) Товариства за 2018 рік. Про нарахування та виплату дивідендів за 2018 рік.
7. Про внесення змін до Статуту та внутрішніх положень Товариства..
8. Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів в частині укладання договорів, які можуть вчинятися Товариством у ході поточної господарської діяльності, на суму понад 25 % вартості активів за даними останньої фінансової звітності товариства.
9. Про дострокове припинення повноважень членів наглядової ради.
10. Обрання кількісного та персонального складу членів Наглядової Ради Товариства.
11. Про затвердження умов цивільно – правових або трудових договорів, що укладатимуться з членами наглядової ради Товариства, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з членами наглядової ради Товариства.
12. Про схвалення рішення наглядової ради АТ «Херсонгаз» про обрання суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та консолідованої звітності АТ «Херсонгаз» за 2018 рік.
13. Про затвердження суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності.

В ході проведення загальних зборів обрали секретаря загальних зборів, лічильну комісію, затвердили регламент загальних зборів.

За результатами голосування прийнято рішення:

Звіт голови правління про результати діяльності Товариства у 2018 році прийняти до відома, Роботу наглядової ради та ревізійної комісії у 2018 році визнати задовільною.

Затвердити річну фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за результатами діяльності АТ «Херсонгаз» в 2018 році. У зв'язку з відсутністю чистого прибутку за підсумками роботи Товариства у 2018 році дивіденди не нараховувати.

Внести зміни до Статуту та внутрішніх положень Товариства шляхом затвердження нової редакції.

Відповідно до вимог ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» попередньо надати згоду на вчинення АТ «Херсонгаз» значних правочинів, які можуть вчинятися

Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення, у ході поточної господарської діяльності, на суму понад 25 % вартості активів за даними останньої фінансової звітності товариства в частині укладання наступних договорів:

1. Купівлю-продаж природного газу для виробничо-технологічних витрат та нормованих витрат, граничною сукупною вартістю 592 670 000,00 грн. (п'ятсот дев'яносто два мільйони шістсот сімдесят тисяч гривень 00 копійок);

2. Купівлю-продаж природного газу для забезпечення власних потреб об'єктів, які знаходяться на балансі газорозподільного підприємства, граничною сукупною вартістю 4 000 000,00 грн. (чотири мільйони гривень 00 копійок);

3. Купівлю послуги транспортування природного газу, в межах якого можуть бути надані послуги:

3.1. Послуги замовленої потужності в точках входу та виходу до/з газотранспортної системи, граничною сукупною вартістю 250 000 000,00 грн. (двісті п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок);

3.2. Послуги фізичного транспортування природного газу газотранспортною системою на підставі підтверджених номінацій, граничною сукупною вартістю 3 500 000,00 грн. (три мільйони п'ятсот тисяч гривень 00 копійок);

3.3. Послуги балансування обсягів природного газу, які подаються до газотранспортної системи і відбираються з неї, граничною сукупною вартістю 592 670 000,00 грн. (п'ятсот дев'яносто два мільйони шістсот сімдесят тисяч гривень 00 копійок);

4. Надання послуг з розподілу природного газу, граничною сукупною вартістю 650 000 000,00 грн. (шістсот п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок).

II. Надати повноваження голові правління АТ «Херсонгаз» Зангієву А. Г. на підписання від імені Товариства зазначені правочини.

Інші значні правочини, вартість яких становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного Товариства, укладаються головою правління за умови прийняття рішення про їх вчинення наглядовою радою Товариства.

III. Попередньо надати згоду на вчинення Товариством та надати згоду на вчинення Товариство з обмеженою відповідальністю «Херсонрегіонгаз» в період 19.04.2019-19.04.2020 рр. значних правочинів, предметом (характером) яких є:

- укладання договорів фінансової поруки за повне або часткове виконання зобов'язань ТОВ «Група компаній «Содружество», код ЄДРПОУ 14121018 (надалі Позичальник) по всіх кредитних договорах, договору овердрафту, договору про надання гарантій, які укладені або будуть укладені Позичальником з АТ «Райффайзен Банк Аваль», з усіма можливими змінами та /або доповненнями в кредитних договорах, в тому числі але не виключно щодо зміни суми та строку;

- додаткових угод до договорів фінансової поруки, які будуть укладені в забезпечення виконання зобов'язань повністю або частково ТОВ «Група компаній «Содружество» перед АТ «Райффайзен Банк Аваль» по кредитним договорам, договорам овердрафту, договору про надання гарантій.

При цьому гранична сукупна вартість попередньо схвалених загальними зборами акціонерів вищезазначених значних правочинів щодо:

-договорів фінансової поруки з усіма доповненнями не може перевищувати 200 000 000 (Двісті мільйонів) гривень.

Надати наглядові раді Товариства повноваження без отримання додаткового рішення загальних зборів акціонерів:

- погоджувати умови попередньо схвалених загальними зборами акціонерів значних правочинів з усіма можливими змінами та доповненнями, які будуть укладатись з товариством в період 19.04.2019- 19.04.2020рр. (включно)

- надати згоду (уповноважувати з правом передоручення) на укладання (підписання) посадовими особами органів управління Товариства попередньо схвалених в цьому пункті порядку денного загальними зборами значних правочинів з усіма змінами та доповненнями до них.

Товариство усвідомлює, вчинення значного правочину є чинним незалежно від збільшення у майбутньому ринкової вартості майна Товариства за даними останньої річної звітності, а також можливих коливань курсу гривні до іноземних валют.

На загальних зборах обрано кількісний та персональний склад членів Наглядової Ради Товариства, кількість членів Наглядової Ради Товариства- 7 осіб.

Затвердити цивільно-правові договори, що укладатимуться з головою та членами наглядової ради, та розміри їх винагороди. Повноваження на підписання цивільно-правових договорів від імені Товариства з головою та членами наглядової ради надати голові правління Товариства Зангієву Альберту Георгійовичу.

Затвердити суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Херсонгаз» за 2019 рік – незалежну аудиторську фірму «Пріоритет» в формі Товариства з обмеженою відповідальністю, що входить до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.

Рішення з усіх питань прийняті шляхом проведення голосування з використанням бюлетенів для голосування. Загальні збори були проведені за рішенням наглядової ради.

Позачергові загальні збори акціонерів Товариства у 2019 році не проводились.

Статут акціонерного товариства містить положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства та положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства.

Товариство використовує наступні документи:

Положення про загальні збори акціонерів

Положення про наглядову раду

Положення про виконавчий орган

Положення про ревізійну комісію (або ревізора)

Акціонери можуть отримати інформацію про діяльність акціонерного товариства наступним чином:

Інформація про діяльність акціонерного товариства розповсюджується на загальних зборах;

Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку;

Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві;

Копії документів надаються на запит акціонера;

Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства.

Акціонерне товариство готує фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Щорічно проводиться аудиторська перевірка акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою).

Статутний капітал поділено на 147494550 простих іменних акцій.

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента (>10%) :

(Розмір частки акціонера (власника) у відсотках до статутного капіталу)

1. ПАТ «Нейчерел енд ліквіфайд петролем гас», о-в Мен (007341V)- 60,90253%;
2. ТОВ «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент» (пайовий венчурний інвестиційний фонд «Екстремум» недиверсифікованого виду закритого типу) , Україна. (33172959-233134) - 20,004952%;

Посилаючись на основні фактори діяльності Товариства, а саме:

річний звіт Емітента цінних паперів за результатами діяльності за 2019 рік затверджений ревізором;

Товариство готує консолідовану фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку:

Товариство не планує залучати ніяких інвестицій;
іпотечних облигацій Товариство не викупало;
за звітний період випуск та розміщення цінних паперів, потребуючих забезпечень відповідно до законодавства України, Товариство не здійснювало;
боргових та іпотечних цінних паперів Товариство не має;
Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів,
оцінкою ризику щодо суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності») не виявлено.

Дослідження Звіту про корпоративне управління відповідно до ст. 401 Закону України "Про цінні папери і фондовий ринок" емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів.

В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління АТ "Херсонгаз", включений до річного звіту керівництва.

На нашу думку Звіт про корпоративне управління адекватно відображає інформацію, інші розділи звіту про корпоративне управління АТ "Херсонгаз" перевірені нами і не суперечать перевіреним нами фінансовій звітності та нашим знанням про Товариство, отриманим під час аудиту.

4. Стан бухгалтерського обліку та звітності

Перевірку Товариства проведено на предмет дотримання вимог Закону України від 13.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України від 19.09.91 р. №1576 - XII «Про господарські товариства», п. 15 частина 2 ст. 7 п. 8,9,13 та ст.8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок в Україні», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», «Міжнародних стандартів фінансової звітності» та інших.

До перевірки надані наступні документи:

Статут товариства;

Витяг з єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань;

Аналітичні відомості;

Розрахунки;

Первинні документи (банківські та касові документи);

Фінансова звітність за рік.

Ведення бухгалтерського обліку в Товаристві комп'ютеризовано. Наказом № 1 від 02.01.2019 року був затверджений «Порядок ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності». Наказом від 29.12.2017 № 401/1 затверджено нову редакцію Положення про облікову політику товариства на 2018 рік, яка протягом звітного періоду товариства не змінювалася.

Фінансові звіти АТ «Херсонгаз», за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності на підставі бухгалтерського обліку, який також ведеться за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.

АТ «Херсонгаз» здійснює розподіл природного газу на території Херсонської області. Товариство є монополістом у сфері розподілу природного газу на території Херсонської області для всіх категорій споживачів.

Основним джерелом фінансування діяльності є тарифні кошти, отриманні від розподілу природного газу.

На кінець року була проведена інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, розрахунків з дебіторами та кредиторами, наказ №220-1 від 28.10.2019р. Інвентаризація була проведена згідно з «Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 із змінами та доповненнями.

Відповідальними за фінансово-господарський стан Товариства на дату складання звітності були:

Голова правління Зангієв А.Г.

Головний бухгалтер Текучова О.В.

Відповідно до ч. 3 ст. 8 Закону України, відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування факторів здійснення господарських операцій в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, несе управлінський персонал, який здійснює керівництво Товариством, відповідно до законодавства та установчих документів.

5. Розкриття інформації за видами активів, зобов'язань та власний капітал відповідно до законодавства України

5.1. Розкриття інформації за активами.

5.1.1. Основні засоби та їх знос.

У фінансових звітах дані про наявність і рух об'єктів основних засобів, а також амортизацію відображаються відповідно до МСБО (IAS) № 16 «Основні засоби», МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», та інших МСФЗ (IFRS, IAS).

В склад основних засобів АТ «Херсонгаз» зараховуються матеріальні об'єкти, що утримуються для використання у виробництві, постачанні товарів, надання послуг або для адміністративних цілей протягом корисного використання більше одного року. У звіті про фінансовий стан відображені за собівартістю їх придбання.

За первісною вартістю на 31.12.2019 року основні засоби обліковуються в сумі 463837,0 тис. грн., залишкова вартість яких складає 289800,0 тис. грн., нематеріальні активи за первісною вартістю обліковуються в сумі 1035,0 тис. грн., залишкова вартість - 853,0 тис. грн., незавершені капітальні інвестиції обліковуються в сумі 7699,0 тис. грн.

Надходження основних засобів оформлюється актами приймання - передачі основних засобів (ф. 03), які склалися на кожний окремий інвентарний об'єкт основних засобів за собівартістю за вирахуванням накопиченої суми амортизації та збитку від зменшення корисності.

Протягом звітного періоду Товариством отримано за договорами у користування і господарське відання газопроводів та споруд на них на суму 930,0 тис. грн.

Балансова вартість основних засобів, що тимчасово не використовується (консервація) – 2457,0 тис. грн.

Рух основних засобів по групах	31.12.2018	31.12.2019
Земельні ділянки	38	38
Будинки, споруди та передавальні пристрої	272986	269643
Машини та обладнання	18864	18268
Транспортні засоби	2965	1514
Інструменти, прилади, інвентар, офісне обладнання	154	124
Інші основні засоби	279	213

Станом на 31.12.2019 року балансова вартість основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності, передбачені чинним законодавством, складає - 237612, 0 тис. грн. Вибуття основних засобів оформлюється актами на списання основних засобів (ф. 03-3). Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом, метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, не змінювався. Знос основних засобів складає 174037,0 тис. грн.

5.1.2. Запаси

У фінансовій звітності інформація про рух та наявність запасів відображається відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси», який визначає запаси та зумовлює вимоги щодо визначення запасів як активів та як витрат, оцінку запасів та розкриття інформації про запаси. Для цілей бухгалтерського обліку придбані запаси зараховують на баланс Товариства за первісною вартістю і відображаються за цінами придбання з урахуванням фактичних витрат на їх

придбання. Вибуття запасів проводилося згідно з затвердженими актами на списання матеріальних запасів.

Станом на 31.12.2019 року вартість запасів склала 6401,0 тис.грн., які в розмірі окремих класифікаційних груп складає (тис. грн.):

Матеріали	5273
Паливо	249
Запасні частини	854
Товари	25

Наявність запасів підтверджується даними звітів матеріально-відповідальних осіб.

5.1.3. Дебіторська заборгованість

Політика щодо дебіторської заборгованості відповідає МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти подання», МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» та іншими МСФЗ.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалась до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю та станом на 31.12.2019р. складала 23106,0 тис. грн.,

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

за виданими авансами	4174,0
з бюджетом	22469,0
у тому числі з податку на прибуток	4892,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	2166,0

5.1.4. Кошти та розрахунки

Безготівкові розрахунки між АТ «Херсонгаз» та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

Облік касових операцій здійснювався Товариством у відповідності до вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 р. № 148 (зі змінами та доповненнями).

Прибуткові і видаткові касові ордери оформлювались своєчасно і у відповідності до зазначеного Положення.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2019р. склав 35594,0тис. грн.

Із загального залишку грошових коштів на банківських рахунках в українській гривні на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ станом на 31.12.2019 року 2739,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2019р. інші оборотні активи Товариства складають 1942,0 тис. грн., та витрати майбутніх періодів в сумі 79,0тис.грн.

5.2. Розкриття інформації за зобов'язаннями.

5.2.1. Забезпечення, довгострокові зобов'язання та короткострокові кредити банку.

Визнання облік та оцінка довгострокових зобов'язань у фінансовій звітності представлена з урахуванням МСФЗ (IFRS, IAS).

З метою поповнення обігових коштів у звітному періоді АТ «Херсонгаз» використовувало кредитні кошти.

Станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства обліковуються інші довгострокові зобов'язання в сумі 205247,0тис.грн.

5.2.2. Кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2019 року Товариство мало:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 362375,0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом станом на 31.12.2019 року складала в сумі 1149,0 тис. грн.

Протягом 2019 року розрахунки по оплаті праці проводились відповідно до чинного законодавства, заборгованість складає 2489,0 тис. грн.

Нарахування і сплата єдиного соціального внеску здійснювалась Товариством своєчасно, згідно законодавства, заборгованість складає 874,0 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2019 року склали 89074,0 тис.грн

Інші поточні зобов'язання.

До складу інших поточних зобов'язань товариство відносить розрахунки з підзвітними особами, розрахунки за виконавчими листами з працівниками, розрахунки по профспілкових внесках ті інші розрахунки.

Інші поточні зобов'язання по групах станом на 31.12.2019 складають 2533,0 тис.грн., в т.ч дивіденди до виплати – 2352,0 тис.грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог і в усіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

5.3. Розкриття інформації про власний капітал.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2019 року склав 7375,0 тис. грн. (сім мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч), згідно суми зафіксованої в Статуті. Протягом періоду що перевірявся, розмір статутного капіталу не змінювався, акції АТ «Херсонгаз» не вилучались, додаткового випуску не відбувалось. Статутний капітал поділено на 147494550 простих іменних акцій.

Аналітичний облік на рахунку 40 «Статутний капітал» здійснюється згідно з Інструкцією «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських підприємств та організацій», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 зі змінами та доповненнями. Зміст і форма звіту про власний капітал відповідають МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та інший МСФЗ.

Ведення обліку коштів статутного капіталу відповідало вимогам чинного законодавства. Відповідно до даних зведеного облікового реєстру власників цінних паперів, наданого «ПАТ Національний депозитарій України», акціонерами, що володіють 10 та більше відсотками акцій є: (код 007341V) ПАТ «Нейчерел енд ліквіфайд петролем гас», о-в Мен - 60,90253%;

(код 33172959-233134) ТОВ «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент» (пайовий венчурний інвестиційний фонд «Екстремум» недиверсифікованого виду закритого типу», Україна - 20,004952%;

Непокритий збиток станом на 31.12.2019 року складає 216691,0 тис.грн. Сума власного капіталу становить - 209316,0 тис. грн.

Структура та призначення власного капіталу визначені в Товаристві об'єктивно та адекватно.

На думку аудиторів розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства.

6. Розкриття інформації про чисті активи.

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

Розрахунок чистих активів здійснювався згідно «Методичних рекомендацій Державної комісії та фондового ринку, щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства» від 17.11.2004 р. №485, з метою реалізації статті 155 Цивільного Кодексу України, зокрема п.3 «якщо після закінчення другого, та кожного наступного року вартість чистих активів виявляється меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством, товариство підлягає ліквідації».

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 р. менше суми статутного капіталу.

7. Інформація про облік чистого прибутку.

7.1. Облік доходів.

У фінансових звітах інформація про доходи представлена з урахуванням МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та інших МСФЗ (IFRS, IAS). Дохід визначався під час збільшення активів або зменшення зобов'язань, що зумовлювало зростання власного капіталу. Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за групами (тис.грн.):

- чистий дохід від реалізації продукції	213408,0
- інші операційні доходи	24899,0

Основними доходами діяльності АТ «Херсонгаз» є реалізація послуг з розподілу природного газу газорозподільними мережами, а також додаткових робіт, пов'язаних з провадженням господарської діяльності не включених до складу тарифів на розподіл природного газу. У 2019 році товариство здійснювало роботи по стандартному та нестандартному приєднанню нових споживачів до Єдиної газотранспортної системи України, відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 30.09.2015р. № 2494.

7.2. Облік витрат

Облік витрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальновиробничих витрат Товариства за 2019 рік проводився і відображався в фінансових звітах згідно з урахуванням МСФЗ (IFRS, IAS).

Витрати відображались в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати визначались витратами звітного періоду одночасно з визначенням доходу, для отримання якого вони здійснені (тис.грн.):

- собівартість реалізованої продукції (послуг)	362869,0
- адміністративні витрати	16344,0
- інші операційні витрати	71521,0
- фінансові витрати	0,0

7.3. Облік прибутку

Визначення фінансового результату за 2019 рік відбувалося згідно з чинним законодавством.

Фінансовий результат до оподаткування – збиток 212427,0 тис.грн., витрати (дохід) з податку на прибуток складає 37628,0 тис.грн., Чистий фінансовий результат за 2019 рік по АТ «Херсонгаз» складає: збиток 174799,0 тис. грн. Протягом 2019 року Товариство не мало зобов'язань за випусками цінних паперів, що потребують додаткового забезпечення.

8. Фінансова звітність.

Відповідно до МСА №700 фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського обліку Товариства з врахуванням вимог міжнародних стандартів фінансової звітності. Річна фінансова звітність Товариства, містить достовірну та об'єктивну інформацію про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки Товариства, включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими стикаються у своїй господарській діяльності. Фінансова звітність справедливо та доступно відображає інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства.

Постановою НКРЕКП від 24 грудня 2019 року № 3046 передбачено отримання компенсації витрат за попередні періоди починаючи з II півріччя 2020 року в сумі 41 631,00 тис.грн., що розрахована з річного обсягу замовленої потужності розподілу природного газу – 386 530 тис.м.куб. Тоді як, Постановою НКРЕКП від 21 грудня 2018 року № 2033 було затверджено, що при наступному перегляді тарифу на послуги розподілу природного газу для Акціонерного товариства «Херсонгаз» підготувати та винести на відкрите засідання НКРЕКП проект рішення:

1) щодо встановлення (перегляду) тарифу на послуги розподілу природного газу для Акціонерного товариства «Херсонгаз» шляхом коригування річної планованої тарифної виручки в сторону збільшення на загальну суму 52 058,69 тис. грн. (без ПДВ).

2) щодо коригування планованої річної тарифної виручки для фінансування компенсацій витрат, пов'язаних із різницею в цінах при закупівлі у 2015-2017 роках природного газу для виробничо – технологічних витрат, нормативних та питомих витрат.

Підлягає компенсації недоотримане фінансування у 2019 році: за рахунок різниці в ціні по виробничо – технологічним витратам, нормативним та питомих витратам складає в сумі 40 647 тис. грн. (без ПДВ), перевищення обсягів фактичних витрат по ВТВ над тарифними в сумі 64 239 тис.грн. та недоотримання виручки у зв'язку зі зменшенням обсягів розподілу природного газу в сумі 74 643,2 тис.грн.

04 листопада 2019 року АТ «Херсонгаз» направило до НКРЕКП документи для встановлення тарифу з розподілу природного газу на 2020 рік в якому заплановано :

- компенсація недоотриманої тарифної виручки, у зв'язку із зменшенням обсягів розподілу природного газу у 2016-2019 роках в сумі 113 180,5 тис. грн.

- компенсація різниці в ціні вартості природного газу виробничо – технологічних витрат, нормативних та питомих витрат за 2016-2019 рр. в сумі 253 302,4 тис. грн.

Загальна сума недоотриманого фінансування за період 2016-2019 р.р. складає 378 716 тис.грн. Показники фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року є достовірними.

Висновок

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів зроблено висновок, що інформація про події, які відбувалися протягом звітного періоду в АТ «Херсонгаз» та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів, визначаються частиною 1 ст. 41 Закону України «Про ціні папери та фондовий ринок», своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану впевненість для висловлення думки, що перевірена інформація дає дійсне уявлення про реальний склад активів, власного капіталу, зобов'язань, прибутків і активів, рух грошових коштів, за рік що минув на зазначену дату, та результатів діяльності суб'єкта перевірки.

Фінансова звітність АТ «Херсонгаз» складена відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішніх положень Товариства

На основі проведеного аудиторями тестування доказів можна зазначити, що фінансова звітність та бухгалтерський облік відображені в суттєвих аспектах. Фінансовий стан АТ «Херсонгаз» менш стабільний чим за попередній рік, значно збільшились збитки підприємства, зросла кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, простежується залежність Товариства від залучених коштів, але це не загрожує послідовній та безперервній діяльності Товариства.

Аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану впевненість для висловлення думки, що перевірена інформація дає дійсне уявлення про реальний склад активів, власного капіталу, зобов'язань, прибутків і активів, рух грошових коштів, за рік що минув на зазначену дату, та результатів діяльності суб'єкта перевірки.

Фінансові звіти визначають вимоги МСФЗ, які суб'єкт господарювання, Акціонерне товариство «Херсонгаз», використовує для складання звітів.

Показники фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року є достовірними.

**Генеральний директор
НАФ "Пріоритет"**

А.М.Щербина

Головний аудитор

Т.Г.Румянцева

Спеціаліст

О.В.Верчук

Реквізити та адреса: Незалежна аудиторська фірма "Пріоритет" ТОВ

Код ЄДРПОУ 141245964

73000, Україна, м. Херсон, вул. Белінського, 15, тел. 49-32-07

ДОВІДКА
про фінансовий стан Акціонерного товариства «Херсонгаз» станом на 31.12.2019 рік

Фінансовий стан Акціонерного товариства «Херсонгаз» залежить від виробничих результатів діяльності, ефективності організації і використання фінансових ресурсів. Чим вище показники виробництва і реалізації продукції, послуг, нижче їхня собівартість, тим вище рентабельність і прибуток, тим краще фінансовий стан Товариства.

З метою оцінки фінансового стану Товариства зроблений аналіз балансу і звіту про фінансові результати за допомогою сукупності показників платоспроможності і фінансової стабільності, що дозволили визначити ті чи інші незбалансованості руху засобів у Акціонерного товариства «Херсонгаз», зокрема:

1. Загальний коефіцієнт покриття $K_{1.1}$ по Товариству на 31.12.2019 р. дорівнює 0,205, він характеризує співвідношення між усіма поточними активами і короткостроковими зобов'язаннями Товариства, тобто достатність оборотних коштів для погашення боргів протягом року. Значення цього показника оптимально в межах 2-2,5.
2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності $K_{1.3}$ складає 0,076. Цей коефіцієнт повинний бути в межах 0,25-0,35. Це може насторожити кредиторів, які чекають на погашення заборгованості від товариства найближчим часом;
3. Коефіцієнт проміжної ліквідності $K_{1.2}$ дорівнює 0,191. Цей коефіцієнт повинний бути в межах 0,7-0,8;
4. Коефіцієнт фінансової ліквідності K_2 складає -3,219. Цей показник свідчить про рівень використання Товариством кредитних джерел формування оборотних коштів та націлений на вимірювання довгострокової спроможності товариства виконувати свої зобов'язання. Цей коефіцієнт повинний бути 0,25-0,5;
5. Коефіцієнт фінансової незалежності K_3 по Товариству складає -0,451 і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність, чим вище цей коефіцієнт, тим краще фінансовий стан Товариства. Коефіцієнт повинний бути більше 0,5;
6. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) K_4 характеризує залежність підприємства від залучених коштів і дорівнює -3,219 при нормативі 0,5-1,0.

Підприємство в 2019 році не отримано фінансування у 2019 році, яке підлягає компенсації, за рахунок різниці в ціні по виробничо – технологічним витратам, нормативним та питомих втратам, що складає в сумі 40 647 тис. грн. (без ПДВ), перевищення обсягів фактичних витрат по ВТВ над тарифними в сумі 64 239 тис.грн. та не отримано виручки у зв'язку зі зменшенням обсягів розподілу природного газу в сумі 74 643,2 тис.грн.

04 листопада 2019 року АТ «Херсонгаз» направило до НКРЕКП документи для встановлення тарифу з розподілу природного газу на 2020 рік в якому заплановано :

- компенсація недоотриманої тарифної виручки, у зв'язку із зменшенням обсягів розподілу природного газу у 2016-2019 роках в сумі 113 180,5 тис. грн.

- компенсація різниці в ціні вартості природного газу виробничо – технологічних витрат, нормативних та питомих втрат за 2016-2019 рр. в сумі 253 302,4 тис. грн.

Загальна сума недоотриманого фінансування за період 2016-2019 р.р. складає 378 716 тис.грн. В разі отримання підтвердження НКРЕКП вказаного тарифу виникне можливість

покращення фінансового стану Товариства.

Можливі фактори ризику в діловій діяльності Товариства :

- неможливість одночасного розрахунку Товариством з кредиторами;
- незадовільна платоспроможність партнерів в Україні;
- незабезпеченість належного фінансування Товариства;
- нестабільність економіки в країні;
- нестабільність курсу валют на внутрішньому ринку.
- нестабільність податкового і валютного законодавства та неврегульованість діяльності.

Генеральний директор НАФ "Пріоритет"
Головний аудитор
Спеціаліст

А.М.Щербина
Т.Г.Румянцева
О.В.Верчук

ПОКАЗНИКИ
платоспроможності і фінансової стійкості
по Акціонерному товариству «Херсонгаз»

№п/п	Показники	на 31.12.2019р.	Норматив
1.	Коефіцієнти ліквідності: Загальний коефіцієнт покриття II розділ + III розділ активу балансу $K_{1.1} = \frac{\text{II розділ} + \text{III розділ}}{\text{III розділ} + \text{IV* розділ}}$ III розділ + IV* розділ пасиву балансу	0,205	2,0-2,5
	Проміжний II розділ активу балансу – (ряд. 1100) $K_{1.2} = \frac{\text{II розділ}}{\text{III розділ} + \text{IV* розділ}}$ III розділ + IV* розділ пасиву балансу	0,191	0,7-0,8
	Абсолютної ліквідності ряд. 1165 балансу $K_{1.3} = \frac{\text{III розділ}}{\text{III розділ} + \text{IV* розділ}}$ III розділ + IV* розділ пасиву балансу	0,076	0,25-0,35
2.	Коефіцієнт фінансової стійкості: II розділ + III розділу пасиву балансу $K_2 = \frac{\text{II розділ} + \text{III розділ}}{\text{I розділ}}$ I розділ пасиву балансу	-3,219	0,25-0,5
3.	Коефіцієнт фінансової незалежності: I розділ пасиву балансу $K_3 = \frac{\text{I розділ}}{\text{I розділ} + \text{II розділ} + \text{III розділ}}$ I розділ + II розділ + III розділ активу балансу	-0,451	0,5
4.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) II розділ + III розділ + IV розділ + V розділ пасиву балансу $K_6 = \frac{\text{II розділ} + \text{III розділ} + \text{IV розділ} + \text{V розділ}}{\text{I розділ}}$ I розділ пасиву балансу	-3,219	0,5-1,0

*Доходи майбутніх періодів включаються в розрахунок коефіцієнта в тій частині, що буде цілком зароблена протягом операційного циклу підприємства, чи, якщо тривалість операційного циклу менш 12 місяців, - протягом року, починаючи з дати складання балансу.

Генеральний директор
НАФ "Пріоритет"

А.М.Щербина

Головний аудитор

Т.Г.Румянцева

Спеціаліст

О.В.Верчук

