

Вих. №426 від 06 травня 2025 року

**НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА
ФОНДОВОГО РИНКУ**

**АКЦІОНЕРАМ, УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ ТА
КОРИСТУВАЧАМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ»**

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

КИЇВ 2025

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ» (далі – Товариство, АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ»), що складається із Звіту про фінансовий стан на 31.12.2023 року та Звіту про сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ» на 31.12.2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що регулює питання складання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки із застереженням

1. Фінансова звітність не містить розкриття фактичної контролюючої сторони для цілей фінансової звітності, що є недотриманням вимог пункту 13 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Тому у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Товариством інформації стосовно переліку підприємств, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони Товариства станом на 01.01.2023 року та 31.12.2023 року. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності Товариства за 2023 фінансовий рік.

2. У зв'язку з тим, що ми були вперше призначені аудитором Товариства в лютому 2025 року, ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та запасів на початок та кінець 2023 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися у вартості та кількості основних засобів, балансова вартість яких станом на 31.12.2023 складає 343 835 тис. грн., запасів, балансова вартість яких станом на 31.12.2023 складає 14 478 тис. грн. відповідно, які відображені в Звіті про фінансовий стан. Оскільки залишки основних засобів та запасів на початок та кінець звітного періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у Звіті про сукупний дохід, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів.

3. Як розкрито у Примітці 7 до фінансової звітності, керівництво Товариства впродовж 2022–2023 років не визнало наявності ознак зменшення корисності основних засобів і, відповідно, не здійснювало оцінку зменшення корисності активів.

Разом із тим, з урахуванням зовнішніх факторів, таких як введення воєнного стану в Україні, призупинення основного виду діяльності та інші події, що суттєво впливають на операційне середовище, наявні об'єктивні фактори можливого зменшення корисності активів. Підприємство

згідно з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів», у разі наявності таких ознак, зобов'язане провести оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу та, за потреби, визнати та оцінити збитки від зменшення корисності таких активів.

Відсутність тестування в даному випадку, на нашу думку, призвела до недостатнього розкриття інформації у фінансовій звітності з цього питання.

4. В складі Додаткового капіталу Товариства (ряд. 1410 Звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2023 року та 31.12.2023 року обліковується додатковий капітал в розмірі 48 271 тис. грн. Ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо підтвердження даної суми додаткового капіталу.

У зв'язку з цим ми не мали можливості визначити, чи потребує зазначена сума додаткового капіталу коригування, а також оцінити можливий вплив цього питання на відповідні статті фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року.

5. Акціонерами Товариства (Протокол річних дистанційних загальних зборів акціонерів АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ» від 22.12.2023) прийнято рішення про виплату дивідендів за 2021 рік в розрахунку 100,60 грн. на акцію та за 2022 рік в розрахунку 219,34 грн. на акцію (на загальну суму дивідендів за 2021 рік – 37 097 256 грн., та за 2022 рік – 80 883 818,40 грн., всього за 2021 та 2022 рік на суму 117 981 074,40 грн.). Станом на 01.01.2023 власний капітал Товариства має від'ємне значення та є меншим його статутного капіталу.

Відповідно до вимог п. 2 статті 35 Закону України №2465 «Про акціонерні товариства» Товариство не мало права приймати рішення про виплату дивідендів та здійснювати виплату дивідендів за простими акціями, якщо власний капітал Товариства є меншим або у результаті такої виплати стане меншим за суму розмірів його статутного капіталу.

Рішення акціонерів АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ» про виплату дивідендів за 2021 та 2022 рік (Протокол річних дистанційних загальних зборів акціонерів АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ» від 22.12.2023) привело до порушення вимог п. 2 статті 35 Закону України №2465 «Про акціонерні товариства» та до виплати дивідендів в умовах не врахування того, що власний капітал Товариства має від'ємне значення та є меншим його статутного капіталу і нарахування дивідендів за вказані роки ще більше зменшить власний капітал Товариства по відношенню до його статутного капіталу.

Варто зазначити, що в бухгалтерському обліку Товариства нарахування та виплата дивідендів в розмірі 117 981 тис.грн. не відображено. У фінансовій звітності за 2023 рік також відсутнє нарахування дивідендів та не відображено зобов'язання перед акціонерами на суму 117 981 тис.грн. (згідно Протоколу річних дистанційних загальних зборів акціонерів АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ» від 22.12.2023).

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 АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, видання 2022 року, Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включно із Міжнародними стандартами незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші зобов'язання 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.1, 1.2 та 2.2 у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про загальні умови функціонування Товариства, аналіз ринку, операційне середовище та вплив російської збройної агресії проти України на діяльність Товариства.

В Примітці 2.2 зазначено, що за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство отримало чистий збиток у сумі 201 398 тис. грн. (за 2022 рік - чистий прибуток у сумі 155 482 тис. грн.) та станом на 31.12.2023 мала накопичені збитки у сумі 490 705 тис. грн., (на 31.12.2022 - накопичені збитки склали 217 558 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2023 р. поточні зобов'язання Товариства перевищували його поточні активи на 772`620 тис. грн. (2022: 581`593 тис. грн.)

Як зазначено у Примітці 36, з 01 жовтня 2023 року у зв'язку із зупиненням дії ліцензії з розподілу природного газу Товариство припинило даний вид діяльності та продовжує здійснення своєї господарської діяльності за іншими видами діяльності, передбаченими Статутом, зокрема, з проектування будівництва мереж, технічного обслуговування систем газопостачання та газового обладнання, продажу газового обладнання за раніше укладеними діючими договорами, здачі майна в оренду.

Ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.2, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 та 33, в яких наведено інформацію щодо оцінки керівництвом Товариства потенційного впливу війни в Україні, оцінки змін в діяльності Товариства та впливу інших факторів на діяльність, фінансовий стан та фінансові результати Товариства, а також план керівництва у відповідь на зазначені ризики

Діяльність Товариства протягом останніх років, в тому числі протягом 2023 року, здійснювалась в нестабільному операційному середовищі, обумовленому проведенням військових дій в Україні та змінами в діяльності Товариства у зв'язку із зупиненням дії ліцензії, що безумовно мало негативний вплив на фінансові показники Товариства в цілому та вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Незважаючи на складні обставини, в яких здійснюється діяльність, керівництво Товариство реалізовує заходи щодо покращення його фінансового стану, постійно ідентифікує та оцінює існуючі ризики, намагається ефективно управляти ними та вважає, що припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку на період, як мінімум 12 місяців з дати фінансової звітності, є доречним в умовах діяльності в 2023 році, хоча характер і наслідки негативного впливу військової агресії на діяльність Товариства в подальшому передбачити неможливо. Фінансова звітність за 2023 рік не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та під час формування думки щодо неї, при цьому ми не

висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Передача в управління пакетів акцій, емітентом яких є АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ»	
<p>Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів на підставі Договору управління активами (майном) №11/2022 від 05.07.2022 із змінами (далі - Договір) були передані пакети акцій, які належать ряду акціонерів, емітентом яких є АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ», в управління Акціонерного товариства «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» (далі – управитель).</p> <p>Відповідно до умов Договору управитель здійснює всі права власника акцій та акціонера, передбачені Законом України «Про акціонерні товариства», з урахуванням вимог та обмежень, передбачених законом та договором.</p> <p>Статтю 21¹ Закону України «Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів» передбачено, що управитель активами повинен забезпечити збереження їх вартості, а також вжити заходів, спрямованих на запобігання виникнення обставин негативного характеру.</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з особливістю статусу арештованого майна, яке до остаточного рішення суду в кримінальному провадженні не втрачає зв'язку з власником, проте передається за рішенням суду в управління АРМА/Управитель, що може впливати на здійснення поточної господарської діяльності Товариством та планування його майбутньої діяльності.</p>	<p>Наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Дослідження правових норм стосовно особливостей управління арештованим майном та виконання функцій акціонера управителем за договором; • Вивчення судової практики, яка узагальнює правові позиції судів стосовно правовідносин, пов'язаних з реалізацією управителем повноважень акціонера; • Обговорення з керівництвом наслідків для діяльності Товариства зазначених подій; • Вивчення стратегії управителя; • Оцінка розкриття інформації у фінансовій звітності. <p>Інформація стосовно передачі в управління Акціонерного товариства «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» пакетів акцій АТ «АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ» наведена в Примітці 16 до фінансової звітності.</p>
Умовні зобов'язання та забезпечення під судові позови	
<p>У ході звичайної господарської діяльності Товариство бере участь у судових процесах судових</p>	<p>Опис аудиторських процедур, що виконувались за умовними зобов'язаннями:</p>

позовів і претензій. Рішення судів за позовами неможливо достовірно оцінити.

Враховуючи зазначене, а також те, що оцінка умовних зобов'язань потребує постійної уваги управлінського персоналу, дотримання облікової політики управлінським персоналом, окремого професійного судження управлінського персоналу, ми визначили дане питання, як ключове, значуще для нашого аудиту.

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що визнання, розкриття та оцінка забезпечень стосовно результатів судових процесів є важливою ділянкою професійних суджень керівництва Товариства. Прийнятність поточних оцінок керівництва Товариства щодо потенційного впливу на заборгованість по позивам та претензіям, висунутих до Товариства, при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, ці події не зазнають значних змін. Внаслідок зазначеного, а також суттєвості суми та труднощів в оцінці, існує невід'ємний ризик того, що всі юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності Товариства.

- ми отримали письмові пояснення від управлінського персоналу;
- ми провели аналіз інформації про судові позови та стан їх розгляду;
- ми оцінили достатність розкриття даної інформації у фінансовій звітності;
- ми обговорили дані ключові питання з управлінським персоналом.

За результатами проведених процедур ми оцінили повноту та достовірність розкриття інформації у фінансовій звітності. Інформація стосовно умовних зобов'язань та забезпечень під судові позови наведена у Примітці 33.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, здійснювався іншим аудитором, який 30 березня 2023 року висловив думку із застереженням щодо розкриття інформації про пов'язані сторони, щодо безперервності діяльності Товариства.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Щодо річної інформації емітента цінних паперів

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності за 2023 рік та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Річний звіт буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і 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 такою іншою інформацією, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо при ознайомленні з Річним звітом ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити інформацію про це питання особам, відповідальним за корпоративне управління.

Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2023 рік, підготовленому відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, який не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо такої інформації.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, 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, зазначеною вище, та розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація є такою, що містить суттєві викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація, наведена у Звіті про управління за 2023 рік, містить суттєві викривлення стосовно цих питань.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібного 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо орган управління планує ліквідувати Товариство 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 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, коли 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 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (далі-Рішення №555), аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	31441657
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.devisu.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	12.02.2025 №25-115-А
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	12.02.2025-06.05.2025

ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ ПУНКТУ 2 ЧАСТИНИ 1 РОЗДІЛУ II РІШЕННЯ №555 НАДАЄМО ІНФОРМАЦІЮ ЩОДО УЧАСНИКА РИНКУ КАПІТАЛУ

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування юридичної особи - учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ»
Повнота розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639	Відповідно до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Товариством не розкривалась інформація про кінцевого бенефіціарного власника у зв'язку з відсутністю фізичних осіб, що відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника. Водночас в ЄДР відсутня структура власності, а фінансова звітність не містить розкриття фактичної контролюючої сторони для цілей фінансової звітності. На нашу думку, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2023 не розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2022 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 8 червня 2022 р. за № 768/3639.

<p>Чи є суб'єкт господарювання, контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес</p>	<p>Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.</p>
<p>Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)</p>	<p>ПрАТ «Газтек» (код ЄДРПОУ 31815603, м. Київ, вул. М. Рибалки, 11) володіє 50,8973% АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ».</p> <p>Компанії (особи), що мають значний вплив на АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Луняка Володимир Олександрович (РНОКПП 250432035, росія, москва) володіє 14,678110% ; • АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»(код ЄДРПОУ 20077720, м. Київ, Б. Хмельницького 6) володіє 25,000003%. <p>Разом з цим, згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28.05.2022 р. №429-р «Деякі питання управління активами, на які накладено арешт у кримінальному провадженні, у виняткових випадках» пакети акцій ПрАТ «Газтек» та Луняка Володимира Олександровича передані в управління акціонерного товариства «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз».</p> <p>Станом на 31.12.2023 року Товариство не має дочірніх компаній.</p>
<p>Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період</p>	<p>Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 №1597, не поширюється на діяльність Товариства, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню.</p>
<p>ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ ПУНКТУ 1 ЧАСТИНИ 4 РОЗДІЛУ II РІШЕННЯ №555 ВИСЛОВЛЮЄМО ДУМКУ/ВИСНОВОК АУДИТОРА ЩОДО:</p>	
<p>Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань</p>	<p>Статутний капітал Товариства складає 5 531 400,00 грн. На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.</p>
<p>Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури</p>	<p>Товариство розкрило інформацію щодо складу та структури фінансових інвестицій у фінансовій</p>

фінансових інвестицій	звітності за 2023 рік у п.8 Приміток «Довгострокові фінансові інвестиції»
Думка аудитора щодо повноти та достовірності інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеню їх впливу	Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань, описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього Звіту

ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ ЧАСТИНИ 8 РОЗДІЛУ II РІШЕННЯ №555 НАДАЄМО ІНФОРМАЦІЮ ЩОДО УЧАСНИКА РИНКУ КАПІТАЛУ:

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	<p>Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати, з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги. - інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень, - про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень. <p>На нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме: опис основних характеристик системи внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Товариства, наведена у Звіті про корпоративне управління, не суперечить інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства. В Товаристві не прийнятий власний Кодекс корпоративного управління.</p>
Інформація про підсумки перевірки фінансово-	Аудитору не надано звіт або висновок про підсумки

господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією

перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені в порядку ст.109 Закону України «Про акціонерні товариства», де повинна міститися інформація про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період та факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, яка повинна бути включена до аудиторського звіту.

Інформація, що розкривається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання

Нас було обрано аудитором на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2023 року за результатами відкритого конкурсного відбору, проведеного відповідно вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та призначено Загальними зборами акціонерів (протокол позачергових дистанційних загальних зборів акціонерів АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ» від 18 лютого 2025 року).

Тривалість виконання завдання, включаючи продовження - **1 рік.**

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, у тому числі внаслідок шахрайства.

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

Запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політик та процедур Товариства щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
- внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

Обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським

персоналом заходів контролю; оцінка очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами та наданими позабалансовими зобов'язаннями Товариства; оцінка справедливої вартості основних засобів, які обліковуються на балансі Товариства; операції з пов'язаними сторонами.

Ми отримали розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до товариства та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу документам, які регулюють діяльність акціонерних товариств, та безпосередньо впливали на фінансову звітність Товариства.

В результаті виконання виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів для фінансової звітності та тестування підтверджувальної інформації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур;
- ознайомлення з внутрішніми розпорядчими документами та рішеннями Наглядової Ради та Правління Товариства ;
- тестування відповідності інформації, відображеної у фінансовому обліку та коригувань;
- оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, про наявність упередженості; оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайної господарської діяльності.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних з шахрайством

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася.

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю Товариства, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності облікові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам. При проведенні аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не отримали доказів обставин, що можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена у цьому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом, складеним відповідно до статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Ми підтверджуємо, що протягом 2023 року та до дати підписання цього Звіту не надавали Товариству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашій незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні власника, ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту, від юридичної особи під час проведення аудиту.

Інформація про інші надані суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Протягом 2023 року та до дати підписання цього Звіту ми не надавали інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

Нами були застосовані документальні способи перевірки - дослідження документів, вибіркоче спостереження, групування недоліків, формальна й арифметична перевірка документів, аналіз документально оформлених господарських операцій, логічна перевірка, оцінка законності й обґрунтованості господарських операцій за даними кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку. При цьому джерелами інформації є: первинні документи, у тому числі технічні носії інформації, реєстри синтетичного й аналітичного бухгалтерського фінансового обліку, фінансова, податкова, статистична й оперативна звітність.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може отримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєві викривлення у фінансових звітах будуть виявлені.

Ключовий партнер з аудиту

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Лук'янчук Сергій Вікторович.

Ключовий партнер з аудиту

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 102002)

Сергій ЛУК'ЯНЧУК

Генеральний директор

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101935)



Віктор ІВАЩЕНКО

Дата звіту: 06 травня 2025 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»

01001, м. Київ, вулиця Малопідвальна, 10, офіс 11.

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» включено до розділу Суб'єкти аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером №2639. Відомості про ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

До звіту додається фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ» за рік, що закінчився 31.12.2023 року