



ПАО «ОДЕССАГАЗ»

**Отчет ревизионной комиссии о своей деятельности
и выводы относительно годового отчета и баланса**

ПАО «Одессагаз» за 2017 год

2018г.

**Отчет ревизионной комиссии о своей деятельности и выводы
относительно годового отчета и баланса
ПАО «Одессагаз» за 2017 год**

Ревизионная комиссия ПАО «Одессагаз» в составе:

- Председателя ревизионной комиссии – Биляя Н.А.,
- Заместитель председателя ревизионной комиссии – Бубновой Н.В.;
- Секретаря ревизионной комиссии – Нагорянского С.Ю.

руководствуясь полномочиями определенными Законом Верховной Рады Украины № 514-VI об акционерных обществах от 17.09.2008г., уставом ПАО «Одессагаз» и положением о ревизионной комиссии ПАО «Одессагаз», провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Одессагаз» за 2017 год.

Ревизия проводилась с ведома Головы правления ПАО «Одессагаз» Митюченко И.В.

Целью ревизии являлось подтверждение достоверности данных использованных для составления финансовой отчетности за 2017 год, проведение оценки финансовой стабильности предприятия, проверка деятельности правления общества. Проверка была проведена по следующим направлениям:

- Подтверждение соответствия действий правления уставу и положению о правлении акционерного общества;
- Оценка состояния имущества предприятия;
- Правильность ведения бухгалтерского учета;

- Оценка финансовой стабильности, а так же эффективности использования ресурсов.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Открытое акционерное общество по газоснабжению и газификации «Одессагаз» основано в соответствии с решением «Госкомнефтегаз» от 11 марта 1994 года № 95 путем преобразования государственного предприятия по газоснабжению и газификации «Одессагаз» в открытое акционерное общество в соответствии с Указом президента Украины от 15 июня 1993 года № 210/93.

24 октября 2011 года, во исполнение требований Закона Украины «Про акционерные общества» (от 17.09.2008г. №514-VI), Открытое акционерное общество по газоснабжению и газификации «Одессагаз» было переименовано в Публичное акционерное общество «Одессагаз».

Имеется свидетельство о регистрации изменения формы собственности в Облстатуправлении № 9404 от 26 сентября 2005г., а также свидетельство о регистрации выпуска ценных бумаг, выданное Облфинуправлением 3 января 1995г.

Уставной фонд ПАО «Одессагаз» на дату приватизации составлял 145 тыс. грн.; после индексации основных фондов, которая была проведена на основании Постановления Кабинета министров Украины, уставный фонд составлял 16 647 тыс. грн.

На 31.12.2018 года уставный фонд составлял 66 589 244,80 грн. и поделен на 2 317 760 простых именных акций номинальной стоимостью 28,73 грн.

Образованная согласно Уставу публичного акционерного общества, ревизионная комиссия работает по разработанному и утвержденному плану и выполняет свои обязанности в соответствии с Положением о ревизионной комиссии ПАО «Одессагаз».

Проверкой комиссии охвачена производственная и финансово-хозяйственная деятельность ПАО «Одессагаз» за 2017г.

СООТВЕТСТВИЕ ДЕЙСТВИЙ ПРАВЛЕНИЯ УСТАВУ И ПОЛОЖЕНИЮ О ПРАВЛЕНИИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

Правление ПАО «Одессагаз» состоит, в соответствии с уставом акционерного общества, из 7 человек, избираемых общим собранием акционеров сроком на 3 года. Правление является исполнительным органом акционерного общества, который осуществляет управление текущей деятельностью и организует исполнение решений общего собрания акционеров, наблюдательного совета и президента общества. Председателем правления является Голова правления. Основной задачей правления предприятия является получение прибыли для акционерного общества путем эффективного распределения и использования ресурсов.

Проверкой установлено, что Правление ПАО «Одессагаз» выполняет возложенные на него функции согласно п.п. 7.5 Устава ПАО «Одессагаз» и Положению о правлении.

На протяжении 2017 года было проведено 22 заседания правления, о чем свидетельствуют протоколы заседаний, представленные для проверки. На заседаниях решались следующие вопросы:

- Принятие решения о направлении деятельности общества в 2017г.;

- Рентабельность эксплуатации автотранспорта;
- Решение финансовых вопросов общества;
- Прочие вопросы, связанные с ведением производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- Вопросы по оплате труда сотрудников.

ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ ИМУЩЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

Для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности ревизионная комиссия провела выборочную проверку имущества, средств и финансовых обязательств акционерного общества.

В результате проверки установлено, что по состоянию на 31 декабря 2017 г. на балансовых счетах числятся основные средства с остаточной стоимостью 1 849 965 тыс. грн., что соответствует данным синтетического и аналитического учета, составленным согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

На 31 декабря 2017 года в кассе наличные денежные средства отсутствовали, на банковских счетах предприятия остаток денежных средств составил 32 593 тыс. грн., что соответствует данным бухгалтерского учета.

При инвентаризации товарно-материальных ценностей (материалы, топливо, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы) на складах и в подотчете по состоянию на 31 декабря 2017 года недостач и излишков не выявлено.

ПРАВИЛЬНОСТЬ ВЕДЕНИЯ БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ

Кассовые операции ведутся бухгалтерией, согласно постановлению Правления НБУ «Об утверждении Положения о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине» от 15.12.2004г. № 637 с изменениями и дополнениями.

При проведении ревизии сделан полный анализ поступления и расходования денежных средств за январь-декабрь 2017 года. До 30.06.2015 года, прием денежных средств производится путем внесения данных в регистратор расчетных операций, согласно приказа Министерства доходов и сборов Украины №417 «об утверждении нормативно-правовых актов относительно применения регистраторов расчетных операций и книг учета расчетных операций». Так же, согласно данному приказу, все регистраторы расчетных операций были оборудованы модемом, для передачи данных в Министерство доходов и сборов Украины через интернет. Ведутся банковские выписки, подшиваются счета. Данные первичных документов соответствуют данным главной книги. Однако, кассовые операции на предприятии не осуществляются с 7 июля 2015 года, согласно требованиям закона Украины от 08.07.2010, № 2467-VI "Об основах функционирования рынка природного газа" (а именно статьи 16), в котором указывается, что газотранспортное предприятие не может осуществлять деятельность по добыче и поставке природного газа, вместе с этим газораспределительное предприятие не может осуществлять деятельность по добыче, поставке, хранению и транспортировке природного газа.

СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В 2017 году, согласно графика проведения проверок, были проведены плановые и внеплановые документальные ревизии финансово-

хозяйственной деятельности структурных подразделений по следующим направлениям:

- налоговый и бухгалтерский учет;
- кассовая дисциплина;
- фактическое наличие ТМЦ, их сохранность и целевое использование.

При проведении проверки было установлено, что налоговый и бухгалтерский учет организован в соответствии с законами Украины, а именно:

- № 996-XIV («О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине») с изменениями;
- № 2755-VI («Налоговый кодекс Украины»);
- Положениями международных стандартов финансовой отчетности.

На основании данных законов предприятием определен порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности в органы государственной статистики и налоговой администрации. Следует отметить, что финансовая отчетность ПАО «Одессагаз» в 2017 году была составлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, согласно требованиям, изложенным в законе № 996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине».

При ведении бухгалтерского учета в 2017 году ПАО «Одессагаз» обеспечило полноту отражения в учете всех хозяйственных операций и результатов инвентаризаций имущества и обязательств.

Записи в регистрах бухгалтерского учета осуществлялись предприятием на основании данных первичных документов, которые фиксировали факты осуществления хозяйственных операций и разрешение на их проведение.

Основными задачами бухгалтерского учета ПАО «Одессгаз» являются:

- Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, вытекающих из нее результатов, о ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации для оперативного руководства, а также внешним – инвесторам, кредиторам, поставщикам, покупателям, налоговым и финансовым органам, банкам и другим заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности;
- Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, для контроля над соблюдением законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- Своевременное предупреждение и предотвращение отрицательных результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов, обеспечение финансовой устойчивости предприятия.

Ведение бухгалтерского учета и составление консолидированных финансовых отчетов ПАО «Одессгаз» осуществляется с помощью специализированных компьютерных программ.

Бухгалтерская отчетность, отражающая нарастающими итогами имущественное и финансовое состояние акционерного общества, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, основывается на данных синтетического и аналитического учета.

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПАО «ОДЕССАГАЗ» (согласно финансовой отчетности составленной по Международным Стандартам Финансовой Отчетности)

Для проведения анализа использована информация из следующих форм финансовой отчетности:

- бухгалтерского баланса ф.№1,
- отчета о финансовых результатах ф.№2,
- отчета о движении денежных средств ф.№3,
- отчета об изменении в собственном капитале ф.№4,
- примечаний к финансовой отчетности ф.№5,
- данные бухгалтерского учета: журналы - ордера, ведомости учета основных средств, запасов, денежных средств.

Анализ финансовых результатов ПАО «Одессагаз»

Ревизионной комиссией было установлено, что по данным финансовой отчетности за 2017 год публичным акционерным обществом была получена прибыль в размере 27 891 млн. грн.

Краткий анализ финансовых показателей предприятия представлен в таблице №1.

Таблица №1

Показатели	2016г.	2017г.	Изменения за 2017г.	
			В денежных единицах	в %
1. Выручка от реализации продукции (без учета НДС) и транспортировки природного газа:	593 282	500 605	-92 677	-15,62%
<i>Природный газ</i>				
<i>Поставка газа</i>				
<i>Транспортировка (Киев)</i>				
<i>Транспортировка</i>	562 738	458 926		
<i>Другие виды работ и услуг</i>	30 544	41 679		
2. Себестоимость реализованной продукции	-555 680	-461 762	93 918	-16,90%
3. Административные расходы	-32 968	-38 250	-5 282	16,02%
4. Доход от финансовой деятельности	0	0	0	0,00%
5. Расход от финансовой деятельности	-15 166	-15 748	-582	3,84%
6. Доход (расход) от инвестиционной деятельности	0	0	0	0,00%
7. Прочие доходы	93 380	66 302	-27 078	-29,00%
8. Прочие расходы	-163 724	-28 884	134 840	-82,36%
9. Налог на прибыль	0	5 628	5 628	100,00%
10. Чистая прибыль	19 167			
11. Чистый убыток		27 891		

Выручка от реализации продукции без учета НДС уменьшилась по сравнению с 2016г. на 15,62%. Данный спад обусловлен сокращением объемов транспортировки природного газа. В 2016 году объем транспортировки составил 1 595,3 млн. м3, тогда как в 2017 году – 1 243,4 млн. м3.

Так же, уменьшение объемов транспортировки природного газа связано с тем, что на протяжении 2017 года «Одесский припортовый завод» приостанавливал свою деятельность и работал не в полную мощность.

Административные расходы увеличились на 16,02%. Что вызвано ростом тарифов на банковские услуги, увеличение стоимости канцтоваров, услуг курьерской доставки, услуг телефонной связи. Финансовые расходы предприятия уменьшились, за счет относительной стабильности курсов валют. Статья прочих доходов уменьшилась на 27 078 тыс. Прочие расходы за 2017г. уменьшились на 28 884 тыс. грн.

Анализ финансовых ресурсов и имущества ПАО «Одессгаз»

Источником формирования финансовых ресурсов, вложенных в имущество акционерного общества, являются собственный и заемный капитал. В таблице №2 приведен краткий анализ изменений финансовых ресурсов на протяжении 2017 года.

Таблица №2

Показатели	2016г.	2017г.	изменения за 2017г.	
			в денежных единицах	в %
Общая сумма финансовых ресурсов	1 718 716	2 161 080	442 364	25,7%
<i>Из них:</i>				
Собственный капитал	1 019 938	1 570 280	550 342	54,0%
% к общей сумме финансовых ресурсов	59,3%	72,7%		22,4%
Заемный капитал	698 778	590 800	-107 978	-15,5%
% к общей сумме финансовых ресурсов	40,7%	27,3%		-32,8%
<i>Заемный капитал разделяется на следующие составляющие:</i>				

Долгосрочные обязательства (более 12 месяцев)	132 019	123 722	-8 297	-6,3%
% к сумме заемных средств	18,9%	20,9%		10,8%
Текущие обязательства (менее 12 месяцев)	566 759	467 078	-99 681	-17,6%
% к сумме заемных средств	81,1%	79,1%		-2,5%

Из данных таблицы №2 следует, что сумма финансовых ресурсов ПАО «Одессагаз» в 2017г. увеличилась на 25 %.

Коэффициент автономии, который определяется как отношение собственного капитала к общей сумме финансовых ресурсов, в 2017г. составляет 72,7%, что указывает на достаточную обеспеченность общества собственными средствами.

Аналитическая характеристика основных и оборотных средств ПАО «Одессагаз»

С целью выполнения основной задачи акционерного общества – получения прибыли, предприятию необходимо приобретать средства, при помощи которых создается экономическая выгода. Таким образом, структура активов предприятия играет важную роль в эффективном функционировании общества.

Изменение структуры основных и оборотных средств предприятия приведено в таблице №3.

Таблица №3

Показатели	2016г.	2017г.	изменения за 2017г.	
			в денежных единицах	в %
Всего имущества	1 718 716	2 161 080	442 364	25,74%
<i>в том числе:</i>				
Основные средства, незавершенное строительство и прочие необоротные активы	1 518 369	1 911 364	392 995	25,88%
% к общей сумме имущества	88,34%	88,44%		0,10%
Оборотные средства	200 347	249 716	49 369	24,64%
% к общей сумме имущества	11,66%	11,56%		-0,10%
<i>Оборотные средства разделяются на следующие составляющие:</i>				
Материальные и оборотные средства (запасы и товары)	23 081	19 826	-3 255	-14,10%
% к оборотным средствам	11,52%	7,94%		-3,58%
Денежные средства и их эквиваленты	26 663	32 593	5 930	22,24%
% к оборотным средствам	13,31%	13,05%		-0,26%
Расчеты с дебиторами и прочие оборотные активы	150 603	197 297	46 694	31,00%
% к оборотным средствам	75,17%	79,01%		3,84%

Оценка эффективности управления денежными средствами

Основным показателем эффективности использования денежных средств в деятельности предприятия является цикл оборота денежных средств. Цикл состоит из оборота дебиторской задолженности (среднее количество дней необходимых для получения оплаты от должников), оборота запасов (среднее количество дней, через которое запасы предприятия полностью реализуются) и оборота кредиторской задолженности (среднее количество дней через которое предприятие производит оплату своим поставщикам). Данные цикла оборота денежных средств представлены в таблице №4.

Таблица №4

Оборот дебиторской задолженности, дней	Оборот запасов, дней	Оборот кредиторской задолженности, дней	Цикл оборота денежных средств, дней
153	30	269	-86

Короткий денежный цикл позволяет организации быстрее вернуть денежные средства, вложенные в оборотные активы. Отрицательное значение цикла указывает на возможность для расширения оборотного капитала предприятия.

Оценка финансовой устойчивости акционерного общества

Финансовая устойчивость предприятия является важным аспектом деятельности, который указывает на наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты, производя продукцию и предоставляя услуги.

Оценка финансовой устойчивости предприятия может быть произведена при помощи анализа изменений коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости, которые приведены в таблице №5.

Таблица №5

Коэффициенты	2016г.	2017г.	Изменение за 2017г.
Коэф. быстрой ликвидности	31,28%	49,22%	17,94%
Коэф. соотношения заемного капитала к общему капиталу	40,66%	27,34%	-13,32%

Коэффициент быстрой ликвидности представляет собой соотношение оборотных средств, за исключением запасов и товаров, к текущим

обязательствам. Чрезмерно низкий коэффициент указывает на неспособность предприятия к оперативному расчету с кредиторами, тогда как чрезмерно высокий коэффициент является следствием нерационального использования ресурсов. В 2017 году коэффициент быстрой ликвидности увеличился на 17,94% и составил 49,22%. Общей нормой для данного коэффициента считается 60% – 80%. Как видно из вышеприведенной таблицы, коэффициент практически находится на уровне допустимой нормы. Для повышения уровня срочной ликвидности ПАО «ОДЕССАГАЗ» принимает меры, направленные на рост собственных оборотных средств.

Коэффициент заемного капитала, отражает процент активов предприятия приобретенных за счет заемных средств. В 2017 году данный коэффициент снизился на 13,32%, что является результатом увеличения доли собственного капитала и сокращения доли заемных средств инвестированных в хозяйственную деятельность.

Так же, причиной положения экономических коэффициентов ниже нормы, связано с тем, что на протяжении 2017 года «Одесский припортовый завод» работал не на полную мощность (а именно, на одном производственном агрегате из двух имеющихся), а с 11 августа по 4 октября 2016 г., был остановлен, соответственно не было оплат за транспортировку газа. Поскольку «Одесский припортовый завод» является самым крупным и основным потребителем природного газа в Одесской области, это и повлияло на резкое уменьшение показателей объемов транспортировки газа в финотчетности ПАО «Одессагаз».

Обобщая проведенный анализ можно сделать вывод, что финансовое состояние предприятия в целом достаточное для нормального функционирования в условиях рыночной экономики, с учетом негативных факторов текущего года.

ВЫВОДЫ КОМИССИИ:

1. Правление ПАО «Одессагаз» выполняет свои обязанности в соответствии с Уставом акционерного общества и Положением о правлении ПАО «Одессагаз».
2. Бухгалтерский учет организован в соответствии с «Законом Украины о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» с изменениями № 996-XIV от 16.07.1999 г.
3. Имущество ПАО «Одессагаз» находится в сохранности и используется для достижения поставленной цели – получения прибыли.
4. На финансовое состояние общества существенно влияет тарифная политика Национальной комиссии регулирования электроэнергетики и коммунальных услуг.
5. Для ПАО «Одессагаз» является необходимым принятие мер по увеличению суммы ликвидных активов по отношению к текущим обязательствам путем увеличения прибыльности предприятия от основной деятельности.

Председатель ревизионной
комиссии

Биляй Н.А.

Заместитель председателя
ревизионной комиссии

Бубнова Н.В.

Секретарь ревизионной
комиссии

Нагорянский С.Ю.

С выводами ревизионной комиссии ознакомлены:

Исполнительный директор

Герасименко В.А.

Председатель
наблюдательного совета

Ярошенко В.Н.