



**НЕЗАЛЕЖНА АУДИТОРСЬКА  
ФІРМА**

**«ПРІОРИТЕТ»**

73000, м.Херсон, вул.Белінського,15  
E-mail:nafprioritet@gmail.com

тел. (0552) 26-17-04, 49-32-07. (факс): 26-68-26  
Internet: www.prioritet.ks.ua

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(Звіт незалежного аудитора)  
щодо консолідованої фінансової звітності  
публічного акціонерного товариства «Херсонгаз» за період з 01.01.2015р. по 31.12.2015р.**

18 березня 2016

м. Херсон

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПАТ «Херсонгаз», фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

Аудиторську перевірку публічного акціонерного товариства «Херсонгаз» за 2015 рік було проведено аудиторами незалежної аудиторської фірми «Пріоритет».

**1. Основні відомості про аудиторську фірму:**

Повна назва: товариство з обмеженою відповідальністю незалежна аудиторська фірма «Пріоритет»

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0285, видане рішенням Аудиторської палати України №98 від 26.01. 2001р., дійсне до 29.10.2020року.

Місце знаходження : м.Херсон, вул. Белінського,15

Телефон/факс: 26-17-04 26-61-34

**1. Вступний параграф.**

**1.1. Основні відомості про емітента.**

-Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Херсонгаз»;

- код: 03355353;

- місцезнаходження: 73036, м. Херсон, вул. Поповича, 3;

- дата державної реєстрації: 21.12.1994 року виконавчим комітетом Дніпровської районної Ради народних депутатів м. Херсону;

- Організаційно-правова форма господарювання - акціонерне товариство;

- Телефон - (0552) 32-76-21;

- Розрахунковий рахунок № 26005415015 в АТ "Райффайзен банк «Аваль»» м. Київ, МФО 380805;

**1.2 Опис аудиторської перевірки.**

Аудиторська перевірка була здійснена за вимогами Міжнародних Стандартів контролю якості , аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (на далі МСА) та «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітента цінних паперів» (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженого Рішенням ДКЦПФР №1360 від 29.09.2011року.

Згідно договору № 411 від 29 січня 2016 року Аудиторська фірма «Пріоритет» (свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0285 дійсне до 29 жовтня 2020р.) з 29 січня по 18 березня 2016 року провели перевірку даних консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Херсонгаз» (далі ПАТ «Херсонгаз»), що додається, балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2015р., та відповідних звітів про фінансові результати (сукупний дохід), рух грошових коштів, власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток, (надалі разом – «річна фінансова звітність»). Цю фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі разом - МСФЗ).

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно складання консолідованої фінансової звітності, в порівняльній інформації в межах встановленої концептуальної основи спеціального призначення.

### **1.3 Опис важливих аспектів облікової політики**

#### **1.3.1. Основа підготовки фінансової звітності.**

Консолідована фінансова звітність складена за МСФЗ станом на 31.12.2015р., з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін стандартів та тлумачень.

Облікова політика ПАТ «Херсонгаз» розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку згідно МСБО та складанні фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

Основними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переваження суті над формою, обачність повнота, порівняльність. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

#### **1.3.2. Функціональна валюта; валюта представлення звітності.**

Валютою обліку і звітності для цілей підготовки даної фінансової звітності є національна валюта України гривня, заокруглена до тисяч.

#### **1.3.3. Безперервність діяльності .**

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає здатність підприємства реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

#### **1.3.4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.**

Застосування попередньої оцінки є важливою частиною складання фінансової звітності і не підриває її достовірності. Суттєвість окремих господарських операцій та об'єктів обліку визначена керівництвом підприємства у наказі про облікову політику. За орієнтований поріг суттєвості для активів, зобов'язань, власного капіталу приймається величина в розмірі 5 відсотків для підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу.

### **1.4 Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки і виконання значних правочинів; стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншу інформацію, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного

фінансового аналізу емітента у відповідності з вимогами МСА №540 «Безперервність» і МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора на проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Підготовлена фінансова звітність Товариства вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

## **2. Відповідальність аудитора.**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо звітності, на основі результатів проведеного аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доходів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосування принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом.

Аудиторами були виконані процедури згідно вимог МСА «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятих аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур аудитор звернувся увагу на доречність та достовірність інформації що використовувалась ними як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні для обґрунтування аудиторської думки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Процедури аудиторів було сформовано з урахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА №240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Виконуючи оцінку цих ризиків аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірності представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки, щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає також оцінки відповідності облікової політики що використовується, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності згідно обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

### **2.1. Аудиторська думка.**

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року була підготовлена ПАТ «Херсонгаз» відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство підготувало консолідовану фінансову звітність загального призначення станом на 31.12.2015 року відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів» відповідно до МСФЗ.

На думку аудиторів, фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2015 року, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, та ґрунтується обмеженому застосуванні положень МСФЗ. В ході перевірки аудитор не отримав свідомості щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Згідно с МСА №700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора» МСА №706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», аудиторами висловлена умовно-позитивна думка щодо пакету фінансових звітів, в зв'язку з чим аудиторський висновок модифіковано незалежним чином.

**2.1.1. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки, є що під час аудиторської перевірки існували деякі обмеження обсягу роботи аудиторів, а саме:**

- Аудитор не зміг спостерігати за інвентаризацією основних засобів, запасів, інших оборотних і необоротних активів, а також зобов'язань, оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудитором. Проте, ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо кількості основних засобів.

- У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Звертаємо Вашу увагу, що дана фінансова звітність зроблена з використанням Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На думку аудиторів фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2015 року, за винятком обмежень, заданих у цьому висновку, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до принципів облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

### **3. Стан бухгалтерського обліку та звітності**

Перевірку Товариства проведено на предмет дотримання вимог Закону України від 13.07.99 р. «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України від 19.09.91 р. №1576 - XII «Про господарські товариства», п. 15 частина 2 ст. 7 п. 8,9,13 та ст.8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок в Україні», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», «Міжнародних стандартів фінансової звітності» та інших».

До перевірки надані наступні документи:

Статут товариства;

Свідоцтво про реєстрацію в органах державної виконавчої влади та статистики;

Аналітичні відомості;

Розрахунки;

Первинні документи (банківські та касові документи);

Фінансова звітність за рік.

Ведення бухгалтерського обліку в Товаристві комп'ютеризовано. Наказом № 341 від 31.12.2014 року був затверджений «Порядок ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності» надалі в наказі про облікову політику від №1 від 05.01.2015р. «Про організацію бухгалтерського обліку в 2015 році» визначені подальший порядок ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності.

На кінець року була проведена інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, розрахунків з дебіторами та кредиторами, наказ №215 від 20.10.2015р.. Інвентаризація була проведена згідно з «Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 із змінами та доповненнями.

Відповідними за фінансово-господарський стан Товариства на дату складання звітності були:

Голова правління Зангієв А.Г.

Головний бухгалтер Малацковська О.В.

Відповідно до ч. 3 ст. 8 Закону України, відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування факторів здійснення господарських операцій в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, несе управлінський персонал, який здійснює керівництво Товариством, відповідно до законодавства та установчих документів.

### **4. Розкриття інформації за видами активів, зобов'язань та власний капітал відповідно до законодавства України**

#### **4.1. Розкриття інформації за активами.**

##### **4.1.1. Основні засоби та їх знос.**

У фінансових звітах дані про наявність і рух об'єктів основних засобів, а також амортизацію відображаються відповідно до МСБО (IAS) № 16 «Основні засоби», МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», та інших МСФЗ (IFRS, IAS).

В склад основних засобів ПАТ «Херсонгаз» зараховуються матеріальні об'єкти, що утримуються для використання у виробництві, постачанні товарів, надання послуг, або для адміністративних цілей протягом корисного використання більше одного року.

За первісною вартістю на 31.12.2015 року основні засоби обліковуються в сумі 382275,0 тис. грн., залишкова вартість яких складає 271484,0 тис. грн., нематеріальні активи за залишковою вартістю в сумі 875,0 тис. грн., незавершені капітальні інвестиції 4561,0 тис. грн.

Надходження основних засобів оформлюється актами приймання - передачі основних засобів (ф. 03), які склалися на кожний окремий інвентарний об'єкт основних засобів за собівартістю за вирахуванням накопиченої суми амортизації та збитку від зменшення корисності.

Протягом звітної періоду Товариством отримано за договорами у користування і господарське відання газопроводів та споруд на них на суму 2 835 тис. грн.

.Балансова вартість основних засобів, що тимчасово не використовується (консервація) - 33 тис. грн.

Рух основних засобів по групах	станом на 31.12.2015
Земельні ділянки	38
Будинки, споруди та передавальні пристрої	237 252
Машини та обладнання	25904
Транспортні засоби	6831
Інструменти, прилади, інвентар, офісне обладнання	907
Інші основні засоби	552
Разом:	271 484

Товариством капітально відремонтовано газопроводів та споруд на них на суму 6 029 тис. грн., за рахунок коштів товариства встановлено побутових лічильників газу населенню на суму 4 720 тис. грн., відремонтовано автогосподарства на суму 778 тис. грн., будівлі експлуатаційної бази Цюрупинського МРУ на суму 162 тис. грн., проведено кільцювання 4 ШРП шляхом будівництва газопроводів у м. Херсоні на 98 тис. грн., збудовано 3 СКЗ на суму 249 тис. грн.

Вибуття основних засобів оформлюється актами на списання основних засобів (ф. 03-3). Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом, метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, не змінювався. Знос основних засобів складає 110791,0 тис. грн.

#### 4.1.2. Запаси

У фінансовій звітності інформація про рух та наявність запасів відображається відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси», який визначає запаси та зумовлює вимоги щодо визначення запасів як активів та як витрат, оцінку запасів та розкриття інформації про запаси. Для цілей бухгалтерського обліку придбані запаси зараховують на баланс Товариства за первісною вартістю і відображаються за цінами придбання з урахуванням фактичних витрат на їх придбання. Вибуття запасів проводилося згідно з затвердженими актами на списання матеріальних запасів.

Станом на 31.12.2015 року вартість запасів складала 7003,0 тис. грн., які в розмірі окремих класифікаційних груп складає в сумі (тис. грн.)

Матеріали	3 277
Паливо	335
Тара і тарні матеріали	60
Будівельні матеріали	5
Запасні частини	301
МШП	326

Товари 2 699

Наявність запасів підтверджується даними звітів матеріально-відповідальних осіб.

#### 4.1.3. Дебіторська заборгованість

Політика щодо дебіторської заборгованості відповідає МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти подання», МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» та іншими МСФЗ.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалась до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю та станом на 31.12.2015 р. складала 161150,0 тис. грн. в т. ч.:

Дебіторська заборгованість покупців	173 325
Резерв сумнівних боргів	12 175

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

за виданими авансами	13501
з бюджетом	560
у тому числі з податку на прибуток	369
Інша поточна дебіторська заборгованість	3868

#### 4.1.4. Кошти та розрахунки

Безготівкові розрахунки між ПАТ «Херсонгаз» та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

Облік касових операцій здійснювався Товариством у відповідності до вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті України», затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.02.04 р. №637 (зі змінами та доповненнями).

Прибуткові і видаткові касові ордери оформлювались своєчасно і у відповідності до зазначеного Положення.

Залишок готівкових коштів станом на 31.12.2015 р. склав 21276,0 тис. грн..

Станом на 31.12.2015 р. інші оборотні активи, утримані для продажу, та групи вибуття Товариства складають 22307,0 тис. грн., та витрати майбутніх періодів в сумі 118,0 тис. грн.

#### 4.2. Розкриття інформації за зобов'язаннями.

##### 4.2.1. Забезпечення, довгострокові зобов'язання та короткострокові кредити банку.

Визнання облік та оцінка довгострокових зобов'язань у фінансовій звітності представлена з урахуванням МСФЗ (IFRS, IAS).

Станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства обліковуються відстрочені податкові зобов'язання в сумі 2168,0 тис. грн. та інші довгострокові зобов'язання в сумі 189476,0 тис. грн., та короткострокові кредити банку в сумі 900,0 тис. грн.

##### 4.2.2. Кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2015 року Товариство мало:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 125080,0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом станом на 31.12.2015 року складала в сумі 12264,0 тис. грн.

Протягом 2015 року розрахунки по оплаті праці проводились відповідно до чинного законодавства, заборгованість складає 2505,0 тис. грн.

Нарахування і сплата єдиного соціального внеску здійснювалась Товариством своєчасно, згідно законодавства, заборгованість складає 1417,0 тис. грн. .

Поточні забезпечення складала на 31.12.2015 року 27073,0 тис. грн..

#### Інші поточні зобов'язання.

До складу інших поточних зобов'язань товариство відносить розрахунки з підзвітними особами, розрахунки за виконавчими листами з працівниками, розрахунки по профспілкових внесках ті інші розрахунки.

Інші поточні зобов'язання по групах	31.12.2015
Розрахунки по проф. внесках	30

Розрахунки по виконавчих листах	59
Розрахунки з підзвітними особами	1
Дивіденди до виплати	4 121
Податкові зобов'язання	19 067
Інші розрахунки	50
Разом:	23 328

У 2015 році товариство нарахувало 4 644 тис. грн. дивідендів за підсумками роботи у 2014 році.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог і в усіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

#### **4.3. Розкриття інформації про власний капітал.**

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року склав 7375 тис. грн. (сім мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч), згідно суми зафіксованої в Статуті. Протягом періоду що перевірявся, розмір статутного капіталу не змінювався, акції ПАТ «Херсонгаз» не вилучались, додаткового випуску не відбувалось. Статутний капітал поділено на 147494550 простих іменних акцій.

Аналітичний облік на рахунку 40 «Статутний капітал» здійснюється згідно з Інструкцією «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських підприємств та організацій», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 зі змінами та доповненнями. Зміст і форма звіту про власний капітал відповідають МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та інший МСФЗ.

Ведення обліку коштів статутного капіталу відповідало вимогам чинного законодавства. Відповідно до даних зведеного облікового реєстру власників цінних паперів, наданого «ПАТ Національний депозитарій України», акціонерами, що володіють 10 та більше відсотками акцій є: (код 007341V) ПАТ «Нейчерел енд ліквіфайд петролем гас», о-в Мен - 60,90253%; (код 14121018) ТОВ «Група компаній «Содружество», Україна - 25,00619%.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2015 року складає 39941,0 тис. грн. Сума власного капіталу 47316,0 грн..

Структура та призначення власного капіталу визначені в Товаристві об'єктивно та адекватно.

На думку аудиторів розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства.

#### **5. Розкриття інформації про чисті активи.**

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок чистих активів здійснювався згідно «Методичних рекомендацій Державної комісії та фондового ринку, щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства» від 17.11.2004 р. №485, з метою реалізації статті 155 Цивільного Кодексу України, зокрема п.3 «якщо після закінчення другого, та кожного наступного року вартість чистих активів виявляється меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством, товариство підлягає ліквідації».

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2015 р. більше суми статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства.

#### **6. Інформація про облік чистого прибутку.**

##### **6.1. Облік доходів.**

У фінансових звітах інформація про доходи представлена з урахуванням МСБО (IAS) 18 «Дохід» та інших МСФЗ (IFRS, IAS). Дохід визначався під час збільшення активів або зменшення зобов'язань, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за групами:

- чистий дохід від реалізації продукції - 871975,0 тис. грн.

- інші операційні доходи	- 35727,0тис. грн.
- інші фінансові доходи	- 340,0тис.грн.
- інші доходи	- 16,0тис.грн.

### **6.2. Облік витрат**

Облік витрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальнопромислових витрат Товариства за 2015 рік проводився і відображався в фінансових звітах згідно з урахуванням МСФЗ (IFRS, IAS).

Витрати відображались в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати визначались витратами звітного періоду одночасно з визначенням доходу, для отримання якого вони здійснені.

- собівартість реалізованої продукції (послуг)	836098,0тис.грн.
- адміністративні витрати	15954,0тис.грн.
- витрати на збут	9107,0тис.грн.
- інші операційні витрати	32056,0тис.грн.
- фінансові витрати	55,0тис.грн.
- інші витрати	46,0тис.грн.
- витрати з податку на прибуток	3499,0тис.грн..

### **6.3. Облік прибутку**

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток за 2015 рік по ПАТ «Херсонгаз» складає: 11243,0 тис. грн. Протягом 2015 року Товариство не мало зобов'язань за випусками цінних паперів, що потребують додаткового забезпечення.

## **Висновок**

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбувалися протягом звітного періоду в ПАТ «Херсонгаз» та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів, визначаються частиною 1 ст. 41 Закону України «Про ціні папери та фондовий ринок», своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

На основі проведеного аудиторями тестування доказів можна зазначити, що фінансова звітність та бухгалтерський облік відображені в суттєвих аспектах, фінансове становище публічного акціонерного товариства «Херсонгаз» станом на 31 грудня 2015 року, за рік, що минув стабільне.

Аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану впевненість для висловлення думки, що перевірена інформація дає дійсне уявлення про реальний склад активів, власного капіталу, зобов'язань, прибутків і активів, рух грошових коштів, за рік що минув на зазначену дату, та результатів діяльності суб'єкта перевірки.

Фінансові звіти визначають вимоги МСФЗ, які суб'єкт господарювання, публічне акціонерне товариство «Херсонгаз», використовує для складання звітів.

**Генеральний директор  
НАФ "Пріоритет"**

**А.М.Щербина**

**Аудитор**

**В.І.Верчук**

Реквізити та адреса: Незалежна аудиторська фірма "Пріоритет" ТОВ  
Код ЄДРПОУ 141245964  
73000, Україна, м. Херсон, вул. Белінського, 15, тел. 49-32-07



**ДОВІДКА**  
**про фінансовий стан публічного акціонерного товариства «Херсонгаз» станом на 31.12.2015 рік**

Фінансовий стан публічного акціонерного товариства «Херсонгаз» залежить від виробничих результатів діяльності, ефективності організації і використання фінансових ресурсів. Чим вище показники виробництва і реалізації продукції, послуг, нижче їхня собівартість, тим вище рентабельність і прибуток, тим краще фінансовий стан Товариства.

З метою оцінки фінансового стану Товариства зроблений аналіз балансу і звіту про фінансові результати за допомогою сукупності показників платоспроможності і фінансової стабільності, що дозволили визначити ті чи інші незбалансованості руху засобів у публічного акціонерного товариства «Херсонгаз», зокрема:

1. Загальний коефіцієнт покриття  $K_{1.1}$  по Товариству на 31.12.2015 р. дорівнює 0,858 він характеризує співвідношення між усіма поточними активами і короткостроковими зобов'язаннями Товариства, тобто достатність оборотних коштів для погашення боргів протягом року. Значення цього показника оптимально в межах 2-2,5.
2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності  $K_{1.3}$  складає 0,079 це означає, що найближчим часом Товариство не здатне оплатити свої короткострокові борги. Значення цього коефіцієнта повинне бути не більш 0,25-0,35;
3. Коефіцієнт проміжної ліквідності  $K_{1.2}$  дорівнює 0,832. Цей коефіцієнт повинний бути в межах 0,7-0,8;
4. Коефіцієнт фінансової ліквідності  $K_2$  складає 9.709. Цей показник свідчить про рівень використання Товариством кредитних джерел формування оборотних коштів. Цей коефіцієнт повинний бути 0,25-0,5;
5. Коефіцієнт фінансової незалежності  $K_3$  по Товариству складає 0,093 і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність, чим вище цей коефіцієнт, тим краще фінансовий стан Товариства. Коефіцієнт повинний бути більше 0,5;
6. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)  $K_4$  характеризує залежність підприємства від притягнутих засобів і дорівнює 9.709 при нормативі 0,5-1,0.

Можливі фактори ризику в діловій діяльності Товариства :

- незадовільна платоспроможність партнерів в Україні;
- нестабільність податкового і валютного законодавства та зарегульованість діяльності .

**Аудитор**  
**сертифікат А №006239**

**В.І.Верчук**

**ПОКАЗНИКИ**  
**платоспроможності і фінансової стійкості**  
**по публічному акціонерному товариству «Херсонгаз»**

<b>№п/п</b>	<b>Показники</b>	<b>на31.12.2015р.</b>	<b>Норматив</b>
1.	<b>Коефіцієнти ліквідності:</b> <b>Загальний коефіцієнт покриття</b> II розділ +III розділ активу балансу $K_{1.1} = \frac{\text{II розділ} + \text{III розділ}}{\text{III розділ} + \text{IV* розділ}}$ III розділ + IV* розділ пасиву балансу  <b>Проміжний</b> II розділ – (ряд.1100) $K_{1.2} = \frac{\text{II розділ} - \text{ряд.1100}}{\text{III розділ} + \text{IV* розділ}}$ III розділ + IV* розділ пасиву балансу  <b>Абсолютної ліквідності</b> ряд. 1165 балансу $K_{1.3} = \frac{\text{ряд. 1165}}{\text{III розділ} + \text{IV* розділ}}$ III розділ + IV* розділ пасиву балансу	0,858	2,0-2,5
2.	<b>Коефіцієнт фінансової стійкості:</b> II розділ + III розділу пасиву балансу $K_2 = \frac{\text{II розділ} + \text{III розділ}}{\text{I розділ}}$ I розділ пасиву балансу	9.709	0,25-0,5
3.	<b>Коефіцієнт фінансової незалежності:</b> I розділ пасиву балансу $K_3 = \frac{\text{I розділ}}{\text{I розділ} + \text{II розділ} + \text{III розділ}}$ I розділ + II розділ + III розділ активу балансу	0,093	0,5
4.	<b>Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)</b> II розділ +III розділ + IV розділ + V розділ пасиву балансу $K_6 = \frac{\text{II розділ} + \text{III розділ} + \text{IV розділ} + \text{V розділ}}{\text{I розділ}}$ I розділ пасиву балансу	9.709	0,5-1,0

\*Доходи майбутніх періодів включаються в розрахунок коефіцієнта в тій частині, що буде цілком зароблена протягом операційного циклу підприємства, чи, якщо тривалість операційного циклу менш 12 місяців, - протягом року, починаючи з дати складання балансу.

**Аудитор**  
**сертифікат А №006239**

**В.І.Верчук**