

№ 34/1 від «19» квітня 2019 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО**  
**ГАЗИФІКАЦІЇ ТА ГАЗОПОСТАЧАННЮ «ЛУБНИГАЗ»**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.**

**Адресат:**

*Звіт незалежного аудитора призначається управлінському персоналу, власникам цінних паперів ПАТ «ЛУБНИГАЗ» та користувачам фінансової звітності ПАТ «ЛУБНИГАЗ».*

**Думка**

Ми, незалежна аудиторська фірма ТОВ "Січень-Аудит" включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації в реєстрі №3422) згідно з договором №30 від 28.03.2019 р., провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗИФІКАЦІЇ ТА ГАЗОПОСТАЧАННЮ «ЛУБНИГАЗ» (надалі – ПАТ «ЛУБНИГАЗ» або «Товариство»), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 р., та Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2018 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, 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.

### **Ключові питання аудиту**

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

Ми визначили, що за виключенням питання, викладеного в розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" відсутні інші ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

### **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 Річній інформації про емітента за 2018 рік ("Річний звіт Товариства"), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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 нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

### **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, якщо 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 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 невиявлення 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

### ***Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів***

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів від 17.11.2004р. №485. Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 34944 тис.грн. Заявлений Статутний капітал становить 601 тис.грн. Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду не має. Таким чином, на 31.12.2018 р. вартість чистих активів перевищує статутний капітал на 34343 тис. грн, що не суперечить п. 3 ст. 155 Цивільного Кодексу України зі змінами та доповненнями.

***Думка аудитора щодо виконання вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"***

На вимогу частини 3 ст. 40.1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", нами розглянуто та перевірено інформацію зазначену у п.1-4 та висловлено думку щодо інформації зазначеної у п. 5-9 цього Звіту про корпоративне управління.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, дають підстави сформулювати судження про відповідність системи корпоративного управління в Товаристві вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту. В ході виконання аудиту нами не виявлені випадки нерозкриття або підозри недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, щодо розкриття у Звіті про корпоративне управління інформації щодо внутрішнього контролю, переліку осіб, які є власниками значного пакета акцій емітента, інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента а також повноваження посадових осіб емітента. Органи управління ПАТ «ЛУБНИГАЗ» керуються чинним законодавством та Статутом. Протягом 2018 року дій, визначених у частині I статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, не відбувалося.

Інформація, що стосується розкриття пунктів 5-9 статті 40.1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" нами перевірена. На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, щоб змусило нас вважати, що ПАТ "ЛУБНИГАЗ" не дотримався в усіх суттєвих аспектах вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Відомості про систему внутрішнього контролю і управління ризиками наведені достовірно.

Інформація про осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакету акції відповідає виписки Реєстру власників іменних цінних паперів.

Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на Загальних зборах емітента не суперечить даним Реєстру власників іменних цінних паперів.

Відомості щодо порядку призначення та звільнення посадових осіб наведені достовірно і відповідають Статуту Товариства.

Повноваження посадових осіб емітента не суперечать положенням Статуту та законодавству України.

Щорічні загальні збори акціонерів на протязі 2018 року проводились у відповідності з нормами ст.32 Закону України „Про акціонерні товариства”, а саме не пізніше 30 квітня року наступного за звітним. Фактична періодичність засідань Наглядової ради товариства відповідають термінам визначеним Законом України „Про акціонерні товариства” та вимогам Статуту товариства. Протягом звітного року поточне управління фінансово-господарською діяльністю здійснював Генеральний директор, в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією товариства. За звітний період розкриття особливої інформації Товариством здійснювалося в термін та порядку, передбаченому вимогами чинного законодавства. Акціонери вчасно і в повному обсязі отримують від Товариства інформацію з усіх суттєвих питань, що стосуються діяльності Товариства в цілому. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

Час проведення аудиту з 28 березня 2019 року по 19 квітня 2019 року.

Директор  
Товариства з обмеженою  
відповідальністю "Січень-Аудит"  
сертифікат аудитора серії "А" №003644, сертифікат ACCA DipIFR



О. К. Пловецька

Україна, 36022, м. Полтава, вул. Небесної Сотні, 91

Дата висновку 19 квітня 2019 року