**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ**

**Публічного акціонерного товариства "Шепетівкагаз"**

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

**Наглядовій Раді ,Правлінню, Керівництву ПАТ «Шепетівкагаз»**

**Національній комісії з цінних паперів і фондового ринку**

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ „Шепетівкагаз” (надалі – Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, а також приміток в яких зазначено стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності (надалі разом – «фінансова звітність»).

**На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).**

***Основа для думки із застереженням***

Станом на 31 грудня 2017 р. Товариством у складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125 Балансу) відображено дебіторську заборгованість погашення якої в 2017 р. не проводилось на загальну суму 483 тис. грн.. При наявності об’єктивних причин знецінення фінансового активу, Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (JAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» вимагає визначення збитку від знецінення і визнання його в фінансовій звітності. Така оцінка збитку від знецінення дебіторської заборгованості Товариством не проводилась. Вплив даного відхилення від вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку на фінансову звітність Товариства не було визначено. Якби управлінський персонал сформував резерв сумнівних боргів за такою заборгованістю в сумі 483 тис. грн., це призвело б до збільшення інших витрат операційної діяльності на суму – 483 тис. грн. та відповідно до зменшення нерозподіленого прибутку та зменшення власного капіталу на цю ж суму.

Формування забезпечень на виплату пільгових пенсій Товариством не проводилось, розрахунково сума складає 190 тис. грн.. При виконані управлінським персоналом вимог (JAS) 19 «Виплати працівникам» в частині формування забезпечень на виплату пільгових пенсій призвело б до зменшення нерозподіленого прибутку на суму 190 тис. грн.. та зменшення власного капіталу на цю ж суму.

Взяті в сукупності вищезазначені викривлення є суттєвими (розрахунково 673 тис. грн.), але не всеохоплюючими для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв аудиту (видання 2015 року), прийнятих рiшенням Аудиторської Палати України № 344 вiд 04 травня 2017 року в якостi Нацiональних стандартiв аудиту (надалі - МСА). Наша відповідальність у відповідності з цими стандартами описана в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми незалежні по відношенню до Товариства у відповідності до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), і ми виконали інші етичні обов’язки у відповідності з Кодексом РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними щоб бути основою для висловлення нашої думки з застереженням.

***Ключові питання аудиту***

Ключові питання аудиту - питання які згідно нашого професійного судження були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного року. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому і при формуванні нашої думки щодо даної фінансової звітності ми не висловлюємо думки по цих питаннях. Нами не виявлено інших суттєвих питань з аудиту, окрім тих, що включені в розділі «***Основа для думки із застереженням».***

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 Товариства 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 Товариства.

***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства 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 вимог 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 не виявлення 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. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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.

***Пояснювальний параграф***

**Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність**

Ми звертаємо Вашу увагу на роздiл Примiтки «Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність». Товариство усвідомлює, що на процес рішення поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які будуть стримувати або стимулювати його розвиток. Висловлюючи нашу думку із застереженнями, ми не брали до уваги цi питання.

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних параграфах, ми звертаємо увагу на іншу допоміжну інформацію.

**ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

***Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку***

Враховуючи вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариством розроблене та затверджене наказом № 116 від 05 грудня 2016 року Положення про облікову політику, яке включає загальні питання складання фінансової звітності та контролю за достовірністю фінансової інформації.

Фінансова звітність Товариства сформована з дотриманням таких принципів: принципу автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника - гривня. У балансі відображаються тільки ті активи та зобов'язання, що відповідають таким критеріям:

- існує можливість надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, оцінка яких може бути вірогідно визначена;

- ресурси контролюються Товариством.

Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни.

Звітність складено на підставі даних оборотно-сальдової відомості, у якої немає розбіжностей з регістрами синтетичного та аналітичного обліку і первинними документами. Існують адекватні та достовірні дані з усіх суттєвих питань аудиторської перевірки звітності. Надана інформація є достатньою для відображення реального стану справ у Товаристві.

Ми спостерігали за проведенням інвентаризації активів та зобов'язань, яка проведена по наказу № 111 від 24 жовтня 2017 р. з дотриманням вимог «Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань » яке затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02 вереcня 2014 року N 879, і зареєстровано в Міністерстві юстиції України 30.10.2014 р. за № 1365/26142.

Отже, наявна система бухгалтерського обліку Товариства, відповідає вимогам законодавства.

***Висловлення думки щодо відповідності показників нормативів, установлених для Публічних акціонерних товариств***

***Вартість чистих активів***

Нами розраховано вартість чистих активів Товариства. Розрахунок здійснено у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів ПАТ " Шепетівкагаз " станом на 31 грудня 2017 року, становить 6314 тис. грн. і є більшою за суму фактично сплаченого статутного капіталу. Таким чином, вартість чистих активів відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

***Висловлення думки щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю за 2017 рік та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів***

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ПАТ «Шепетівкагаз».

***Висловлення думки щодо співпраці Товариства з пов’язаними особами***

На запит аудитора, щодо переліку зв’язаних сторін, ПАТ „Шепетівкагаз”, управлінським персоналом повідомлено, що такими особами є учасники юридичні і фізичні особи, інформація про яких не повністю розкрита в розділі Примітки «Розкриття інформації щодо пов’язаних сторін згідно МСБО 24».

***Стан корпоративного управління***

Протягом звітного року функціонувала наступна структура управління та система внутрішнього контролю ПАТ „Шепетівкагаз»:

- Загальні збори учасників;

- Наглядова Рада;

- Правління;

- Управлінський персонал.

Загальні збори учасників Товариства протягом 2017 року проводились одноразово (протокол № 22 від 28.04.2017 р.) на яких розглядались питання віднесені Статутом Товариства до їх компетенції. Чергові загальні збори акціонерів, за підсумками роботи Товариства за 2017 р., заплановані на 27 квітня 2018 року. Створення наглядової ради проведено згідно з установчими документами. Поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснював Голова правління в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Кодекс корпоративного управління Товариством не запроваджений.

На нашу думку стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Не змінюючи нашої думки, ми відзначаємо, що Товариством не створено посади внутрішнього аудитора, що не суперечить Закону.

На нашу думку, наявна система внутрішнього контролю ПАТ „Шепетівкагаз”, за винятком вказаних недоліків, забезпечує певну відповідність внутрішнього контролю управлінським персоналом для того, щоб складена фінансова звітність, не містила суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

***Висловлення думки щодо ідентифікації та оцінки аудиторською фірмою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності")***

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 ”Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності”) не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

***Висловлення думки про дії які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»***

Розкриваючи інформацію про дії, які відбулися протягом звітного року що можуть вплинути на фінансовий та господарський стан емітента та можуть призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч.1 ст. 41 ЗУ „Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-ІV аудитори протестували на відповідність особливу інформацію емітента. До якої належать відомості про: прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10 відсотків статутного капіталу; прийняття рішення про викуп власних акцій; факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі; прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів або прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств); зміну складу посадових осіб емітента; зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій; рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв; рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу; порушення провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих посадовою особою такого емітента; порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію; рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента.

***Щодо виконання значних правочинів***

Ми виконали перевірку дотримання Товариством вимог Закону України «Про акціонерні товариства» щодо виконання значних правочинів. Рішення про вчинення Товариством значних правочинів (у межах що перевищує 50 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) приймалось загальними зборами акціонерів (протокол № 22 від 28 квітня 2017 р.).

По пункту № 17 прийнято рішення про надання згоди на укладення Товариством протягом не більше як одного року договорів на:

- закупівлю природнього газу граничною сукупною вартістю 18067 тис.грн;

- транспортування природнього газу граничною сукупною вартістю 18067 тис.грн ;

- надання послуг з розподілу природнього газу граничною сукупною вартістю 18067 тис.грн; - виконання інвестиційної програми затвердженої НКРЕКП України граничною сукупною вартістю 5000 тис. грн..

По пункту №18 прийнято рішення про подальше схвалення значних правочинів та правочинів щодо вчинення яких є заінтересованість:

1. Договору транспортування природнього газу № 1512000722 від 17.12.2015 р. укладеного між Товариством та ПАТ «УКРТРАНСГАЗ» що забезпечить надання Товариством послуг з розподілу природнього газу на ліцензованій території обслуговування. Та схвалити подальшу дію цього договору.

2. Договорів на виконання інвестиційної програми затвердженої НКРЕКП України укладених з 01.04.2014 року до 28.04.2017 року.

Аудиторами не виявлено порушень вищезазначених вимог.

***Зміна складу посадових осіб емітента***

Аудиторами встановлено, що протягом року відбувались наступні зміни посадових осіб емітента.

В зв’язку із закінченням терміну повноважень членів Наглядової ради Товариства (24.04.2017 р.), загальними зборами акціонерів (протокол № 22 від 27 квітня 2017 р.). припинено їх повноваження в повному складі:

* Петренко Григорій Миколайович -Голови Наглядової ради;
* Папаш Іван Якимович - член Наглядової ради;

- Раєв Ігор Володимирович – член Наглядової ради;

* Турінський Євген Володимирович - член Наглядової ради;
* Алешківська Галина Павлівна- член Наглядової ради.

Загальними зборами акціонерів (протокол № 22 від 27 квітня 2017 р.) обрано членів Наглядової ради Товариства в складі:

* Петренко Григорій Миколайович -член Наглядової ради;
* Папаш Іван Якимовмч - член Наглядової ради;
* Раєв Ігор Володимирович – член Наглядової ради;
* Турінський Євген Володимирович - член Наглядової ради;
* Резніченко Наталія Анатолівна- член Наглядової ради

Рішенням Наглядової ради від 11.05 2017 р. (протокол №1 від 11.05.2017р.), обрано на посаду Голови Наглядової ради Петренко Григорія Миколайовича.

***Створення та припинення діяльності дочірніх підприємств, філій та представництв***

***Товариства***

Позачерговими зборами акціонерів (протокол № 23 від 27.12.2017 р.) прийнято рішення про участь Товариства у створені:

- ТОВ «ГОТЕЛЬ», м. Шепетівка із часткою ПАТ «Шепетівкагаз» 50% статутного фонду, який сформували за рахунок внесення рухомого і нерухомого майна та земельної ділянки комплексу Готель Центральний, що знаходиться за адресою Хмельницька обл.. м. Шепетівка. вул. Героїв Небесної Сотні 56;

- ТОВ «Шепетівка Енергогаз», м. Шепетівка із часткою ПАТ «Шепетівкагаз» 50% статутного фонду який сформували за рахунок внесення нежитлових будівель, обладнання газонаповнювального пункту та земельної ділянки ГНС, які розташовані за адресою Хмельницька обл.. м. Шепетівка. вул. .Економічна 29

***Зміна типу акціонерного товариства***

Позачерговими загальними зборами акціонерів ПАТ «Шепетівкагаз» протокол № 23 від 27.12.2017 року  прийнято рішення про зміну типу акціонерного товариства з публічного на приватне акціонерне товариство. Дата державної  реєстрації відповідних змін  до відомостей про юридичну особу, що містяться в ЄДР – 05.01.2018 року. Повне найменування акціонерного товариства до зміни Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Шепетівкагаз». Повне найменування акціонерного товариства після зміни Приватне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Шепетівкагаз».

Наявність інших дій, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів за 2017 рік, зазначених в ст. 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», аудиторами не встановлено.

Звертаємо увагу на світову геополітичну і економічну ситуацію, в т.ч. і в Україні, яка впливає на роботу Товариства. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

***Інформація про наявність подій після дати балансу***

**Наявність подій після дати балансу**, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ПАТ «Шепетівкагаз» за 2017 рік аудиторами **не встановлено.**

**ІНШІ ПИТАННЯ**

***Основні відомості про аудиторську фірму:***

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування** | Приватна аудиторська фірма “АУДИТСЕРВІС” |
| **Код за ЄДРПОУ** | 21323931 |
| **Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ** | Свідоцтво № 0128, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 988, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 р. № 315/3  Свідоцтво чинне до 24.09.2020 р. |
| **Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості** | Свідоцтво № 0631 видано рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2016 р. № 330/4  Свідоцтво чинне до 31.12.2021 р. |
| **Номер та дата Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку** | Свідоцтво № 411 від 19.07.2017 р.  Серія та номер - Свідоцтва П 000410  Свідоцтво чинне до 24.09.2020 р. |
| **Прізвище, ім`я, по батькові аудитора**  **Номер та дата видачі сертифіката аудитора, виданного АПУ** | Сербін Іван Іванович , сертифікат аудитора серії А № 001021 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня.1994 р., продовжений рішення Аудиторської палати України від 25.01 2018 року за № 354/2, дійсний до 24.03.2023 року |
| **Місцезнаходження** | 29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гагаріна, будинок 26 |
| **Телефон/ факс** | 0382 658-167 |

***Відомості про умови договору на проведення аудиту***

Аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Шепетівкагаз” за 2017 рік проведено відповідно до договору № 13П від 24 лютого 2009 року в період з 5 лютого 2018 р. по 07 лютого 2018 р. та з 12.03.2018 р. по 24.03.2018 р.

**Додатки:** Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 рік;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;

Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;

Звіт про власний капітал за 2017 рік;

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік.

**Партнер із завдання за результатами якого Сербін І.І**

**складено цей звіт незалежного аудитора**

*/сертифікат аудитора серії А № 001021 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня.1994 р., продовжений рішення Аудиторської палати України від 25.01 2018 року за № 354/2, дійсний до 24.03.2023 року/*

**Директор**

**ПАФ «АУДИТСЕРВІС» Мярковський А.Й.**

*/сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня.1994 р., продовжений рішення Аудиторської палати України від 25.01 2018 року за № 354/2, дійсний до 24.03.2023 року/*

***Дата складання аудиторського висновку: 24 березня 2018 року***