

# **Звіт незалежного аудитора**

## **щодо консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "УМАНЬГАЗ"**

**за 2020 рік та станом на 31 грудня 2020 року**

### **Адресат**

Звіт незалежного аудитора надається керівництву та акціонеру Приватного акціонерного товариства "УМАНЬГАЗ", Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### **I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "УМАНЬГАЗ" (далі – Товариство) та його дочірнього підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю "УМАНЬГАЗ ЗБУТ" (далі разом іменуються Група) за 2020 рік, що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, консолідованого звіту про власний капітал за 2020 рік і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, за 2020 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 2020 р., її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки із застереженням**

1. У зв'язку з характером торгової дебіторської та кредиторської заборгованості на індивідуальній основі, ми не змогли отримати достатніх та належних аудиторських доказів стосовно окремих сум дебіторської заборгованості за поставлені товари, послуги та кредиторської заборгованості за отриманими авансами. Отже, ми не змогли визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях сум торгової дебіторської заборгованості за поставлені товари, послуги та кредиторської заборгованості за отриманими авансами.

Можливий вплив таких питань може бути суттєвим відносно відповідних окремих статей консолідованої фінансової звітності, проте не є всеохоплюючим для консолідованої фінансової звітності в цілому.

2. Керівництво Групи не в повному обсязі розкрило інформацію, що підлягає розкриттю згідно з вимогами МСФЗ, зокрема, щодо фінансових інструментів та ризиків згідно МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Розкриття такої інформації аудитором не є можливим на практиці.

Вплив таких питань є 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.

### **Пояснювальний параграф в звіті незалежного аудитора**

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на Примітку 2.4. до цієї консолідованої фінансової звітності. Діяльність Групи, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому негативного впливу поширення пандемії коронавірусної інфекції COVID-19 в Україні в 2020 та 2021 роках. Вказане призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

### **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 31.12.2019 р. та 31.12.2020 р. має непокриті збитки; поточні зобов'язання Групи станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2020 р. перевищують його поточні активи; більшість показників фінансового стану мають негативне значення та динаміку до зменшення; існує нестабільність середовища, в якому функціонує Група, що є наслідком поширення пандемії коронавірусної інфекції Covid-19 в Україні в 2020-2021 рр., а також наявність справи на розгляді у суді першої інстанції по справі № 925/1372/19 АТ "Укртрансгаз" проти ПрАТ "Уманьгаз" про стягнення коштів з ПрАТ "Уманьгаз".

Як зазначено в Примітці 2.4 до консолідованої фінансової звітності, ці події 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 фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались 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" та "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

## *Визнання у консолідованій фінансовій звітності Групи газорозподільних систем та їх складових, що є об'єктами державної власності*

Товариство для забезпечення розподілу природного газу отримало в експлуатацію певні об'єкти державного майна, а саме об'єкти газорозподільних систем та їх складових.

Приймаючи до уваги, що вказані об'єкти є основним майном, яке використовується Товариством для здійснення основної господарської діяльності, забезпечує отримання Товариством доходу та генерує його грошові потоки при оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства, ми приділили більш значну увагу та визначили оцінку та визнання у консолідованій фінансовій звітності Групи газорозподільних систем та їх складових, що є об'єктами державної власності, ключовим питанням аудиту.

На виконання Постанови Кабінету Міністрів України № 770 "Про деякі питання використання державного майна для забезпечення розподілу природного газу" від 20.08.2012 р. між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та ПАТ "Уманьгаз" 20 березня 2013 року укладено Договір про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковуються на балансі господарського товариства по газопостачанню і газифікації і не може бути відокремлене від їх основного виробництва № 31/35.

24.05.2017 р. між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України (Орган управління) та Публічним акціонерним товариством "Уманьгаз" (Оператор) було укладено "ДОДАТКОВУ УГОДУ № 1 до Договору від 20.03.2013 р. № 31/35 "Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковуються на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва" щодо його приведення до вимог примірного договору експлуатації газорозподільних систем та їх складових, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.2017 р. № 95 (з урахуванням змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України № 188 від 29.03.2017 р.)".

Згідно ДОДАТКОВОЇ УГОДИ № 1 від 24.05.2017 р. Сторони домовились викласти назву, преамбулу та всі розділи Договору від 20.03.2013 р. № 31/35 в наступній редакції: "Договір експлуатації газорозподільних систем або їх складових № 240517/29-Умн-ГРМ від 24.05.2017 р." (далі – Договір експлуатації).

Предметом Договору експлуатації, згідно з п. 1 та п. 4, є надання оператору в експлуатацію газорозподільних систем або їх складових (далі-майно) за переліком за формою згідно з додатком 1, до яких підключені (приєднані) інші газові мережі. Право на експлуатацію майна надається з метою провадження оператором ліцензованої діяльності з розподілу природного газу та безаварійного розподілу природного газу його споживачам, ефективного використання майна, його збереження, відновлення, поліпшення, реконструкції та модернізації.

У відповідності до п. 7 розділу "Правовий режим майна та умови його експлуатації" Договору експлуатації, надане в експлуатацію майно обліковується на балансі оператора.

У зв'язку з завершенням інвентаризації державного майна станом на 31.12.2016 р. між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та Публічним акціонерним товариством "Уманьгаз" 31.01.2018 р. було укладено "ДОДАТКОВУ УГОДУ № 1 до Договору експлуатації газорозподільних систем або їх складових від 24.05.2017 р. № 240517/29-Умн-ГРМ, якою було викладено в новій редакції додаток 1 до Договору "Перелік майна, право експлуатації на яке надається оператору газорозподільної системи".

На основі аналізу змісту вищенаведених документів управлінський персонал Товариства вважає, що ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Товариства, тому ці активи визнано у складі основних засобів у окремій фінансовій звітності Товариства з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. Управлінський персонал Товариства вважає, що буде і надалі використовувати ці активи в осяжному майбутньому.

Примітки 2.4 "Суттєві облікові судження та оцінки", 2.7.2 "Основні засоби", 2.7.8 "Власний капітал", 3.3 "Основні засоби" та 3.9 "Власний капітал" до консолідованої фінансової звітності Групи містять інформацію щодо облікових політик, суттєвих облікових суджень та оцінок управлінського персоналу Товариства щодо визнання вартості таких об'єкти газорозподільних мереж і споруд на них у складі основних засобів та додаткового капіталу у консолідованій фінансовій звітності Групи, а також розкриття інформації щодо операцій з ними.

Наші аудиторські процедури, серед іншого, включали оцінку загальної методології, облікових політик, суттєвих облікових суджень та оцінок, які використовував управлінський персонал Товариства для визнання у відповідних статтях консолідованої фінансової звітності Групи таких об'єктів, оцінку та тестування вхідних даних, аналіз вищенаведених договорів, вибірккову перевірку первинних документів та облікових записів Групи щодо операцій з такими об'єктами, перевірку розкриттів у примітках до консолідованої фінансової звітності щодо оцінки та відображення у консолідованій фінансовій звітності таких об'єктів.

В той же час, прийнятність поточних оцінок та припущень керівництва, що використовувались ним при підготовці консолідованої фінансової звітності Групи за 2020 рік, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, яким притаманна певна невизначеність, дані оцінки не зазнають суттєвих змін.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

## **Інша інформація**

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в:

- Річній інформації емітента за 2020 рік (окрім консолідованої фінансової звітності Групи та цього Звіту незалежного аудитора), що складається та подається відповідно до вимог ст. 40 та ст. 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року;

- Консолідованому звіті про управління, що складається та подається відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 липня 1999 року.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Надання нам іншої інформації за 2020 рік очікується після дати цього Звіту незалежного аудитора (окрім Консолідованого звіту про управління та Звіту про корпоративне управління). 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 (окрім окремої інформації, що міститься у Звіті про корпоративне управління).

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.

Ми ознайомилися з Консолідованим звітом про управління Групи, що складається відпо-

відно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 липня 1999 року.

З урахуванням питань, описаних нами у розділі «Основа для думки із застереженням», консолідований звіт про управління Групи за 2020 рік узгоджений з консолідованою фінансовою звітністю Групи за 2020 рік. Нашу увагу не привернули будь-які факти та обставини, які б свідчили про наявність суттєвих викривлень у Консолідованому звіті про управління.

Ми ознайомилися зі Звітом про корпоративне управління за 2020 рік, що складається відповідно до вимог ст 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або що ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

Для складання фінансової звітності управлінський персонал застосовує МСФЗ. Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання консолідованої фінансової звітності Групи відповідно до МСФЗ і вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року 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 суб'єкта господарювання продовжити свою безперервну діяльність, а також доречність 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть 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 суттє-

вого 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.

## **II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

**Вимоги статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017 р.**

***Окремі питання, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора***

В ході проведеного аудиту не встановлено інших окремих питань, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора, окрім тієї інформації, що вже була наведена у інших розділах цього Звіту незалежного аудитора.

**Вимоги статті 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23 лютого 2006 року № 3480-IV**

Відповідно до ст 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" нашим обов'язком є висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5 – 9 частини 3 ст 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік, та перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1 – 4 частини 3 ст 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1 – 4 частини 3 ст 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Посилання на власний або будь-який інший прийнятий Товариством кодекс корпоративного управління або інформацію про практику корпоративного управління, а також пояснення щодо відхилень або незастосування окремих положень власного або прийнятого кодексу корпоративного управління у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2020 рік відсутні, оскільки Товариство не приймало власного кодексу корпоративного управління та не застосовувало інший кодекс корпоративного управління або практику корпоративного управління, а відповідні положення корпоративного управління визначені Товариством у Статуті.

Ми також перевірили інформацію про проведені загальні збори акціонерів Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рішень; інформацію про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (правління) Товариства, їхніх комітетів (відсутні), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2020 рік.

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та інформацією, що міститься у внутрішніх документах Товариства, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Ми провели необхідні аудиторські процедури та перевірили інформацію, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2020 рік, щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства.

На нашу думку, в усіх суттєвих аспектах, інформація щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства, яка міститься у Звіті про корпоративне управління за 2020 рік, відповідає інформації у

внутрішніх документах Товариства, а склад такої інформації відповідає вимогам пунктів 5 – 9 частини 3 ст. 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

### **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.

ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" внесене до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі 3727).

Ключовий партнер, аудитор  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
"ГЛОССА-АУДИТ"  
(Сертифікат аудитора Серія А № 007577 від  
22.02.2018 р., номер реєстрації у Реєстрі 101647)



Ольга Миколаївна Гаврікова

Генеральний директор  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
"ГЛОССА-АУДИТ"

Андрій Павлович Каплін

Місцезнаходження: 61052, Україна, м. Харків, вул. Ярославська, будинок 8

"28" квітня 2021 року