

ЗВІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

3-4

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

4-5

Звіт про доходи та витрати (Звіт про сукупний дохід)

6-10

Звіт про рух грошових коштів

11-12

Звіт про власний капітал

13-14

Примітки до річної фінансової звітності

15-21

Примітки до фінансової звітності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Укрнафтогазінвест»

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

ЗМІСТ

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

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 відображено 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 малоімовірним, 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.

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 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 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, якщо 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, 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. 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 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.

5