

ЗВІТ

Ревізійної комісії ПАТ «Лубнигаз» за 2018 р.
та ВИСНОВКИ щодо річного звіту та балансу товариства за 2018 р.

5 березня 2019 р.

Відповідно до Статуту ПАТ «Лубнигаз» та Положення про Ревізійну комісію, Ревізійною комісією в складі:

- Карась А.І. – голова РК;
- Алешківська Г.П. – член РК;
- Чекіс І.В. – член РК

було проведено перевірку фінансово-господарської діяльності ПАТ «Лубнигаз» за 2018 р. та здійснено аналіз фінансової звітності товариства станом на 31.12. 2018 р.

Перевірка проведена з метою підтвердження достовірності даних, використаних для складання фінансової звітності за 2017 рік, проведення оцінки фінансового стану Товариства.

В ході проведення перевірки ревізійна комісія ознайомила з наступними документами підприємства:

- Балансом на 31.12.2018 р. (Ф. № 1 «Звіт про фінансовий стан», складений відповідно до вимог МСФЗ);
- Звітом про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018р. (Ф. №2 складений відповідно до вимог МСФЗ)
- Звітом про рух грошових коштів за 2018 р. (форма №3)
- Звітом про власний капітал за 2018 р. (форма №4)
- з іншими регістрами синтетичного та аналітичного обліку за період з 01.01.18 по 31.12.18 р.

Стан організації бухгалтерського обліку

При проведенні перевірки було встановлено, що бухгалтерський та податковий облік організований у відповідності з вимогами законодавчих актів та нормативних документів з питань організації обліку в Україні .

Фінансова звітність ПАТ «Лубнигаз» за 2018 р. складена за міжнародними стандартами фінансової звітності, звіти складаються своєчасно і в повному обсязі, перерахування податків здійснюється відповідно до термінів їх сплати.

При веденні бухгалтерського обліку в 2018 р. ПАТ «Лубнигаз» забезпечило повноту відображення в обліку всіх господарських операцій та результатів інвентаризації майна та зобов'язань. Записи в реєстрах бухгалтерського обліку здійснювались бухгалтерією на підставі даних первинних документів, які фіксували здійснення господарських операцій та дозволу на їх проведення.

Бухгалтерський облік ведеться з використанням комп'ютерної програми «Дебет-плюс».

Бухгалтерська звітність, яка відображає накопичувальним підсумком майновий та фінансовий стан товариства, результати господарської діяльності за звітний період, базується на даних синтетичного та аналітичного обліку.

Основними завданнями бухгалтерського обліку ПАТ «Лубнигаз» являються:

- Формування повної та достовірної інформації про діяльність Товариства, його майновий та фінансовий стан, необхідні внутрішнім користувачам бухгалтерської звітності – керівникам, засновникам, учасникам та власникам майна товариства для оперативного керівництва, а також зовнішнім –

- кредиторам, постачальникам, покупцям, податковим та фінансовим органам та ін.. зацікавленим користувачам бухгалтерської звітності;
- забезпечення інформацією для контролю над дотриманням законодавства при здійсненні різних господарських операцій, наявністю та рухом майна та зобов'язань, використанням фінансових та майнових ресурсів у відповідності з нормативами та кошторисами;
 - своєчасне попередження збиткових результатів діяльності товариства, виявлення та концентрація всіх внутрішньогосподарських резервів, забезпечення фінансової стабільності Товариства.

Основні засоби

Основні засоби відображаються в обліку за собівартістю їх придбання. Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом. Витрати понесені для підтримки об'єктів у робочому стані включаються до складу витрат. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів нарахування амортизації основних засобів не було.

Станом на 31 грудня 2018 р. на балансових рахунках обліковувались основні засоби залишковою вартістю в сумі 75830 тис. грн., що відповідає даним синтетичного та аналітичного обліку. Зношеність основних засобів складає 75%.

Первісна вартість основних засобів на початок звітного періоду – 290707 тис.грн., на кінець року їх вартість склала 300590 тис.грн. Вартість основних засобів збільшилась протягом звітного періоду на суму 10295 тис. грн., в т.ч. по групах основних засобів:

- будинки, споруди та передавальні пристрої – 9004 тис.грн.;
- машини та обладнання – 520 тис.грн.;
- транспортні засоби – 707 тис.грн.;
- інструменти, прилади, інвентар - 64 тис.грн.

Списано повністю зношених основних засобів на суму 412 тис. грн.

З метою підтвердження правильності та достовірності відображення даних у річній фінансовій звітності станом на 01.11.2019 року проведена річна інвентаризація на підставі наказу № 212 –В від 17.10.2018 року.

Інвентаризація проведена відповідно ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р № 996 -XIV і «Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, документів і розрахунків» № 69 від 11.08.94г. Результати річної інвентаризації оформлені протоколом (від 11.01.2019 р.), надлишків і нестач не виявлено.

Аналіз і оцінка фінансового стану ПАТ «Лубнигаз»

Доходи товариства

У 2018р. товариство отримувало доходи від надання послуг з розподілу природного газу всім категоріям споживачів, а також від виконання робіт, пов'язаних з поточною діяльністю оператора газорозподільної системи, але не включених до складу тарифу на розподіл природного газу (видача технічних умов, припинення та відновлення розподілу природного газу) та від здійснення інших видів діяльності, визначених статутом товариства (будівництво газових мереж, технічне обслуговування за договорами, газифікація, пусконаладжувальні роботи, монтаж газового обладнання, проектні роботи).

Протягом 2018 р. акціонерним товариством надано послуги (виконано роботи) з :

- розподілу природного газу – 134,258 млн. куб. м (95,9% до обсягу передбаченого тарифом) на суму 93873,5 тис.грн. (без ПДВ);
- інші роботи (послуги) на суму 4664,5 тис .грн. (без ПДВ).

Чистий дохід товариства від вищевказаних видів діяльності у 2018 р. склав 98538 тис. грн. (2017р. – 101214 тис.грн.) Крім того, інші доходи від операційної діяльності склали 26679 тис. грн., інші доходи – 1552 тис. грн..

Витрати товариства

Витрати по собівартості на виробництво продукції, робіт, послуг становили 122801 тис. грн. (2017 р. – 101638 тис.грн.) Адміністративні витрати склали 11900 тис. грн. (2017 р. -11900 тис.грн.) , інші операційні витрати – 2148 тис. грн., фінансові витрати -754 тис.грн.

У результаті проведеного аналізу операційних витрат на реалізацію продукції (товарів, робіт, послуг), відображених у фінансовому звіті Ф. 2 «Звіт про фінансові результати» в сумі 136735 тис. грн. встановлено, що структура елементів операційних витрат наступна:

- матеріальні витрати – 62,0% , або 84816 тис. грн., з яких 86% - вартість природного газу на технологічні та власні потреби;
- витрати на оплату праці – 24,6 % в сумі 33647 тис. грн.;
- відрахування на соціальне страхування – 5,2%, або 7144 тис. грн.;
- амортизація – 4,9 % , що становить 6598 тис. грн.;
- інші витрати – 3,3 % в сумі 4530 тис. грн.

Фінансовий результат

Від надання послуг (виробничої діяльності) акціонерним товариством у 2018 р. отримано фінансовий результат – збиток в сумі 36048,8 тис. грн., у тому числі з : розподілу природного газу – збиток 37561,1 тис. грн.; виконання інших видів робіт (послуг) – прибуток 1512,3 тис. грн.

Основною причиною збиткової діяльності по розподілу природного газу є невідповідність фактичної закупівельної ціни природного газу для виробничо-технологічних потреб підприємства ціні газу, яка була передбачена діючим тарифом. Внаслідок цього товариство недоотримало тарифної виручки по статті «Вартість газу на технологічні та власні потреби» в сумі 27203,4 тис. грн.

В цілому за наслідками усіх видів фінансової та господарської діяльності з урахуванням інших операційних доходів та витрат товариства у 2018 році отримано чистий збиток в сумі 7827 тис. грн. , який повністю віднесений на зменшення власного капіталу відповідного розділу пасиву балансу.

Короткий аналіз фінансових показників товариства представлений в таблиці

Показники	2017 рік	2018 рік	Зміни за 2018 р.	
			Тис.грн.	% до 2016 р.
1.Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	101214	98538	-2676	97,4
2.Собівартість реалізованої продукції	102638	122801	+20163	119,6
3. Адміністративні витрати	11900	11786	-114	99,0%
4. Витрати на збут	55	0	-55	
5. Інші доходи	11760	28543	+16783	242,7%

6. Інші витрати	6806	2902	-3904	42,6%
7. Витрати (дохід) з податку на прибуток		2581		
8. Чистий прибуток				
9. Збиток	8425	7827	-598	92,9

У 2018 році власні інвестиції на капітальні вкладення у розвиток виробництва, підвищення надійності та потужності виробництва склали 4488,1 тис. грн. З них, на виконання договору з Міненергосвілля №31/38 від 26.03.2013 р. про надання на праві господарського відання державного майна на його розвиток та відновлення направлено 3326,65 тис. грн. Інвестиції товариства на покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу склали -2706,2 тис.грн.

Аналіз фінансових ресурсів та фінансової стійкості ПАТ «Лубнигаз»

В таблиці наведений короткий аналіз змін фінансових ресурсів на протязі 2017 р.

Показники	на початок року тис. грн.	на кінець року тис. грн.	зміни за рік	
			в тис.грн.	%
1. Загальна сума фінансових ресурсів	113116	134359	+21243	118,8
2. В т.ч. джерела власних та прівняних до них ресурсів	43246	34944	-8302	80,8
% до загальної суми фінансових ресурсів	38,2	26,0		
3. Залучені кошти	69870	99415	+29545	142,3
% до загальної суми фінансових ресурсів	61,8	74,0		
З них:				
3.1 Довгострокові зобов'язання	8671	3628	-5043	41,8
% до суми залучених коштів	12,4	3,6		
3.2 Поточні зобов'язання (в т.ч. розрахунки з кредиторами)	61199	95787	+34588	156,5
% до суми залучених коштів	87,6	96,4		

Вартість власного капіталу становить станом на 31.12.18 - 34944 тис. грн. при статутному капіталі – 601 тис. грн., що відповідає вимогам ст.155 Цивільного кодексу України.

Одним із важливих показників фінансової стійкості суб'єкта господарювання є коефіцієнт фінансової незалежності, який характеризує долю власного капіталу в загальній сумі фінансових ресурсів. У ПАТ «Лубнигаз» даний показник на початок року складав 0,38, на кінець року - 0,26, тоді як нормативне значення коефіцієнта вище, ніж 0,5.

Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. На початок року цей коефіцієнт складав 0,64, на кінець року - 0,53, при оптимальному значенні більше 1.

Коефіцієнт фінансової стійкості підприємства, який характеризує співвідношення власних та позикових коштів і залежність від зовнішніх фінансових джерел, на початок року склав 0,63, на кінець року 0,36, при нормативному значенні більше 1.

Висновок: Фінансовий стан товариства вкрай незадовільний по причині не встановлення НКРЕКП економічно обґрунтованого тарифу на послуги розподілу природного газу для ПАТ «Лубнигаз» на 2018 рік.

Зобов'язання

Дебіторська заборгованість

На кінець 2018 р. сума дебіторської заборгованості складає 35275 тис. грн., що на 12537 тис. грн. або 55% більше, ніж заборгованість на початок року (22738 тис. грн.)

Кредиторська заборгованість

Загальна сума кредиторської заборгованості на кінець 2017р. складає 99415 тис. грн., що на 29545 тис. грн. або 42% більше, ніж заборгованість на початок періоду (69870 тис. грн.).

Статутний капітал

Протягом звітної періоду статутний капітал акціонерного товариства не змінювався і становить 601 тис. грн., додаткова емісія акцій не проводилася. Статутний капітал поділений на 400533 прості іменні акції номінальною вартістю 1,50 гривень.

Дивіденди акціонерам у 2018 р. не сплачувалися через отриманий за результатами діяльності ПАТ «Лубнигаз» у 2017 р. фінансовий результат збиток.

ВИСНОВКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ:

1. Дирекція ПАТ «Лубнигаз» виконує свої обов'язки у відповідності до Статуту акціонерного товариства.
2. Товариство забезпечувало виконання у 2018р. своєї основної мети – безаварійної експлуатації систем газопостачання та безперебійного розподілу природного газу споживачам.
3. Фінансова звітність ПАТ «Лубнигаз» складена за міжнародними стандартами.
4. Дані річної фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку. Показники відображають реальний фінансовий стан підприємства.
5. Майно ПАТ «Лубнигаз» знаходиться в належному стані та використовується для забезпечення безаварійного та безперебійного забезпечення споживачів природним газом, а також для отримання прибутку.
6. На фінансовий стан товариства суттєво впливає тарифна політика НКРЕКП України та сезонний характер надання послуг.

Ревізійна комісія пропонує затвердити річний звіт та баланс товариства за 2018р.

Голова Ревізійної комісії :



А.І.Карась