

Звіт незалежного аудитора
щодо консолідованої фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
по газопостачанню та газифікації
"УМАНЬГАЗ"
за 2017 рік та станом на 31 грудня 2017 року

м. Харків
2018 р.

Звіт незалежного аудитора

щодо консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "УМАНЬГАЗ"

за 2017 рік та станом на 31 грудня 2017 року

Адресат

Звіт незалежного аудитора надається керівництву та акціонеру Публічного акціонерного товариства "УМАНЬГАЗ"

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "УМАНЬГАЗ" (далі – Товариство) та його дочірнього підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю "УМАНЬГАЗ ЗБУТ" (далі разом іменуються Група) за 2017 рік, що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2017 рік, консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2017 рік, консолідованого звіту про власний капітал за 2017 рік і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, за 2017 рік.

На нашу думку, за винятком впливу та можливого впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2017 р., її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. 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 була врахована у складі іншого додаткового капіталу.

В результаті у консолідованій фінансовій звітності станом на 01.01.2017 р. та на 31.12.2017 р. завищений інший додатковий капітал та завищений непокритий збиток. Проте це не вплинуло на консолідований фінансовий результат звітного періоду, а саме на показник чистого збитку за 2017 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 консолідованої фінансової звітності в цілому.

2. За даними облікових записів ПАТ "УМАНЬГАЗ" кредиторська заборгованість ПАТ "УМАНЬГАЗ" за отримані від ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" (в тому числі від Філії "Оператор Газотранспортної системи України ПАТ "УКРТРАНСГАЗ") послуги за договором транспортування природного газу від 17.12.2015 р. № 1512000743 станом на 31.12.2017 р. складає 15 501,9 тис. грн., проте у Акті звірки розрахунків станом на 31.12.2017 року зага-

льна сума заборгованості за цим договором з боку ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" (в тому числі Філія "Оператор Газотранспортної системи України ПАТ "УКРТРАНСГАЗ") вказана у розмірі 103 567,2 тис. грн.

За твердженням управлінського персоналу Товариства, сума заборгованості, заявлена ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" у Акті звірки розрахунків станом на 31.12.2017 року, помилково включає вартість природного газу, спожитого іншим суб'єктом господарювання, постачальником якого є НАК "Нафтогаз України", також при визначенні вартості послуг з боку ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" мало місце застосування коефіцієнту компенсації з помилкою.

Отже ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо розміру вищевказаної кредиторської заборгованості. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба у будь-якому коригуванні відповідних сум у консолідованій фінансовій звітності. Можливий вплив таких питань може бути суттєвим відносно відповідних окремих статей консолідованої фінансової звітності, проте не є всеохоплюючим для консолідованої фінансової звітності в цілому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними від Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, ми також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 до консолідованої фінансової звітності, яка зазначає, що: Група понесла чистий збиток за результатами звітного року, а станом на 01.01.2017 р. та 31.12.2017 р. має непокриті збитки; поточні зобов'язання Групи станом на 01.01.2017 р. та 31.12.2017 р. перевищують її поточні активи; більшість показників фінансового стану мають негативне значення та динаміку до зменшення; існує нестабільність середовища, в якому функціонує Група, що є наслідком тривалої політичної та економічної кризи в Україні.

Як зазначено в Примітці 2.4 до консолідованої фінансової звітності, ці події та умови разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2.4, вказують, що існує суттєва невизначеність, що стосується подій та умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під сумнів здатність Групи безперервно продовжувати свою діяльність.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Окрім питань, поданих нами у розділі "Основа для думки із застереженням" ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента за 2017 рік (окрім фінансової звітності Групи та цього Звіту незалежного аудитора). Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Надання нам Річної інформації емітента за 2017 рік очікується після дати цього звіту незалежного аудитора. Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, після її надання та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідальність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради Товариства, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання консолідованої фінансової звітності Групи відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжити свою безперервну діяльність, а також до речності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідність розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова Рада Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку. Хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, проте це не є гарантією, 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 консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання та господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначаємо ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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

Партнер із завдання з аудиту
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"
(Сертифікат аудитора Серія А № 007506 від
21.12.2017 р., діючий до 21.12.2022 р.)

Олендаренко Наталія Вікторівна

Генеральний директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

Каплін Андрій Павлович

Україна, м. Харків, вул. Полтавський шлях, 56, офіс 809

"27" березня 2018 року