

**Аудиторський висновок  
(Звіт незалежного аудитора)**

**щодо консолідованої фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства  
"Уманьгаз"  
за 2016 рік та станом на 31 грудня 2016 року**

**м. Харків  
2017 р.**

# **Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора)**

**щодо консолідованої фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства  
"Уманьгаз"  
за 2016 рік та станом на 31 грудня 2016 року**

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) надається керівництву Публічного акціонерного товариства "Уманьгаз" для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

## **Вступний параграф**

### ***Основні відомості про емітента***

|                           |   |
|---------------------------|---|
| Повне найменування        | Публічне акціонерне товариство "Уманьгаз"                         |
| код за ЄДРПОУ             | 03361419  |
| місцезнаходження          | 20300, Черкаська область, м. Умань, вулиця Дерев'янка, будинок 19 |
| дата державної реєстрації | 12.02.1997 року   |

Незалежними Аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА - АУДИТ" проведено аудиторську перевірку консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Уманьгаз" (далі – Товариство) та його дочірнього підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю "УМАНЬГАЗ ЗБУТ" (далі разом іменуються Група) у складі консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, відповідних консолідованих звітів про рух грошових коштів, власний капітал за 2016 рік, а також стислого викладу суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток за 2016 рік.

### **Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання консолідованої фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи. Надана консолідована фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Управлінський персонал також несе відповідальність за забезпечення такого рівня внутрішнього контролю, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

## **Відповідальність Аудитора за надання Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора)**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної консолідованої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели нашу перевірку у відповідності з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА).

МСА вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання достатньої впевненості в тому, що наведена консолідована фінансова звітність позбавлена суттєвих викривлень та невідповідностей.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у консолідованій фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Групою консолідованої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Групи.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання консолідованої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### **Підстави для висловлення умовно-позитивної думки**

**1.** Ми не спостерігали за інвентаризацією активів і зобов'язань станом на кінець дня 31 грудня 2016 року або на іншу дату. Враховуючи те, що ми не спостерігали за інвентаризацією активів, їх наявність вибірково була підтверджена альтернативними методами.

**2.** ПАТ "Уманьгаз" в минулих періодах, до 01.01.2014 року, не здійснювало зменшення іншого додаткового капіталу на суму амортизації отриманого з метою ведення господарської діяльності державного та комунального майна, вартість якого первісно була врахована у складі іншого додаткового капіталу.

В результаті у консолідованій фінансовій звітності станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. завищений інший додатковий капітал та завищений непокритий збиток. Проте це не вплинуло на консолідований фінансовий результат звітного періоду, а саме на показник чистого прибутку за 2016 рік.

Оскільки ми не мали належної та достатньої інформації, ми не мали змоги визначити суму викривлення. В той же час за нашою оцінкою вплив цього питання є суттєвим відносно відповідних окремих статей фінансової звітності, проте не є всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

## **Умовно-позитивна думка**

**На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстави для висловлення умовно-позитивної думки", консолідована фінансова звітність справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Групи станом на 31.12.2016 року, фінансові результати її діяльності та рух грошових коштів за 2016 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.**

## **Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашої думки, керуючись МСА 700, 706, ми звертаємо увагу на примітку "Суттєві облікові судження та оцінки" пояснювальних приміток до консолідованої фінансової звітності за 2016 рік, у якій Групою розкрито інформацію, що консолідована фінансова звітність за 2016 рік подана без перерахунку її показників згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції", а також обґрунтовано та розкрито власне судження управлінського персоналу щодо незастосування такого перерахунку.

Оскільки відповідно до п. 3 МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим МСБО є питанням судження, а управлінській персонал обґрунтував та розкрив у пояснювальних примітках до фінансової звітності за 2016 рік власне судження щодо незастосування такого перерахунку, то нашу думку не модифіковано щодо цього питання.

Даний висновок складено у чотирьох примірниках, що мають рівну юридичну силу.

## **Основні відомості про аудиторську фірму**

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 3727, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 160/3 від 02.03.2006 року, (термін чинності свідоцтва продовжено до 26.11.2020 року згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року).

Перевірку проводив аудитор: Адаменко Орина Віталіївна, сертифікат аудитора № 006966 від 29.11.2012 року (термін чинності сертифіката до 29.11.2017 року).

Код за ЄДРПОУ: 34013943

Місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Полтавський шлях, 56, офіс 809.

Контактні телефони: 057-760-16-19, 057-760-16-17

Договір про надання аудиторських послуг б/н від 17.10.2016 року.

Аудитор  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
"ГЛОССА-АУДИТ"

Адаменко Орина Віталіївна

Генеральний директор  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
"ГЛОССА-АУДИТ"  
(Сертифікат аудитора № 007097 від  
30.05.2013 р., діючий до 25.06.2018 р.)

Каплін Андрій Павлович

м. Харків  
"21" квітня 2017 року