



ПАТ «ОДЕСАГАЗ»

Звіт ревізійної комісії про свою діяльність

і висновки щодо річного звіту та балансу

ПАТ «Одесагаз» за 2018 рік

**Звіт ревізійної комісії про свою діяльність і висновки
щодо річного звіту та балансу
ПАТ «Одесагаз» за 2018 рік**

Ревізійна комісія ПАТ «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 ПАТ «Одесагаз» і положенням про ревізійну комісію ПАТ «Одесагаз», провела ревізію фінансово-господарської діяльності ПАТ «Одесагаз» за 2018 рік.

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

Метою ревізії було підтвердження достовірності даних використаних для складання фінансової звітності за 2018 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

Відкрите 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 ПАТ «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 31.12.2018 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 ПАТ «Одесагаз».

Перевіркою комісії охоплена виробнича і фінансово-господарська діяльність ПАТ «Одесагаз» за 2018 р.

ВІДПОВІДНІСТЬ ДІЙ ПРАВЛІННЯ СТАТУТУ ТА ПОЛОЖЕННЯ ПРО ПРАВЛІННЯ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

Правління ПАТ «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 ПАТ «Одесагаз» виконує покладені на нього функції відповідно до п.п. 7.5 Статуту ПАТ «Одесагаз» і Положення про правління.

Протягом 2018 року було проведено 22 засідання правління, про що свідчать протоколи засідань, представлені для перевірки. На засіданнях вирішувалися наступні питання:

- Ухвалення рішення про напрямки діяльності товариства в 2018 р. ;

- Прийняття рішень щодо стабілізації фінансового стану підприємства, у зв'язку із зупинкою ПАТ «Одеський Припортовий Завод»;
- 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 2018 року на балансових рахунках числяться основні засоби із залишковою вартістю 1 820 126 тис. грн., що відповідає даним синтетичного та аналітичного обліку, складеним згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Станом на 31 грудня 2018 року в касі готівкові грошові кошти були відсутні, на банківських рахунках підприємства залишок грошових коштів склав 48 072 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 2018 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 2018 року. Ведуться банківські виписки, підшиваються рахунки. Дані первинних документів відповідають даним головної книги.

СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

У 2018 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 ПАТ «Одесагаз» в 2018 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 2018 році ПАТ «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 ПАТ «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 ПАТ «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 ПАТ «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 ПАТ «Одесагаз»

Ревізійною комісією було встановлено, що за даними фінансової звітності за 2018 рік публічним акціонерним товариством був отриманий збиток розміром 465 904 млн. грн.

Короткий аналіз фінансових показників підприємства представлений в таблиці №1.

Таблиця №1

Показники	2017р.	2018р.	Зміни за 2018р.	
			У грошових одиницях	в %
1. Виручка від реалізації продукції (без урахування ПДВ)	500 605	440 333	-60 272	-12,04%
<i>транспортування природ. газу</i>	<i>458 926</i>	<i>392 835</i>	<i>-66 091</i>	<i>-14,40%</i>
Інші види робіт і послуг	41 679	47 497	5 818	13,96%
2. Собівартість реалізованої продукції	-461 762	-916 328	-454 566	98,44%
3. Адміністративні витрати	-38 250	-31 824	6 426	-16,80%
4. Дохід від фінансової діяльності	0	0	0	0,00%
5. Витрата від фінансової діяльності	-15 748	-16 123	-375	2,38%
6. Дохід (збиток) від інвестиційної діяльності	0	0	0	0,00%
7. Інші доходи	66 302	82 148	15 846	23,90%
8. Інші витрати	-28 884	-24 110	4 774	-16,53%
9. Податок на прибуток	5 628	0	-5 628	-100%
10. Чистий прибуток	27 891			
11. Чистий збиток		-465 904		

Виручка від реалізації продукції без урахування ПДВ зменшилася в порівнянні з 2017р. на 12,04%. Даний спад обумовлений скороченням обсягів

транспортування природного газу. У 2017 році обсяг транспортування склав 1 243,4 млн. МЗ, тоді як в 2018 році - 1 134, млн. МЗ.

Так само, зменшення обсягів транспортування природного газу пов'язане з тим, що протягом 2018 року «Одеський припортовий завод» припиняв свою діяльність.

Адміністративні витрати, за рахунок оптимізації витрат зменшилися на 16,8%. Фінансові витрати підприємства зменшилися, за рахунок відносної стабільності курсів валют. Стаття інших доходів збільшилася на 15 846 тис. Інші витрати за 2018 р. зменшилися на 4 774 тис. грн.

Аналіз фінансових ресурсів і майна ПАТ «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 2018 року.

Таблиця №2

Показники	2017р.	2018р.	зміни за 2018р.	
			У грошових одинацях	в %
Загальна сума фінансових ресурсів	2 161 080	2 215 930	54 850	2,5%
З них:				
Власний капітал	1 570 280	1 095 340	-474 940	-30,2%
% До загальної суми фінансових ресурсів	72,7%	49,4%		-32,0%
Позиковий капітал	590 800	1 120 590	529 790	89,7%
% До загальної суми фінансових ресурсів	27,3%	50,6%		85,0%

<i>Позиковий капітал поділяється на такі складові:</i>				
Довгострокові зобов'язання (більше 12 місяців)	123 722	106 773	-16 949	-13,7%
% До суми позикових коштів	20,9%	9,5%		-54,5%
Поточні зобов'язання (менше 12 місяців)	467 078	1 013 817	546 739	117,1%
% До суми позикових коштів	79,1%	90,5%		14,4%

З даних таблиці №2 слідує, що сума ресурсів ПАТ «Одесагаз» в 2018 р. збільшилася на 2,5%.

Коефіцієнт автономії, який визначається як відношення власного капіталу до загальної суми фінансових ресурсів, в 2018 р. становить 49,4%, що вказує на достатню забезпеченість суспільства власними коштами.

Аналітична характеристика основних і оборотних коштів ПАТ «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	2017р.	2018р.	зміни за 2018р.	
			У грошових одинацях	У %
всього майна	2 161 080	2 215 930	54 850	2,54%
<i>в тому числі:</i>				
Основні засоби, незавершене будівництво та інші необоротні активи	1 911 364	1 872 631	-38 733	-2,03%
% До загальної суми майна	88,44%	84,51%		-3,94%
Оборотні кошти	249 716	343 299	93 583	37,48%
% До загальної суми майна	11,56%	15,49%		3,94%
<i>Оборотні кошти поділяються на такі складові:</i>				
Матеріальні та оборотні кошти (запаси і товари)	19 826	21 529	1 703	8,59%
% До оборотних коштів	7,94%	6,27%		-1,67%
Грошові кошти та їх еквіваленти	32 593	48 072	15 479	47,49%
% До оборотних коштів	13,05%	14,00%		0,95%
Розрахунки з дебіторами та інші оборотні активи	197 297	273 698	76 401	38,72%
% До оборотних коштів	79,01%	79,73%		0,72%

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 за запасів, днів	Оборот кредиторської заборгованості, днів	Цикл обороту грошових коштів, днів
244	26	424	-154

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	2017р.	2018р.	Зміни за 2018р.
Коеф. швидкої ліквідності	49,22%	31,74%	-17,48%
Коеф. співвідношення позикового капіталу до загального капіталу	27,34%	50,57%	23,23%

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 2018 році коефіцієнт швидкої ліквідності зменшився на 17,48% і склав 31,74%. Загальною нормою для даного коефіцієнта вважається 60% - 80%. Як видно з вищенаведеної таблиці, коефіцієнт на рівні, трохи, нижче норми. Для підвищення рівня строкової ліквідності ПАТ «ОДЕСАГАЗ» вживає заходів, спрямованих на зростання власних оборотних коштів.

Коефіцієнт позикового капіталу, відображає відсоток активів підприємства придбаних за рахунок позикових коштів. У 2018 році даний коефіцієнт збільшився на 23,23%.

Так само, причиною положення економічних коефіцієнтів нижче норми, пов'язане з тим, що з квітня 2018р., «Одеський припортовий завод» припинив відбір природного газу в якості сировини. Оскільки «Одеський припортовий завод» є найбільшим і основним споживачем природного газу в Одеській області, це і вплинуло на різке зменшення показників обсягів транспортування газу в фінансовій звітності ПАТ «Одесагаз».

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 ПАТ «Одесагаз» виконує свої обов'язки відповідно до Статуту акціонерного товариства та Положення про правління ПАТ «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 ПАТ «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 ПАТ «Одесагаз»

Мітюченко І.В.

Заступник голови наглядової ради

Гузєєв С.В.