

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХЕРСОНГАЗ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

**Керівництву та акціонерам АТ «ХЕРСОНГАЗ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

**I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ХЕРСОНГАЗ", код ЄДРПОУ: 03355353 (надалі за текстом – АТ «ХЕРСОНГАЗ» або Товариство) за 2020 рік, місцезнаходження: 73036, м. Херсон, Дніпровський район, вулиця Поповича, будинок 3, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням", фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «ХЕРСОНГАЗ» на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 –XIV щодо складання фінансової звітності (із змінами та доповненнями).

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

**1.** Відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» суб'єкт господарювання має обирати своєю обліковою політикою або модель собівартості або модель переоцінки і йому слід застосовувати цю політику до всього класу основних засобів. Переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялась від справедливої вартості. АТ «Херсонгаз» більше п'яти років не визначає справедливую вартість основних засобів, які належать йому на праві власності. Внаслідок відсутності актуальної незалежної оцінки поточної справедливої вартості основних засобів, ми не мали змогу отримати достатні та належні аудиторські докази щодо справедливої вартості основних засобів, яка відображена у цій фінансовій звітності за періоди, що закінчилися, а також відповідного впливу на резерв переоцінки та відстрочені податкові зобов'язання.

В звітному періоді оцінка активів, зобов'язань, доходів і витрат не проводилися.

**2.** Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю станом на 31.12.2020р. складає 53 583 тис. грн., у тому числі: загальна сума дебіторської заборгованості 61 772 тис. грн, резерв сумнівних боргів 8 189 тис. грн.

В ході аудиту нами були проведені альтернативні процедури, які не надали нам достатньої впевненості для підтвердження дебіторської заборгованості, оскільки АТ «Херсонгаз» має 46,4%

заборгованості за розрахунками з фізичними особами, що складає 24 868 тис. грн, складання актів звірок з якими практикою не передбачено.

Відповідно до вимог МСА 505 «Зовнішні підтвердження» нами не отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для підтвердження дебіторської заборгованості в повному обсязі.

При визначенні чистої реалізаційної вартості обліковою політикою АТ «Херсонгаз» не визначено застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», параграф 5.5.3 якого вимагає визнавати станом на кожен звітну дату очікувані кредитні збитки як резерв, якщо щодо фінінструменту фіксується істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. В умовах створеної короновирусом невизначеності, негативним наслідком якої є призупинення бізнесу в період дії карантину, значення резерву під очікувані кредитні збитки може перевищувати створений резерв сумнівних боргів. Отже, ми не мали можливості визначити вплив даного питання на фінансову звітність, та чи є потреба в будь-яких коригуваннях.

3. Аудитори отримали відповідь на запит щодо підтвердження залишків по розрахункам від постачальника – Філія «Оператор ГТС України» АТ «Укртрансгаз» станом на 31.12.2020р. в розмірі 365 989 619,30грн., тоді як сума кредиторської заборгованості, що відображена в бухгалтерському обліку АТ «Херсонгаз», складає 354 813 185,29 грн.; сума дебіторської заборгованості - 1 277 456,80 грн. Таким чином, розбіжність в обліку Товариства та його контрагента, Філія «Оператор ГТС України» АТ «Укртрансгаз» складає 12 453 890,81 грн.

На наш запит щодо надання пояснень стосовно розбіжності в обліку сум заборгованості управлінський персонал Товариства повідомив, що АТ «Укртрансгаз» всупереч умовам розділу IX договору від 17.12.2015р. № 1512000746, укладеного з АТ «Херсонгаз», при розрахунку вартості послуг балансування застосувало коефіцієнт компенсації, що дорівнює 1,2. Даний коефіцієнт компенсації застосовується при розмірі небалансу вище 5% від обсягу природного газу, відібраного з газотранспортної системи. У фізичних точках виходу з газотранспортної системи для подальшого розподілу приєднаним споживачам обсяг негативного місячного небалансу у зазначеному періоді не перевищував 5% (відсотків) від обсягу природного газу отриманого Оператором ГРМ, яким є АТ «Херсонгаз».

Постановою Верховного суду від 14.07.2020 по справі № 923/1064/18 за позовом до АТ «Херсонгаз», АТ «Укртрансгаз» відмовлено у стягненні спірної суми основного боргу, нарахованою у зв'язку із застосуванням при розрахунку вартості послуг коефіцієнту компенсації 1,2 що у грошовому виразі складає 5 635 523,82 грн. Проте на даний час АТ «Укртрансгаз» не було здійснено коригувань по вище переліченим розбіжностям.

Таким чином, за оцінками управлінського персоналу, спірною сумою розбіжності станом на 31.12.2020 року залишається 6 124 431,33 грн.

Окрім того, за недотримання параметрів якості природного газу Товариством на адресу Оператора ГТС було надано розрахунки додаткової плати на загальну суму 1 277 456,80 грн. З боку Оператора ГТС відображено нарахування за недотримання параметрів якості природного газу в сумі 583 521,14 грн.

Враховуючи вищевикладене, управлінський персонал АТ «Херсонгаз» вважає, що різниця з даними обліку Філія «Оператор ГТС України» АТ «Укртрансгаз» виникла за рахунок:

- 11 759 955,15 грн. збільшене зобов'язання АТ «Херсонгаз» з причини неправомірно застосованого коефіцієнта компенсації, що дорівнює 1,2 з боку Постачальника;
- 693 935,66 грн. невідображена сума зобов'язання за недодержані параметри газу в обліку Філія «Оператор ГТС України» АТ «Укртрансгаз».

Ми не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо розбіжності в обліку Товариства та його контрагента, Філія «Оператор ГТС України» АТ «Укртрансгаз» в сумі 6 818 366,99 грн. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі – МСА. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за

аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосованими в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Наші аудиторські процедури включали оцінку оцінювання управлінським персоналом можливості здійснювати продовження діяльності на безперервній основі та аналіз фінансово-господарської діяльності. Ми обговорили з управлінським персоналом можливості реалізації подальших бізнес-процесів Товариства та вирішення питань щодо безперервності діяльності.

У 2020 році ефективність діяльності Товариства в цілому збільшилася. Чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) за 2020 рік склав 317 865 тис. грн, в порівнянні з 2019 роком збільшився на 104 457 тис. грн (за 2019 рік склав 213 408 тис. грн). Валовий прибуток за 2020 рік склав 2 893 тис. грн, в порівнянні з 2019 роком збільшився на 152 354 тис. грн (за 2019 рік склав збиток в сумі 149 461 тис. грн). Фінансовий результат від операційної діяльності за 2020 рік склав збиток в сумі 19 065 тис. грн, в порівнянні з 2019 роком збільшився на 193 362 тис. грн (збиток за 2019 рік склав 212 427 тис. грн). Чистий фінансовий результат за 2020 рік склав збиток в сумі 15 779 тис. грн, в порівнянні з 2019 роком збільшився на 159 020 тис. грн (збиток за 2019 рік склав 174 799 тис. грн).

Ми звертаємо увагу на Примітку 20 до фінансової звітності, де розкрита інформація про наявність зовнішнього фактору, який вплинув на збитковість за основним видом діяльності Товариства, а саме, відсутність економічно обґрунтованого тарифу на розподіл природного газу. Тариф на послуги з розподілу природного газу для Товариства не переглядався Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (надалі- НКРЕКП) протягом 2016 – 2019 років. Крім того, 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 (без ПДВ). Фактично отримана сума компенсації витрат за попередні періоди за підсумками 2020 року складає 17 837,0 тис. грн., що менше на 23 794,0 тис. грн від передбаченої в структурі тарифу, встановленого Постановою НКРЕКП. Загальна сума недоотриманого фінансування Товариством за період 2016-2019 роки складає 374 178,4 тис. грн. (без ПДВ). Сума недоотриманого фінансування за 2020 рік складає – 85 797,5 тис. грн. (без ПДВ).

Постановою п'ятого Апеляційного суду від 01.04.2020р. по справі № 540/1240/19 судом визнана протиправною бездіяльність НКРЕКП, що полягає у невстановленні економічно обґрунтованого тарифу на послуги розподілу природного газу для Товариства. Даною постановою суд зобов'язав НКРЕКП встановити для Товариства економічно обґрунтований тариф на розподіл природного газу, зокрема, включивши до складу такого тарифу компенсацію недоотриманої тарифної виручки, різниці в цінах на ВТВ за 2016-2018 роки та недотримання фінансування за I, II та III квартали 2019 року.

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в енергетиці України в цілому. Так як на погіршення стану фінансово-господарської діяльності впливають зовнішні чинники, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру його операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Незважаючи на кризові явища в енергетичній галузі, станом на 31 грудня 2020 року ефективність діяльності Товариства збільшилась, про що свідчать показники, наведені в абз.2 даного розділу. Це дає підстави вважати, що Товариство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче Товариство.

Ми провели обговорення з управлінським персоналом Товариства відносно ризиків його діяльності у період карантину та після його завершення. В процесі обговорення виявлено, що запроваджені карантинні заходи, не мали суттєвий вплив на діяльність Товариства. Керівництво Товариства вважає, що невизначеність, пов'язана з COVID-19, не є ключовим фактором ризику, який може суттєво вплинути на прогнози майбутніх грошових потоків Товариства. На дату цього

Звіту підрозділи Товариства працюють у звичайному режимі. З огляду на вищезазначене, керівництво Товариства вважає, що складання фінансової звітності на основі принципу безперервності є прийнятним та що Товариство може продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Ми не ідентифікували суттєвої невизначеності, що стосується подій, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність.

Звертаємо увагу на Примітку 24 «Плани керівництва», в якій визначено, що керівництво Товариства планує продовжувати його діяльність, метою якого є одержання прибутку від здійснення основного виду діяльності – розподілу природного газу газорозподільними мережами згідно одержаної ліцензії, забезпечення інтересів його працівників та задоволення їх економічних, соціальних потреб, а також здійснення інших видів діяльності з метою отримання прибутку.

Аудитор вважає припущення управлінського персоналу про безперервність діяльності Товариства прийнятним.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### **ПОЯСНОВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу користувачів на те, що станом на 31.12.2020р. в «Звіті про фінансовий стан» Товариства обліковуються необоротні активи (основні засоби) балансовою вартістю 195 334 тис. грн., що складає 65% від загальної вартості всіх основних засобів, які, на праві господарського відання державного майна, були надані Товариству відповідно до Договору № 31/27 «Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства з газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва», укладеного 28.02.2013р. між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та АТ «ХЕРСОНГАЗ».

Положеннями Додаткової угоди № 1 від 24.05.2017 р. (з урахуванням змін, внесених Протоколом розбіжностей від 12.06.2017р.) до Договору №31/27 було змінено предмет договору – надання в експлуатацію газорозподільних систем або їх складових (майно), право власності на яке належить державі. При цьому, як і раніше, надане в експлуатацію майно обліковується на балансі АТ «ХЕРСОНГАЗ».

Правовий режим майна та умови його експлуатації визначені Законом України «Про управління об'єктами державної власності», Постановою Кабінету Міністрів України № 95 від 21.02.2017р. «Про забезпечення ефективного використання газорозподільних систем або їх складових» (із змінами).

Положення законодавства, які регламентують операції з надання державного майна в експлуатацію, не відповідають загальним канонам МСФЗ. Система МСБО-МСФЗ не ідентифікує облік експлуатації державного майна.

Управлінський персонал Товариства вважає, що облік державного майна, переданого в господарське відання (в експлуатацію), являє собою національну особливість українського обліку. В момент передачі державного майна, державні необоротні активи одночасно відображаються на балансі Товариства як активи (основні засоби) та як довгострокові зобов'язання. При цьому сума нарахованої амортизації за такими основними засобами зменшує суму довгострокових зобов'язань у кореспонденції з рахунками доходів від експлуатації одержаних активів.

## **ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління АТ «Херсонгаз», але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Звіт про управління складений Товариством відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також вимог Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2019 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь – яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт управлінському персоналу.

Ми не виявили таких фактів, про які потрібно було б повідомити управлінському персоналу.

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Звіт про управління, узгоджений з фінансовою звітністю Товариства за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

## **ІНШІ ПИТАННЯ**

Ми виконали аудит повного комплексу фінансової звітності, складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2019 р., був проведений незалежною Аудиторською фірмою «Пріоритет», яка 17 березня 2020р. висловила думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності – надалі МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервної діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими,

якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь – які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності звітного періоду, тобто ті, які були ключовими. Ми описуємо ці питання в своєму Звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Звіт про корпоративне управління складено Товариством відповідно до вимог статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (із змінами та доповненнями), якою встановлено вимоги до змісту «Звіту про корпоративне управління».

На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів відповідно до статті 40 -1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (із змінами та доповненнями) та рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Принципи корпоративного управління» від 22.07.2014 р. № 955, аудитор перевірів інформацію, наведену в

«Звіті про корпоративне управління» та підтверджує, що Звіт про корпоративне управління складено у відповідності до вимог ст. 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (із змінами та доповненнями) та рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Принципи корпоративного управління» від 22.07.2014 р. № 955.

Крім того, аудитор підтверджує правильність наведеної інформації в пп. 1 – 4 та достовірність інформації, наведеної у пп. 5 - 9 «Звіту про корпоративне управління».

## **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

АФ ТОВ «Консалтінг ЛТД» вперше призначено для обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Херсонгаз». На проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік сторонами укладено Договір від 16.03.2021 року. Тривалість виконання завдання - з 16.03.2021 року по 23.04.2021 року.

Повне найменування: Аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «Консалтінг ЛТД».

Код ЄДРПОУ:19029087

Місцезнаходження: 02125, м. Київ, проспект Визволителів, буд. 3, к. 20.

Поштова адреса: 01001, м. Київ, а/с В-208.

Інформація про включення в Реєстр: Аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «Консалтінг ЛТД» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі суб'єкти аудиторської діяльності, суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під № 1000.

Телефон: +38 (044) 290 58 56.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: директор Олексієнко Дмитро Володимирович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100147.

**Ключовий партнер завдання з аудиту/**

**директор АФ ТОВ «Консалтінг ЛТД»**

**Олексієнко Д.В.**

Місце складання аудиторського звіту: 02125, м. Київ, пр-кт Визволителів, буд. 3, кв. 20

Дата підписання: 23 квітня 2021 року