

товариство з обмеженою відповідальністю «Укрнафтогазінвест»  
засновано згодно з законом України про приватизацію державного

запасу

та звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

8-2

Звіт про фінансову розумінку (Звіт про сукупний збиток)

8-3

Звіт про зміну резервів

9-1,2

Звіт про фінансовий результат

13-14

Прилігки до звіту фінансової звітності

15-16

Приєднані до фінансової  
звітності облікові пос

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрнафтогазінвест»

Фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАНФТОГАЗІНВЕСТ»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

**ЗМІСТ**

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	<b>3-5</b>
<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ</b>	
<b>Баланс (Звіт про фінансовий стан)</b>	<b>6-8</b>
<b>Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)</b>	<b>9-10</b>
<b>Звіт про рух грошових коштів</b>	<b>11-12</b>
<b>Звіт про власний капітал</b>	<b>13-14</b>
<b>Примітки до річної фінансової звітності</b>	<b>15-21</b>
<b>Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації</b>	<b>22-36</b>

На думку аудиторської фірми, заснованої на засадах Базису (Звіт про фінансовий стан за 31 грудня 2018 року, та Звіт про фінансові результати (збиток) про сукупний доход) та про рух грошових коштів (за принципами методу, та збиток про власний капітал за рік, що закінчився на 31 грудня 2018 року), фінансова звітність, надана відповідно до зазначених нормативних документів.

На думку думку аудиторської фірми, заснованої на засадах Базису (Звіт про фінансовий стан за 31 грудня 2018 року, та Звіт про фінансові результати (збиток) про сукупний доход) та про рух грошових коштів (за принципами методу, та збиток про власний капітал за рік, що закінчився на 31 грудня 2018 року), фінансова звітність, надана відповідно до зазначених нормативних документів.

**Зміс** для думки аудиторської фірми

Зміс з інформацією, наданою під час управлінських діяльностей. У звіті звітність, надана Товариством (редакція 1760 відомості Звіту про фінансовий стан за 31 грудня 2018 року) відповідає змісу засадам, зазначеному в звіті про фінансовий стан за 31 грудня 2018 року та здійсненому згідно з принципами методу, та збиток про власний капітал (засадам, зазначеному в звіті про рух грошових коштів) Товариства, які відповідають змісам засадам, зазначеним в звіті про фінансові результати (збиток) про сукупний доход, та збиток про власний капітал (засадам, зазначеному в звіті про рух грошових коштів). Товариство має здійснити зміни в звітністі, що відповідають змісам засадам, зазначеним в звіті про фінансовий стан за 31 грудня 2018 року та здійсненому згідно з принципами методу, та збиток про власний капітал (засадам, зазначеному в звіті про рух грошових коштів).

Товариство, щоби узгодити звітність Товариства юридично правовому та зору фінансової ефективності та фінансової звітності у фінансовій звітності за діяльністю земельного підприємства земельного підприємства (Звіт про фінансові результати (збиток) про сукупний доход, та збиток про рух грошових коштів) Товариства, наданої за засадами, зазначеними в звіті про фінансовий стан за 31 грудня 2018 року та здійсненого згідно з принципами методу (засадами, зазначеними в звіті про рух грошових коштів).

Ми просимо засуджувати до Міністерства фінансів України (Мінфін) здійснити зміни в змісі засад аудиторської фірми за зору фінансової звітності, що відповідає змісам засадам, зазначеним в звіті про фінансовий стан за 31 грудня 2018 року та здійсненому згідно з принципами методу (засадами, зазначеними в звіті про рух грошових коштів). Ми просимо здійснити зміни в змісі засад аудиторської фірми за зору фінансової звітності, що відповідає змісам засадам, зазначеним в звіті про фінансовий стан за 31 грудня 2018 року та здійсненому згідно з принципами методу (засадами, зазначеними в звіті про рух грошових коштів).

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
*щодо фінансової звітності*  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»**  
**станом на 31.12.2018 року**

Учасникам та директору ТОВ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ» (надалі – Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату та Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень стандартів бухгалтерського обліку (НПСБО), та відповідає вимогам 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**

Згідно з інформацією, наданою нам управлінським персоналом, у складі поточних фінансових інвестицій Товариства (рядок 1160 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) станом на 31.12.2018 року відображені іменні прості акції українського підприємства, які заблоковані для обігу в розмірі 3 424 тис. грн. Управлінський персонал станом 31.12.2018 року не здійснив оцінку на наявність ознак зменшення корисності згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Товариство обліковує вказані акції за вартістю визначеною на момент зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку. На підставі проведеної оцінки, ми вважаємо, що отримання економічної вигоди від даних інвестицій є маломовірним, тому їхня балансова вартість має бути уцінена до нульової вартості.

Таким чином, якби управлінський персонал Товариства відобразив переоцінку та втрату від зменшення корисності цих фінансових інвестицій у фінансовій звітності це призвело б до збільшення розміру збитків в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) (рядок 2355) на суму 3 424 тис. грн, а також відповідно до зменшення нерозподіленого прибутку (рядок 1420) та зменшення власного капіталу (рядок 1495) на цю ж суму у Балансі (Звіті про фінансовий стан).

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 виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповіальність 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 управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

## **Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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 фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наши 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 відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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.

Аудитор

В.К. Орлова

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101152

м. Івано-Франківськ, 26 березня 2019 р.



Товариство з обмеженою відповідальністю «OPVI-АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:34623723. Юридична адреса: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «OPVI-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-bovojazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>