



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам та керівництву
Приватного акціонерного товариства «Уманьгаз»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Уманьгаз» (далі - Товариство), що складається із Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації, описаного в розділі 1-3, та за винятком впливу питань 4-6, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Фінансова звітність Товариства не містить розкриття інформації щодо назви фактичної контролюючої сторони для цілей цієї окремої фінансової звітності, що є недотриманням вимог п.13 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Примітка 3.15 окремої фінансової звітності не в повному обсязі розкриває інформацію про характер відносин та операцій з пов'язаними сторонами, а саме суму загального обсягу отриманих Товариством від пов'язаних сторін товарів та послуг у 2020 році.

Ми не змогли 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, характеру відносин та операцій із пов'язаними сторонами Товариства станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 фінансовий рік та в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на фінансову звітність та повноту розкриття операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності Товариства за 2021 фінансовий рік.

2. Коригування вхідних залишків

Фінансова звітність Товариства не містить розкриття інформації щодо зміни валюти балансу на суму 261 тис. грн. та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на суму 81 тис. грн. на початок періоду у порівнянні із сумою валюти балансу та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) до проведених коригувань на початок періоду та причини здійснення коригувань. Відповідно, ми не можемо оцінити потенційний вплив зазначеного на окрему фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2021 року.



3. Умовні зобов'язання по судовим позовам

Товариство бере участь у ряді судових процесів в якості відповідача, які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати та кредиторську заборгованість Товариства. Примітка 3.18 не містить повного розкриття інформації відповідно до вимог пп. 28, 86 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» щодо умовних зобов'язань по судовим справам на загальну суму 130 217 тис. грн., не містить розкриття інформації щодо судових процесів у якості відповідача на загальну суму 6 195 тис. грн., а також не розкриває інформацію щодо причин розбіжностей суми основного боргу в судових позовах та бухгалтерському обліку, що є суттєвим, проте не всеохоплюючим для окремої фінансової звітності.

4. Фінансові інвестиції

Товариство є 100% власником ТОВ «Уманьгаз Збут», при цьому не застосовує метод участі в капіталі для обліку фінансових інвестицій, що є недотриманням вимог п.16 МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

У зв'язку з тим, що показники фінансової звітності ТОВ «Уманьгаз Збут» складені відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (примітка 3.4. до фінансової звітності), ми не мали змоги виконати розрахунок вартості інвестиції та, відповідно, оцінити вплив перерахунку на фінансову звітність Товариства, що є суттєвим, проте не всеохоплюючим для окремої фінансової звітності.

5. Розрахунки з податку на додану вартість

Станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства обліковується кредиторська заборгованість за контрагентом «Невідомий партнер» в сумі 3 745 тис. грн., в т. ч. на субрахунок 644 «Податковий кредит» в сумі 1 256 тис. грн., субрахунок 643 «Податкові зобов'язання» в сумі 2 489 тис. грн. За відсутності розшифровки даної суми ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо правомірності відображення такої заборгованості у статті «Інші оборотні активи» та вплив на інші статті фінансової звітності у разі необхідності коригувань.

Товариством в порушення вимог п.187.10 ст.187 Податкового кодексу України до 2021 року не застосовувано касовий метод при обліку ПДВ, а також допущено помилки при його застосуванні в 2021 році, що призвело до викривлення статей «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», «Інші оборотні активи». Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо суми необхідних коригувань, оскільки даний розділ обліку потребує відновлення.

6. Державне майно

При аудиті встановлено, що Товариство отримало від Міністерства енергетики та вугільної промисловості України основні засоби для ведення господарської діяльності (балансова вартість станом на 31.12.2021 згідно Примітки 3.3 становить 43 506 тис. грн.) та здійснювало їх покращення протягом періоду використання. При цьому амортизація, нарахована на покращення отриманих основних засобів, зменшує балансову вартість основних засобів, яка була відображена у складі додаткового капіталу на субрахунок 424 «Безоплатно одержані необоротні активи» при первісному отриманні таких основних засобів, що призводить до заниження додаткового капіталу та завищення доходів. Визначити точну суму коригування можливо лише після відновлення обліку по даному питанню.

Крім цього, в бухгалтерському обліку не здійснюється нарахування плати за отримане державне майно у розмірі 10 відсотків його залишкової вартості, що передбачено п.15 Договору експлуатації газорозподільних систем або їх складових № 240517/29-Умн-ГРМ від 24.05.2017, підписаним з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, що є суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності.

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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а 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 цієї окремої фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, та економічної кризи в Україні і всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Товариства в цілому.

Звертаємо увагу на Примітку 2.4 до фінансової звітності, в якій зазначається, що станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Товариства перевищують його поточні активи на 232 520 тис. грн. (станом на 31.12.2020: на 93 084 тис. грн.).

Як зазначено в Примітці 2.4 ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.4, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наша думка не модифікована щодо зазначеного питання

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений іншим аудитором, який 28 квітня 2021 року висловив модифіковану думку щодо фінансової звітності з питань розкриття не в повному обсязі інформації щодо фінансових інструментів згідно МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та неможливості отримання достатніх та належних аудиторських доказів стосовно окремих сум дебіторської заборгованості за поставлені товари, послуги та кредиторської заборгованості за отриманими авансами.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї за 2021 рік

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію (фінансову та нефінансову), підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація (фінансова та нефінансова), яку ми отримали до дати цього звіту аудитора, складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління за 2021 рік, до складу якого входить Звіт про корпоративне управління, підготовлений згідно ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV;
2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік, підготовлена відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826, яка не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо 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 фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Товариство підготувало Іншу інформацію, в якій ми не виявили суттєву невідповідність між Іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації, про яку йдеться мова у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, а саме: ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо розкриття інформації про характер відносин та операцій із пов'язаними сторонами, кінцевого бенефіціарного власника, інформації стосовно причин коригування вхідних залишків у фінансовій звітності, розкриття інформації щодо судових позовів; ми не змогли оцінити вплив відсутності перерахунку вартості фінансової інвестиції, порушень податкового законодавства при визначенні сум ПДВ та помилок при відображенні ПДВ в бухгалтерському обліку, помилок при обліку державного майна. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи Інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.



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 вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки 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, коли управлінський персонал або 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 та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.



Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV

Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, а саме:

- 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;
- інформацію 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.

В Товаристві не прийнятий власний Кодекс корпоративного управління. В Звіті про корпоративне управління не вказано повний перелік засідань та рішень Наглядової ради за 2021 рік.

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 5-9 частини 3 статті 127 Закон у 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація, а саме: опис основних характеристик систем 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 (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; повноваження посадових осіб Товариства, розкриті у Звіті про корпоративне управління станом на 31.12.2021 як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків».

Розкриття загальних вимог:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УМАНЬГАЗ» (ідентифікаційний код 03361419) не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УМАНЬГАЗ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УМАНЬГАЗ» не має материнських компаній у розумінні МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Ми висловили свою думку із застереженням щодо фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності станом на 31.12.2021 року. Інформація про структуру власності розкриті належно.

Станом на 31.12.2021 дочірньою компанією Товариства є ТОВ «Уманьгаз Збут».

Станом на 31.12.2021 Товариство не проводило розрахунок пруденційних показників.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «Крестон Україна»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
4	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://kreston.ua/
5	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132



6	Дата та номер договору на проведення аудиту	14.02.2022 № 2731/IFRS/111/01
7	Дата початку та дата закінчення аудиту	14.02.2022 – 22.05.2023

Ключовий партнер з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ «Крестон Україна»
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Андрій Домрачов

м. Київ
22 травня 2023 року



Код	Назва	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1	Грошові активи	1000	797
2	Фінансові активи	1001	1 133
3	Відстрочені активи	1002	1 326
4	Сторони заборгованості	1010	57 246
5	Відстрочені зобов'язання	1011	108 246
6	Відстрочені зобов'язання	1012	21 427
7	Відстрочені зобов'язання	1013	30
8	Відстрочені зобов'язання	1014	719
9	Відстрочені зобов'язання	1015	10 136
10	Відстрочені зобов'язання	1100	1 640
11	Відстрочені зобов'язання	1101	4 540
12	Відстрочені зобов'язання	1102	1 945
13	Відстрочені зобов'язання	1130	97
14	Відстрочені зобов'язання	1131	371
15	Відстрочені зобов'язання	1132	371
16	Відстрочені зобов'язання	1140	112
17	Відстрочені зобов'язання	1155	637
18	Відстрочені зобов'язання	1161	12 756
19	Відстрочені зобов'язання	1166	37
20	Відстрочені зобов'язання	1167	12 706
21	Відстрочені зобов'язання	1168	31 518
22	Відстрочені зобов'язання	1169	21 363
23	Відстрочені зобов'язання	1200	-
24	Відстрочені зобов'язання	1201	121 630

