



АТ «ОДЕСАГАЗ»

Звіт ревізійної комісії про свою діяльність

і висновки щодо річного звіту та балансу

АТ «Одесагаз» за 2019 рік

**Звіт ревізійної комісії про свою діяльність і висновки
щодо річного звіту та балансу
АТ «Одесагаз» за 2019 рік**

Ревізійна комісія АТ «Одесагаз» в складі:

- Голови ревізійної комісії - Біляя Н.А.,
- Заступника голови ревізійної комісії - Бубнової Н.В .;
- Секретаря ревізійної комісії - Нагорянського С.Ю.

керуючись повноваженнями визначеними Законом Верховної Ради України № 514-VI про акціонерні товариства від 17.09.2008г., статутом АТ «Одесагаз» і положенням про ревізійну комісію АТ «Одесагаз», провела ревізію фінансово-господарської діяльності АТ «Одесагаз» за 2019 рік.

Ревізія проводилася з відома Голови правління АТ «Одесагаз» Мітюченко І.В.

Метою ревізії було підтвердження достовірності даних використаних для складання фінансової звітності за 2019 рік, проведення оцінки фінансової стабільності підприємства, перевірка діяльності правління товариства. Перевірка була проведена за наступними напрямками:

- Підтвердження відповідності дій правління статуту і положення про правління акціонерного товариства;
- Оцінка стану майна підприємства;
- Правильність ведення бухгалтерського обліку;

- Оцінка фінансової стабільності, а так само ефективності використання ресурсів.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Одесагаз» засновано відповідно до рішення «Держкомнафтогазу» від 11 березня 1994 року № 95 шляхом перетворення державного підприємства з газопостачання та газифікації «Одесагаз» у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу президента України від 15 червня 1993 року № 210/93.

12 жовтня 2011 року, на виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства» (від 17.09.2008г. №514-VI), Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Одесагаз» було перейменовано в Публічне акціонерне товариство «Одесагаз».

Є свідчення про реєстрацію зміни форми власності в Облстатуправлінні № 9404 від 26 вересня 2005р., А також свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, видане Облфінуправління 3 січня 1995р. Статутний фонд АТ «Одесагаз» на дату приватизації становив 145 тис. грн .; після індексації основних фондів, яка була проведена на підставі Постанови Кабінету Міністрів України, статутний фонд становив 16 647 тис. грн.

На 31.12.2019 року статутний фонд складав 66 589 244,80 грн. і поділений на 2 317 760 простих іменних акцій номінальною вартістю 28,73 грн.

Створену відповідно до Статуту публічного акціонерного товариства, ревізійна комісія працює за розробленим і затвердженим планом і виконує свої обов'язки відповідно до Положення про ревізійну комісію АТ «Одесагаз».

Перевіркою комісії охоплена виробнича і фінансово-господарська діяльність АТ «Одесагаз» за 2019 р.

ВІДПОВІДНІСТЬ ДІЙ ПРАВЛІННЯ СТАТУТУ ТА ПОЛОЖЕННЯ ПРО ПРАВЛІННЯ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

Правління АТ «Одесагаз» складається, відповідно до статуту акціонерного товариства, з 7 осіб, що обираються загальними зборами акціонерів строком на 3 роки. Правління є виконавчим органом акціонерного товариства, який здійснює управління поточною діяльністю та організовує виконання рішень загальних зборів акціонерів, наглядової ради і президента товариства. Керівництво підприємства здійснюється головою правління. Основним завданням правління підприємства є отримання прибутку для акціонерного товариства шляхом ефективного розподілу і використання ресурсів.

Перевіркою встановлено, що Правління АТ «Одесагаз» виконує покладені на нього функції відповідно до п.п. 7.5 Статуту АТ «Одесагаз» і Положення про правління.

Протягом 2019 року було проведено 8 засідання правління, про що свідчать протоколи засідань, представлені для перевірки. На засіданнях вирішувалися наступні питання:

- Ухвалення рішення про напрямки діяльності товариства в 2019 р .;
- Рішення фінансово-господарських питань товариства;
- Інші питання, пов'язані з веденням виробничої і фінансово-господарської діяльності підприємства;
- Питання по оплаті праці співробітників.

ОЦІНКА СТАНУ МАЙНА ПІДПРИЄМСТВА

Для підтвердження достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ревізійна комісія провела вибіркочу перевірку майна, коштів і фінансових зобов'язань акціонерного товариства.

В результаті перевірки встановлено, що станом на 31 грудня 2019 року на балансових рахунках числяться основні засоби із залишковою вартістю 2 734 872 тис. грн., що відповідає даним синтетичного та аналітичного обліку, складеним згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Станом на 31 грудня 2019 року в касі готівкові грошові кошти були відсутні, на банківських рахунках підприємства залишок грошових коштів склав 137 291 тис. грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку.

При інвентаризації товарно-матеріальних цінностей (матеріали, паливо, малоцінні і швидкозношувані предмети) на складах і в підзвіті станом на 31 грудня 2019 року нестач і надлишків не виявлено.

ПРАВИЛЬНІСТЬ ВЕДЕННЯ БАНКІВСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

Касові операції ведуться бухгалтерією, згідно з постановою Правління НБУ «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 15.12.2004р. № 637 зі змінами та доповненнями.

При проведенні ревізії зроблений повний аналіз надходження і витрачання грошових коштів за січень-грудень 2019 року. Ведуться банківські виписки, підшиваються рахунки. Дані первинних документів відповідають даним головної книги.

СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

У 2019 році, згідно з графіком проведення перевірок, були проведені планові та позапланові документальні ревізії фінансово-господарської діяльності структурних підрозділів за наступними напрямками:

- податковий і бухгалтерський облік;
- касова дисципліна;
- фактичну наявність ТМЦ, їх збереження та цільове використання.

При проведенні перевірки було встановлено, що податковий і бухгалтерський облік організований у відповідності з законами України, а саме:

- № 996-XIV («Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні») зі змінами;
- № 2755-VI («Податковий кодекс України»);
- Положеннями міжнародних стандартів фінансової звітності.

На підставі цих законів підприємством визначено порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, складання та подання бухгалтерської звітності до органів державної статистики та податкової адміністрації. Слід зазначити, що фінансова звітність АТ «Одесагаз» в 2019 році була складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, відповідно до вимог, викладених в законі № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

При веденні бухгалтерського обліку в 2019 році АТ «Одесагаз» забезпечило повноту відображення в обліку всіх господарських операцій і результатів інвентаризацій майна і зобов'язань. Записи в регістрах бухгалтерського

обліку здійснювалися підприємством на підставі даних первинних документів, які фіксували факти здійснення господарських операцій і дозвіл на їх проведення. Основними завданнями бухгалтерського обліку АТ «Одесагаз» є:

- Формування повної і достовірної інформації про діяльність організації, , про її майновий стан, необхідної внутрішнім користувачам бухгалтерської звітності - керівникам, засновникам, учасникам і власникам майна організації для оперативного керівництва, а також зовнішнім - інвесторам, кредиторам, постачальникам, покупцям , податковим і фінансовим органам, банкам і іншим зацікавленим користувачам бухгалтерської звітності;
- Забезпечення інформацією, необхідної внутрішнім і зовнішнім користувачам бухгалтерської звітності, для контролю над дотриманням законодавства при здійсненні організацією господарських операцій і їх доцільністю, наявністю і рухом майна і зобов'язань, використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів відповідно до затверджених норм, нормативами і кошторисами;
- Своєчасне попередження і запобігання негативних результатів фінансово-господарської діяльності організації, виявлення і мобілізація внутрішньогосподарських резервів, забезпечення фінансової стійкості підприємства.

Ведення бухгалтерського обліку АТ «Одесагаз» здійснюється за допомогою спеціалізованих комп'ютерних програм.

Бухгалтерська звітність, яка відображає наростаючими підсумками майнове і фінансове становище акціонерного товариства, результати господарської

діяльності за звітний період, ґрунтується на даних синтетичного і аналітичного обліку.

**АНАЛІЗ І ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ АТ «ОДЕСАГАЗ»
(відповідно до фінансової звітності складеної за Міжнародними
Стандартами Фінансової Звітності)**

Для проведення аналізу використано інформацію з наступних форм фінансової звітності:

- бухгалтерського балансу ф.№1,
- звіту про фінансові результати ф.№2,
- звіту про рух грошових коштів ф.№3,
- звіту про зміну у власному капіталі ф.№4,
- приміток до фінансової звітності ф.№5,
- дані бухгалтерського обліку: журнали - ордери, відомості обліку основних засобів, запасів, грошових коштів.

Аналіз фінансових результатів АТ «Одесагаз»

Ревізійною комісією було встановлено, що за даними фінансової звітності за 2019 рік публічним акціонерним товариством був отриманий збиток розміром 312 501 млн. грн.

Короткий аналіз фінансових показників підприємства представлений в таблиці №1.

Таблиця №1

Показники	2018р.	2019р.	Зміни за 2019р.	
			В грошових одиницях	в %
1. Виручка від реалізації продукції (без урахування ПДВ) та транспортування природного газу:	440 333	465 482	25 149	5,71%
<i>Транспортування</i>	<i>392 836</i>	<i>406083</i>	<i>13247</i>	<i>3,37%</i>
<i>Інші види робіт та послуг</i>	<i>47 497</i>	<i>59 399</i>	<i>11 902</i>	<i>25,06%</i>
2. Собівартість реалізованої продукції	-916 328	-692 129	224 199	-24,47%
3. Адміністративні витрати	-31 824	-32 874	-1 050	3,30%
4. Дохід від фінансової діяльності	0	0	0	0,00%
5. Витрата від фінансової діяльності	-16 123	-16 395	-272	1,69%
6. Дохід (збиток) від інвестиційної діяльності	0	0	0	0,00%
7. Інші доходи	82 148	136 249	54 101	65,86%
8. Інші витрати	-24 110	-172 834	-148 724	616,86%
9. Податок на прибуток	0	0	0	0%
10. Чистий прибуток	0			
11. Чистий збиток		-312 501		

Виручка від реалізації продукції без урахування ПДВ збільшилася в порівнянні з 2018р. на 5,71%. Даний ріст обумовлений збільшенням обсягів реалізації послуг та робіт споживачам.

Адміністративні витрати, за рахунок оптимізації витрат збільшилися на 3,30%. Фінансові витрати підприємства збільшилися, за рахунок коливання курсів валют. Стаття інших доходів збільшилася на 54 101 тис. Інші витрати за 2019 р. збільшилися на 148 724 тис. грн., за рахунок проведення переоцінки основних засобів від 31.12.2019р.

Аналіз фінансових ресурсів і майна АТ «Одесагаз»

Джерелом формування фінансових ресурсів, вкладених в майно акціонерного товариства, є власний і позиковий капітал. У таблиці №2 наведено короткий аналіз змін ресурсів підприємства протягом 2019 року.

Таблиця №2

Показники	2018р.	2019р.	Зміни за 2019р.	
			В грошових одиницях	в %
Загальна сума фінансових ресурсів	2 215 930	3 212 099	996 169	45,0%
<i>Із них:</i>				
Власний капітал	1 095 340	1 664 318	568 978	51,9%
% до загальної суми фінансових ресурсів	49,4%	51,8%		4,8%
Заємний капітал	1 120 590	1 547 781	427 191	38,1%
% до загальної суми фінансових ресурсів	50,6%	48,2%		-4,7%
<i>Позиковий капітал поділяється на такі складові:</i>				
Довгострокові зобов'язання (більше 12 місяців)	106 773	277 885	171 112	160,3%
% До суми позикових коштів	9,5%	18,0%		88,4%
Поточні зобов'язання (менше 12 місяців)	1 013 817	1 269 896	256 079	25,3%
% До суми позикових коштів	90,5%	82,0%		-9,3%

З даних таблиці №2 слідує, що сума ресурсів АТ «Одесагаз» в 2019 р. збільшилася на 45%.

Коефіцієнт автономії, який визначається як відношення власного капіталу до загальної суми фінансових ресурсів, в 2019 р. становить 51,8%, що вказує на достатню забезпеченість суспільства власними коштами.

Аналітична характеристика основних і оборотних коштів АТ «Одесагаз»

З метою виконання основного завдання акціонерного товариства - отримання прибутку, підприємству необхідно купувати засоби, за допомогою яких створюється економічна вигода. Таким чином, структура активів підприємства відіграє важливу роль в ефективному функціонуванні суспільства.

Зміна структури основних і оборотних коштів підприємства наведено в таблиці №3.

Таблиця №3

Показники	2018р.	2019р.	Зміни за 2019р.	
			В грошових одиницях	в %
Всього майна	2 215 930	3 212 099	996 169	44,95%
<i>у тому числі:</i>				
Основні засоби, незавершене будівництво та інші необоротні активи	1 872 631	2 788 584	915 953	48,91%
% до загальної суми майна	84,51%	86,82%		2,31%
Оборотні кошти	343 299	423 515	80 216	23,37%
% до загальної суми майна	15,49%	13,18%		-2,31%
<i>Оборотні кошти поділяються на такі складові:</i>				
Матеріальні та оборотні кошти (запаси і товари)	21 529	25 340	3 811	17,70%
% До оборотних коштів	6,27%	5,98%		-0,29%
Грошові кошти та їх еквіваленти	48 072	137 291	89 219	185,59%
% До оборотних коштів	14,00%	32,42%		18,41%
Розрахунки з дебіторами та інші оборотні активи	273 698	260 884	-12 814	-4,68%
% До оборотних коштів	79,73%	61,60%		-18,13%

Оцінка ефективності управління грошовими коштами Основним показником ефективності використання грошових коштів в діяльності підприємства є цикл

обороту грошових коштів. Цикл складається з обороту дебіторської заборгованості (середня кількість днів необхідних для отримання оплати від боржників), обороту запасів (середня кількість днів, через яке запаси підприємства повністю реалізуються) і обороту кредиторської заборгованості (середня кількість днів через яке підприємство здійснює оплату своїм постачальникам). Дані циклу обороту грошових коштів представлені в таблиці №4.

Таблиця №4

Оборот дебіторської заборгованості, днів	Оборот запасів, днів	Оборот кредиторської заборгованості, днів	Цикл обороту грошових коштів, днів
334	12	1038	-691

Короткий грошовий цикл дозволяє організації швидше повернути кошти, вкладені в оборотні активи. Негативне значення циклу вказує на можливість для розширення оборотного капіталу підприємства.

Оцінка фінансової стійкості акціонерного товариства

Фінансова стійкість підприємства є важливим аспектом діяльності, який вказує на наявність засобів, що дозволяють організації підтримувати свою діяльність протягом певного періоду часу, в тому числі обслуговуючи отримані кредити, виробляючи продукцію і надаючи послуги.

Оцінка фінансової стійкості підприємства може бути проведена за допомогою аналізу змін коефіцієнтів ліквідності і фінансової стійкості, які наведені в таблиці №5.

Таблиця №5

Коефіцієнти	2018	2019	Зміни за 2019
Коеф. швидкої ліквідності	31,74%	31,35%	-0,39%
Коеф. співвідношення позикового капіталу до загального капіталу	50,57%	48,19%	-2,38%

Коефіцієнт швидкої ліквідності являє собою співвідношення оборотних коштів, за винятком запасів і товарів, до поточних зобов'язань. Надмірно низький коефіцієнт вказує на нездатність підприємства до оперативного розрахунку з кредиторами, тоді як надмірно високий коефіцієнт є наслідком нераціонального використання ресурсів. У 2019 році коефіцієнт швидкої ліквідності зменшився на 0.39% і склав 31.35%. Загальною нормою для даного коефіцієнта вважається 60% - 80%. Як видно з вищенаведеної таблиці, коефіцієнт на рівні, трохи, нижче норми. Для підвищення рівня строкової ліквідності АТ «ОДЕСАГАЗ» вживає заходів, спрямованих на зростання власних оборотних коштів.

Коефіцієнт позикового капіталу, відображає відсоток активів підприємства придбаних за рахунок позикових коштів. У 2019 році даний коефіцієнт збільшився на 2.38%.

Узагальнюючи проведений аналіз можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства в цілому достатній для нормального функціонування в умовах ринкової економіки, з урахуванням негативних факторів поточного року.

ВИСНОВКИ КОМІСІЇ:

1. Правління АТ «Одесагаз» виконує свої обов'язки відповідно до Статуту акціонерного товариства та Положення про правління АТ «Одесагаз».
2. Бухгалтерський облік організований у відповідності з «Законом України про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зі змінами № 996-XIV від 16.07.1999 р
3. Майно АТ «Одесагаз» знаходиться в цілості і використовується для досягнення поставленої мети - отримання прибутку.
4. На фінансовий стан товариства істотно впливає тарифна політика Національної комісії регулювання електроенергетики і комунальних послуг.
5. Для ПАТ «Одесагаз» є необхідним вжиття заходів щодо збільшення суми ліквідних активів по відношенню до поточних зобов'язань шляхом збільшення прибутковості підприємства від основної діяльності.

Голова ревізійної
комісії

Біляй Н.А.

Заступник голови
ревізійної комісії

Бубнова Н.В.

Секретар ревізійної
комісії

Нагорянський С.Ю.

З висновками ревізійної комісії ознайомлені:

Голова правління АТ «Одесагаз»

Мітюченко І.В.

Заступник голови наглядової ради

Гузєєв С.В.