

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК - АУДИТ»

01001, Україна, м. Київ, вул. Грушевського, 10, офіс 221, тел. 253-32-78
п/р 26006301327132 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528, код 24744403

19.04.2019 р. № 1382/04

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ
ТА ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ КОНЦЕРН «УКРНАФТІНВЕСТ»

Звіт щодо аудиту річної фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Науково-виробничий концерн «Укрнафтінвест» станом на 31 грудня 2018 року

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства „Науково-виробничий концерн “Укрнафтінвест” (далі скорочено - ПрАТ НВК «Укрнафтінвест» або «Підприємство»), що складається з фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва, який складений відповідно до Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку № 25 «Фінансова звітність суб'єкта малого підприємства» та включає в себе Баланс станом на 31 грудня 2018 р. та Звіт про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ НВК «Укрнафтінвест» на 31 грудня 2018 р. та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основою подання фінансової звітності є чинні національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності Підприємства, 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.

Ключові питання аудиту

На наше професійне судження, ключові питання – це питання які були значущими під час проведення аудиту фінансової звітності Підприємства за 2018 рік.

Під час проведення аудиту фінансової звітності Підприємства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Особи, відповідальні за нагляд щодо фінансової звітності, не є особами, які відповідають за складання фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПрАТ НВК “Укрнафтівест” несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Підприємства 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 Підприємства 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 не виявлення 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 Підприємства 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 Підприємства 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності Підприємства 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, 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 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

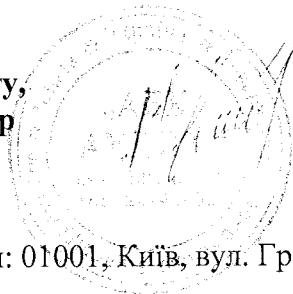
Ми звертаємо увагу користувачів, що в додатку до цього звіту ми виклали додаткову пояснювальну інформацію стосовно перевіреної нами фінансової звітності ПрАТ НВК "Укрнафтівест" за 2018 рік згідно вимог, до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів.

Аудиторська фірма

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит»

внесене в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України (розділ - Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності) за № 1756.

Директор з аудиту,
аудитор



Лопатін Костянтин Вікторович
Сертифікат аудитора Серії А № 003897

Місцезнаходження: 01001, Київ, вул. Грушевського, буд.10, оф.221, тел./факс 253 32 78

19 квітня 2019 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю "АБК - АУДИТ"

01001, Україна, м. Київ, вул. Грушевського, 10, офіс 221, тел. 253-32-78
п/р 26006301327132 в АТ «ОТП БАНК», м. Київ, МФО 300528, код 24744403

19.04.2019 р. № 1382/04

Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку

Приватне акціонерне товариство
„Науково-виробничий концерн
“Укрнафтінвест”

Додаток
до звіту щодо аудиту фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
„Науково-виробничий концерн “Укрнафтінвест”
станом на 31 грудня 2018 року

1. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про емітента

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство „Науково-виробничий концерн „Укрнафтінвест”
Скорочене найменування	ПрАТ НВК “Укрнафтінвест”
Ідентифікаційний код юридичної особи (довідка та код з ЄДРПОУ, дати видачі, останньої реєстрації та внесення даних щодо суб’єкта до ЄДРПОУ)	22908289 (Довідка серії АБ № 692341 від 21.03.2013 р. Держкомстату України, ГМУС у м. Києві з датою та номером останньої реєстрації дії від 14.03.2013 року № 1 070 107 001 302 0158); Дата внесення даних 15.03.2013 року.
(код міста) телефон/факс	(044) 463-66-36
Місцезнаходження за КОАТУУ	01042, м. Київ, бульвар М.Приймаченко, буд.1/27 (код 80382)
Організаційно-правова форма (код за КОПФГ)	Код 230 Акціонерне товариство
Відомості про первинну державну реєстрацію юридичної особи	Реєстраційне свідоцтво № 7714 від 24.03.1994 р. зареєстроване Печерською районною державною адміністрацією м. Києва.
Відомості про останню перереєстрацію (у зв’язку із зміною місцезнаходження)	Свідоцтво серії А 01 № 770180 від 27.04.2011 року зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією (номер запису державного реєстратора 1 070 107 001 002 0158).
Відомості про останню редакцію Статуту (перереєстрація)	Номер запису державного реєстратора 1 070 105 001 402 0158 від 21.06.2013 року, перереєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Свідоцтво НКЦПФР про реєстрацію випуску акцій	Емісія акції зареєстрована згідно свідоцтва НКЦПФР від 23.07.2013 року (реєстраційний № 27/1/2013), дата реєстрації – 28.02.2013 року
Ліцензії та інші дозвільні документи	Спеціальні дозволи Державної служби геології та надр України № 2521 і 2522 від 09.08.2004 р. на користування надрами (внесено зміни). Наказ від 26.11.2018 р. № 446 (Строк дії спеціального дозволу – 20 років).
Свідоцтво платника податку на додану вартість	Свідоцтво платника ПДВ № 100337728, індивідуальний податковий № 229082826109.
Основний вид діяльності за КВЕД	72.19 – Дослідження й експериментальні розробки в галузі природничих і технічних наук (оновлена Довідка Держкомстату України: серії АБ № 692341 від 21.03.2013 року).
Інституційний сектор економіки за КІСЕ	S.11002 Приватні нефінансові корпорації.
Зареєстрований статутний капітал	14 175 тис. грн.
Кількість працівників	10 працівників
Назва банку	АТ «УкрСиббанк», м. Київ
МФО	351005
Поточний рахунок	№ 26009580322800
Керівник	Грицюк Олена Миколаївна – Президент ПрАТ НВК «Укрнафтівест» відповідно протоколу чергових Загальних зборів акціонерів № 01/2015 від 29.04.2015 р. (наказ про призначення № 4-к від 29.04.2015 року), протоколу чергових Загальних зборів акціонерів № 01/2018 від 27.04.2018 р. (наказ про продовження виконання обов’язків № 4-к від 27.04.2018 року) .
Головний бухгалтер	Пліско Ірина Петрівна (наказ про призначення № 17-к від 05.08.2011 року)

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, контролю якості, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, дотримуючись етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства, що включає:

- Баланс станом на 31.12.2018 р. (Форма № 1-м);
- Звіт про фінансові результати за 2018 рік (Форма № 2-м);

Фінансова звітність ПрАТ НВК «Укрнафтівест» складається згідно з Положенням (стандарту) бухгалтерського обліку № 25 «Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39. Зазначеним стандартом не передбачено складання приміток до річної фінансової звітності.

Концептуальна основа подання фінансової звітності Підприємства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національним

Положенням (Стандартам) бухгалтерського обліку (далі – «П(С)БО») і іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

ПрАТ НВК «Укрнафтівест» здійснює дослідження й експериментальні розробки у сфері природничих та технічних наук та реалізовує їх замовникам: підприємствам та організаціям, які здійснюють діяльність у сфері видобування нафти та природного газу.

Розділи: відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність та відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності викладені в звіті незалежного аудитора.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31.12.2018 року за даними, наведеними в бухгалтерському обліку статутний капітал Підприємства складає 14 175 000,00 грн. (чотирнадцять мільйонів сто сімдесят п'ять тисяч гривень 00 копійок), що відповідає розміру, який заявлений в установчих документах Підприємства, який був сплачений повністю. Заборгованість акціонерів по оплаті за акції відсутня.

Формування та сплата зареєстрованого (пайового) капіталу

Первісний статутний капітал ПрАТ НВК "Укрнафтівест" (як правонаступник ЗАТ НВК "Укрнафтівест"), згідно протоколу Загальних зборів акціонерів від 20.10.97 р., складав 6 300,00 грн., що поділений на 100 (сто) шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 63,00 грн. кожна, і внесено до Загального реєстру випуску цінних паперів (Свідоцтво Управління ДКЦПФР в м. Києві та Київської обл. від 16.01.1998 р. реєстраційний № 13/10/1/98), які були розподілені серед акціонерів.

Статутний капітал, на дату прийняття рішення о проведенні збільшення статутного капіталу був сформований в повному обсязі.

Згідно рішення Загальних зборів акціонерів ЗАТ НВК "Укрнафтівест" від 05.03.2011 р. (протокол № 2) було прийнято рішення про зміну найменування на Приватне акціонерне товариство „Науково-виробничий концерн „Укрнафтівест”, яке є правонаступником всіх прав та обов'язків Закритого акціонерного товариства „Науково-виробничий концерн „Укрнафтівест”.

Згідно протоколу Загальних зборів акціонерів ПрАТ НВК "Укрнафтівест" № 02/2013 від 21.06.2013 р., проведено збільшення статутного капіталу шляхом додаткової емісії акцій на загальну суму 13 545 000,00 грн. після чого статутний капітал ПрАТ НВК "Укрнафтівест" склав 14 175 000,00 грн., що поділений на 225 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 63,00 грн. кожна (Свідоцтво НКЦПФР від 23.07.2013 р. реєстраційний № 27/1/2013, дата реєстрації 28.02.2013 р.).

Інших змін в редакції та розміру статутного капіталу не було.

Таким чином, станом на 31 грудня 2017 року статутний капітал ПрАТ НВК "Укрнафтівест" сформований повністю в сумі 14 175 000,00 грн., заборгованості акціонерів за внесками до статутного капіталу Підприємства не має. Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам, акції ПрАТ НВК "Укрнафтівест" розподілені серед акціонерів наступним чином (відповідно Переліку акціонерів станом на 25.04.2017 р.):

- ТОВ „КВАДРАТ-ГЕО” (юридична особа за законодавством України) – 157 500 шт. простих іменних акцій, загальної сумою 9 922 500,00 грн., або 70 % зареєстрованого (статутного) капіталу;

- ТОВ „НТІ Україна” (юридична особа за законодавством України) – 67 500 шт. простих іменних акцій, загальної сумою 4 252 500,00 грн., або 30 % зареєстрованого (пайового) капіталу.

Відповідно наданому Переліку акціонерів (складений ПАТ «Національний депозитарій України» вих. № 154317зв від 20.03.2018 р.) станом на 16.03.2018 р. акції ПрАТ НВК

“Укрнафтінвест” були розподілені серед акціонерів (без зміни розміру статутного капіталу та зміни власників) наступним чином:

- ТОВ „КВАДРАТ-ГЕО” (юридична особа за законодавством України) – 112 500 шт. простих іменних акцій, загальної сумою 7 087 500,00 грн., або 50 % зареєстрованого (статутного) капіталу;

- ТОВ „НТІ Україна” (юридична особа за законодавством України) – 112 500 шт. простих іменних акцій, загальної сумою 7 087 500,00 грн., або 50 % зареєстрованого (статутного) капіталу.

Згідно з представленими для перевірки документами в статутному капіталі Підприємства станом на 31.12.2018 року частки державного майна немає.

Аналіз джерел формування статутного капіталу Підприємства показав, що відповідно до першої та нових редакцій статуту, він сформований виключно за рахунок грошових коштів, тобто для його формування не залучались: векселі, бюджетні кошти тощо.

Відповідність розміру власного капіталу даним фінансової звітності

Загальна сума Власного капіталу Підприємства у 2018 році зменшилась в порівнянні з 2017 роком на 739,1 тис. грн., чому посприяли збільшення залишку на кінець звітного року непокритих збитків – на ту ж саму суму, але в підсумку загальна сума Власного капіталу Підприємства у 2018 році залишилась (за рахунком пайового і додаткового капіталу), як і у 2017 році, позитивним значенням.

В розрізі статей в балансі власний капітал Підприємства характеризується наступними даними на звітні дати:

<i>Назва статті</i>	<i>Код рядку балансу</i>	<i>На 31.12.2017 (тис. грн.)</i>	<i>На 31.12.2018 (тис. грн.)</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 175,0	14 175,0
Додатковий капітал	1410	166 059,0	166 059,0
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток	1420	(597,7)	(1 336,8)
Неоплачений капітал	1425	-	-
ВСЬОГО:	1495	179 636,3	178 897,2

Додатковий капітал Підприємства представлений сумою дооцінок основних засобів. Станом на 31.12.2018 року сума дооцінок основних засобів не зменшилась (тобто вибуття таких основних засобів у 2018 році не було) та становила 166 059,0 тис. грн.

Резервний капітал у 2018 році не був нарахований, як і в минулих періодах, тоді як згідно статті 7 Статуту Підприємства резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку до досягнення встановленого розміру і розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків від суми чистого прибутку за рік. Нарахування цього показника не відбувалось, не дивлячись на отримані Підприємством прибутки за попередні періоди, а в поточному році (як і у попередньому) Підприємством був понесений збиток.

Ведення обліку власного капіталу Підприємства відповідає вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу.

Внесені для формування статутного капіталу кошти були використані на здійснення професійної діяльності Підприємства.

У Підприємства немає несплачених штрафних санкцій за порушення діючого законодавства у фінансово-господарській діяльності.

Інша фінансова інформація відповідно до законодавства

Розкриття інформації за видами активів та пасивів Підприємства

Облік необоротних активів

Необоротні активи Підприємства (Грозділ Активу Балансу (Фінансового звіту)) становлять станом на 31.12.2017 р. - 192 694,7 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. - 193 969,0 тис. грн. (більш на 1 274,3 тис. грн.) і складаються з незавершених капітальних інвестицій, основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2017 р. залишок капітальних інвестицій складав - 192 694,1 тис. грн., на 31.12.2018 р. - 193 968,7 тис. грн. (рядок 1005 Балансу), що уявляє собою:

- капітальні інвестиції в придбання основних засобів для капітального будівництва, але не введених в експлуатацію (відповідно: станом на 31.12.2017 р. - 26 615,9 тис. грн. та на 31.12.2018 р. - 27 909,6 тис. грн.);
- дооцінка основних засобів, які використовуються для господарської діяльності (станом на 31.12.2017 р. - 166 078,2 тис. грн., на 31.12.2018 р. - 166 059,1 тис. грн.).

Класифікація здійснених капітальних інвестицій провадиться згідно діючого законодавства та вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку (надалі - "П(С)БО") № 7 "Основні засоби". Даний актив достовірно і в повному обсязі відображений в бухгалтерському обліку та звітності.

Основні засоби

Проведений аудиторами аналіз показав, що відображення в обліку та звітності надходжень, реалізації, ліквідації та іншого вибуття, інвентаризації тощо, наявних на Підприємстві власних основних засобів у періоді, що перевірявся, проводилось у відповідності з вимогами П(С)БО № 7 "Основні засоби".

За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2017 р. первісна вартість основних засобів складала - 51,3 тис. грн., на 31.12.2018 р. - 51,3 тис. грн., в тому числі:

№№ субрахунку	Найменування субрахунку (згідно Плану рахунків)	31.12.2017 р. (тис. грн.)	31.12.2018 р. (тис. грн.)
104	Машини та обладнання	1,7	1,7
106	Інструменти, прилади, інвентар	2,8	2,8
109	Основна технологічна оснастка	46,8	46,8

За даними оборотно-сальдової відомості по рахунку 131 „Знос основних засобів ” загальна сума нарахованої амортизації станом на 31.12.2017 р. складала 50,6 тис. грн., на 31.12.2018 р. - 50,9 тис. грн.

Нарахування амортизації основних засобів проводиться відповідно до методів визначення зносу (амортизації) основних засобів П(С)БО № 7 "Основні засоби" та обраної Підприємством облікової політики – прямолінійний метод.

Інші необоротні матеріальні активи

На рахунку 11 „Інші необоротні матеріальні активи” станом на 31.12.2017 р. враховується залишок на загальну суму 6,1 тис. грн., на 31.12.2018 р. - 6,1 тис. грн., який складається з субрахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Аналітичний облік інших необоротних матеріальних активів Підприємства ведеться в розрізі окремих об'єктів, з подальшим узагальненням інформації по відповідним субрахункам.

За 2017 рік за даними оборотно-сальдової відомості по рахунку 132 „Знос інших необоротних матеріальних активів” загальна сума нарахованої амортизації по іншим необоротним матеріальним активам склала 6,1 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. – 6,1 тис. грн.

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів відповідає вимогам П(С) БО № 8 „Нематеріальні активи” та Положенню про бухгалтерський облік Підприємства.

Станом на 31.12.2017 р. первісна вартість нематеріальних активів складала 11,3 тис. грн., на 31.12.2018 – 11,3 тис. грн.

За даними оборотно-сальдової відомості по рахунку 133 „Знос нематеріальних активів” загальна сума нарахованої амортизації станом на 31.12.2017 р. складала 11,3 тис. грн., на 31.12.2018 р. – 11,4 тис. грн.

Нарахування амортизації на нематеріальні активи здійснюється прямолінійним методом, про що визначено в Положенні про бухгалтерський облік Підприємства.

Всього узагальнені залишки *основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів*, відображені в балансі Підприємства на початок і кінець звітного періоду (рядки балансу: 1010, 1011, 1012) складають:

	<u>на 31.12.2017 р.</u>	<u>на 31.12.2018 р.</u>
– залишкова вартість	– 0,6 тис. грн.;	0,3 тис. грн.
– первісна вартість	– 68,7 тис. грн.;	68,7 тис. грн.
– знос	– 68,1 тис. грн.;	68,4 тис. грн.

Ведення обліку основних засобів та необоротних матеріальних активів відповідають вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Оборотні активи

Оборотні активи Підприємства (II розділ Активу Балансу (Фінансового звіту)) станом на 31.12.2017 р. становлять 4 228,4 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. 3 463,1 тис. грн., які складаються з наступних статей балансу:

- виробничі запаси;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- грошові кошти та їх еквіваленти;
- інші оборотні активи.

Виробничі запаси

У періоді, що перевірявся, порядок визнання та первісної оцінки придбання запасів відповідав П(С)БО № 9 "Запаси" та була забезпечена незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів протягом звітної періоду.

Облік запасів ведеться на підставі первинних документів за їх фактичною собівартістю. Вартість придбаних товарно-матеріальних цінностей підтверджується рахунками-фактурами, накладними, товарно-транспортними накладними та іншими документами.

Оцінка запасів при вибутті здійснювались за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Списання матеріалів провадиться на підставі актів на списання, які підписані та затверджені уповноваженими особами ПрАТ НВК "Укрнафтівест".

Для бухгалтерського обліку Підприємство класифікує запаси по таких групах: сировина й матеріали, купівельні напівфабрикати і малоцінні та швидкозношувані предмети.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку станом на 31.12.2017 року на балансі Підприємства по статті «Запаси» залишок складав 270,1 тис. грн., на 31.12.2018 р. – 270,1 тис. грн., в тому числі по статтях:

Найменування статті В балансі	Рахунок та субрахунки Бухгалтерського обліку	Код рядка балансу	31.12.2017 р. (тис. грн.)	31.12.2018 р. (тис. грн.)
Запаси	20 «Виробничі запаси»		269,4	269,4
	<i>у тому числі:</i>			
	201 «Сировина і матеріали»		261,0	261,0
	202 «Купівельні напівфабрикати»		8,3	8,3
	209 «Інші матеріали»		0,1	0,1
	22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»		0,7	0,7
Готова продукція	26 «Готова продукція»	1103	-	-
Разом запаси:		1100	270,1	270,1

Ведення обліку запасів відповідають вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Дебіторська заборгованість

Ведення обліку та оцінка дебіторської заборгованості на Підприємстві здійснюється згідно П(С)БО № 10 "Дебіторська заборгованість".

Оцінка дебіторської заборгованості проведена за первісною вартістю. Довгострокової дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку немає. Резерв сумнівних боргів на протязі періоду, що перевірявся, не нараховувався.

Станом на звітні дати 2017 – 2018 рр. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125 Балансу) складається з:

№ та назва балансового рахунку (субрахунку)	31.12.2017 (тис. грн.)	31.12.2018 (тис. грн.)
361 „ Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками”	9,8	11,0
38 „ Резерв сумнівних боргів”	-	-
Разом:	9,8	11,0

Склад дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (рядки 1135, 1136 Балансу) станом на звітні дати становив:

№ та назва балансового рахунку	31.12.2017 (тис. грн.)	31.12.2018 (тис. грн.)
6411 „ Податок з доходів фізичних осіб”	0,4	-
6415 „ Розрахунки по податку на додану вартість”	1 995,4	2 067,8
6416 „ Податок на прибуток”	59,4	59,4
Разом:	2 055,2	2 127,2

Склад іншої поточної дебіторської заборгованості (рядок 1155 Балансу) станом на звітні дати становив:

№ та назва балансового рахунку	31.12.2017 (тис. грн.)	31.12.2018 (тис. грн.)
371 „ Розрахунки за виданими авансами”	839,9	2,1
372 „ Розрахунки з підзвітними особами”	-	-
685 „ Розрахунки з іншими кредиторами ”	0,7	0,7
Разом:	840,6	2,8

Інші оборотні активи

В Балансі (Фінансовому звіті) Підприємства (по коду рядку 1190) станом на звітні дати 2017-2018 років відображені інші оборотні активи, які обліковуються на спеціальних бухгалтерських субрахунках при розрахунку Податку на додану вартість, залишок по яким складав станом на 31.12.2017 р. - в сумі 1 050,2 тис. грн., на 31.12.2018 р. – 1 050,0 тис. грн., склад яких становить:

№ та назва балансового рахунку (субрахунку)	31.12.2017 (тис. грн.)	31.12.2018 (тис. грн.)
643 „Податкові зобов'язання”	-	-
644 „Податковий кредит”	1 050,2	1 050,0
РАЗОМ	1 050,2	1 050,0

Реальність розміру дебіторської заборгованості у фінансовій звітності Підприємства підтверджено актами звірок з дебіторами станом на 31.12.2017 року та 31.12.2018 року, а розкриття інформації відповідає вимогам П(С)БО № 10 "Дебіторська заборгованість" та облікової політики Підприємства.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Облік касових операцій на Підприємстві, ведеться на бухгалтерському рахунку 30 „Каса” з урахуванням вимог, викладених в Положенні „Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні”.

На кінець звітнього періоду залишку коштів в національній та іноземній валютах в касі Підприємства не було.

Банківські операції ведуться згідно зі встановленим порядком на рахунку 31 „Рахунки в банках” з використанням відповідних субрахунків.

Залишок грошових коштів Підприємства по субрахунку бухгалтерського обліку 311 „Поточні рахунки в національній валюті” на поточному № 26009580322800 в АТ «УкрСиббанк» м. Києва, МФО 351005 станом на 31.12.2017 року складав 2 491,59 грн., станом на 31.12.2018 року – 1 949,85 грн.

Залишки грошових коштів (рядок 1165 Балансу), підтверджено виписками банківських установ та довідками звірки з банківськими установами. В Балансі (Фінансовому звіті) Підприємства станом на 31.12.2017 року залишок коштів (у тис. грн.) складав 2,5 тис. грн., на 31.12.2018 року – 1,9 тис. грн.

За всіма операціями, відображеними в виписках банку, підкладені первинні документи, які підтверджують правомірність здійснених операцій. Дані виписок по рахунках відповідають даним синтетичного обліку.

Операції по розрахунковому рахунку та касовим операціям ведуться без порушень та відповідають вимогам діючого законодавства України.

Зобов'язання та забезпечення

Облік і оцінка зобов'язань станом на 31.12.2018 р. здійснюються відповідно до П(С)БО № 11 "Зобов'язання", в фінансовій звітності Підприємства відображені:

- Довгострокові зобов'язання - довгострокові позики, які обліковуються на балансовому рахунку 50 субрахунку бухгалтерського обліку 505 „Інші довгострокові позики в національній валюті”, залишок яких станом на 31.12.2017 року складав в сумі 16 199,3 тис. грн., на 31.12.2018 року - в сумі 17 642,9 (рядок 1595 Пасиву Балансу (Фінансовому звіті));

- Поточна кредиторська заборгованість обліковується в бухгалтерському обліку на субрахунку 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками", тобто в фінансовій звітності Підприємства (по рядку 1615 Пасиву Балансу (Фінансовому звіті)), станом на 31.12.2017 року відображена вартість кредиторської заборгованості по розрахункам за товари, роботи, послуги в сумі 141,1 тис. грн., станом на 31.12.2018 року – 136,5 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом на кінець попереднього року станом на 31.12.2017 року – не було, станом на 31.12.2018 року – 2,5 тис. грн. (заборгованість по податку з доходів фізичних осіб по субрахунку бухгалтерського обліку 6411 в сумі 2,3 тис. грн. та за розрахунками по інших обов'язкових платежах по субрахунку бухгалтерського обліку 6426 в сумі 0,2 тис. грн.), що відображена в рядку 1620 Пасиву Балансу (Фінансовому звіті) Підприємства.

Заборгованість підприємства зі страхування станом на 31.12.2017 року - не було, на 31.12.2018 р. – становила 3,1 тис. грн. (код рядка 1625 Балансу).

Зобов'язання Підприємства за розрахунками по оплаті праці (код рядка Балансу 1630) визначаються згідно діючого законодавства, залишок на 31.12.2017 року - не було, станом на 31.12.2018 року заборгованість по оплаті праці склала 11,3 тис. грн.

Облік заробітної плати здійснюється на балансовому рахунку № 66 "Розрахунки по оплаті праці". Виплати працівникам включають норми, визначені П(С)БО № 26 "Виплати працівникам". Вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати і утримання прибуткового податку порушень не встановлено.

Інші поточні зобов'язання Підприємства (код рядка 1690 Пасиву Балансу (Фінансовому звіті)) визначаються згідно діючого законодавства, залишок яких станом на 31.12.2017 р. складав 946,6 тис. грн., на 31.12.2018 р. – 757,7 тис. грн.

Склад інших поточних зобов'язань на звітні дати становить:

№ та назва балансового рахунку (субрахунку)	31.12.2017 р. (тис. грн.)	31.12.2018 р. (тис. грн.)
372 „Розрахунки з підзвітними особами”	4,8	-
6441 „Податковий кредит”	100,9	0,1
68 «Розрахунки за різними операціями», у тому числі:	840,9	757,6
681 „Розрахунки за авансами отриманими”	-	-
684 „Розрахунки за нарахованими відсотками”	641,6	641,6
685 „Розрахунки з іншими кредиторами ”	199,3	116,0
Разом (код рядка балансу 1690):	946,6	757,7

Ведення обліку кредиторської заборгованості Підприємства відповідає вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Фінансові показники

Облік доходів та витрат

Розкриття інформації наведено в «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», першому розділі пасиву «Балансу (Фінансовий звіт)» та «Звіті про власний капітал».

У періоді, що перевірявся, доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з П(С)БО № 15 «Доходи».

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Загальна сума доходів Підприємства за 2017 рік складала 513,7 тис. грн., за 2018 рік – 1 187,2 тис. грн., в тому числі (тис. грн.):

Найменування доходів	Рядок	31.12.2017	31.12.2018
Чистий дохід від реалізації товарів (виконаних робіт, послуг)	2000	1,0	1,0
Інші операційні доходи	2120	0,4	7,5
Інші доходи	2240	512,3	1 178,7
Всього доходів:		513,7	1 187,2

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Облік витрат Підприємства проводився відповідно до П(С)БО N 16 "Витрати".

Витрати Підприємства за 2017 р. склали 1 727,9 тис. грн., за 2018 р. – 1 926,3 тис. грн., та характеризуються наступними даними (тис. грн.):

Найменування витрат	Рядок	31.12.2017	31.12.2018
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Інші операційні витрати	2180	679,0	802,2

Інші витрати	2270	1 048,9	1 124,1
Податок на прибуток	2300	-	-
Всього витрат:		1 727,9	1 926,3

Порівняльна узагальнююча інформація про отримані доходи і витрати наведена нижче:

Найменування	2017 рік Сума (тис. грн.)	2018 рік Сума (тис. грн.)
Доходи (тис. грн.)	513,7	1 187,2
Витрати (тис. грн.)	1 727,9	1 926,3
Чистий (+ прибуток) (- збиток)	-1 214,2	-739,1

Чистий прибуток (збиток)

Розкриття інформації наведено в Звіті про фінансові результати та I розділі пасиву балансу.

По наслідках роботи за 2017 рік Підприємством понесений збиток в загальній сумі 1 214,2 тис. грн., за 2018 рік Підприємством понесений збиток – 739,1 тис. грн., а з урахуванням прибутків позаминулих років непокритий збиток Підприємства, накопичувальним підсумком, станом на 31.12.2017 року складав 597,8 тис. грн., станом на 31.12.2018 року (з урахуванням понесеного збитку в 2018 році – 739,1 тис. грн.) залишок непокритих збитків накопичувальним підсумком становив – 1 336,8 тис. грн. (рядок 1420 Пасиву Балансу(Фінансовому звіті)).

Основним фактором, який вплинув на зменшення розміру чистого збитку у звітному періоді було: збільшення розміру інших доходів (на 666,4 тис. грн.), в той же час збільшились інші операційні витрати (на 288,5 тис. грн.) та інші витрати (на 75,2 тис. грн.), що і вплинуло на зменшення розміру збитку, який був понесений Підприємством в 2018 році в сумі 739,1 тис. грн., або абсолютна величина збитку зменшилась на 475,1 тис. грн. в порівнянні з 2017 роком.

В періоді, що перевірявся, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

Дотримання вимог Закону України "Про акціонерні товариства" та нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку

В своїй діяльності Підприємство керується вимогами, які викладені в положенні про розкриття інформації емітентами цінних паперів (Рішення від 3 грудня 2013 р. № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями). Протягом звітної періоду Підприємство подавало до Комісії відомості про зміну складу посадових осіб емітента. Повідомлення про особливу інформацію розміщено на сторінці веб-сайта Підприємства .

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

У Підприємства протягом звітної періоду 2018 року не відбувалося значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів).

Вартість чистих активів становить 178 897,2 тис. грн. і відповідає вимогам чинного законодавства:

Активи	Довгострокові зобов'язання	Поточні зобов'язання	Власний капітал (гр. 1 – гр. 2 – гр. 3)
197 451,2	17 642,9	911,7	178 897,2

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано – немає розбіжностей в облікових записках, не виникло суперечних або

відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Підприємства.

Фінансова звітність ПрАТ НВК “Укрнафтівест” за 2018 рік складена за нормами П(С)БО України. Показники фінансової звітності відповідають обліковим регістрам по рахункам бухгалтерського обліку.

Класифікація та оцінка активів і зобов’язань, що контролюються Підприємством, в суттєвих аспектах відповідає вимогам П(С)БО та принципам облікової політики.

Проведений аудитором аналіз не виявив наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Підприємством.

Згідно наказу від 27.11.2018 р. № 7 Підприємством була проведена інвентаризація основних фондів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів, запасів, дебіторської і кредиторської заборгованості на рахунках розрахунків та грошових коштів і документів станом на 01.12.2018 року.

Підприємством були надані акти інвентаризації активів (основні засоби, нематеріальні активи, запаси, грошові кошти, зобов’язання). Матеріали по результатах інвентаризації були розглянуті на засіданні постійно-діючої комісії, розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичними даними – не виявлено (протокол від 08.12.2018 р.).

Інша інформація

Аудитори отримали Звіт керівництва (про управління) ПрАТ НВК “Укрнафтівест” за 2018 рік, який пропонується для затвердження Загальними зборами акціонерів 25.04.2019 року, та перевірили його на відповідність інформації, яка міститься у перевірненій нами фінансовій звітності за 2018 рік. Розбіжностей та невідповідностей не виявлено.

У відповідності до вимог законодавства Підприємство в своїй діяльності дотримується принципів корпоративного управління, які затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 955 від 27.07.2014 р.

Фінансові інвестиції в 2018 році не залучалися, дослідження на Підприємстві в 2018 році не проводились. Інновації в цей проміжок часу не вводились.

Підприємство протягом звітного періоду не уклало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.

На Підприємстві відсутній власний Кодекс корпоративного Управління. У своїй діяльності Підприємство керується Статутом та чинним законодавством України.

Відхилень від норм, встановлених Статутом та чинним законодавством України протягом звітного періоду не спостерігалось.

Протягом звітного періоду проводились єдині Річні загальні збори акціонерів від 27.04.2018 року (Протокол № 01/2018). На зборах були розглянуті як технічні так і суттєві питання фінансово-господарської діяльності Підприємства, а саме:

- звіт Ради директорів Підприємства про результати фінансово-господарської діяльності Підприємства за 2017 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту;

- звіт Наглядової ради Підприємства за 2017 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту;

- затвердження річної фінансової звітності та річного звіту Підприємства за 2017 рік;

- затвердження порядку розподілу прибутку (покриття збитків) Підприємства за 2017 рік.

Крім того, були розглянуті поточні організаційно – кадрові питання:

- про припинення повноважень членів Ради Директорів Підприємства;

- про обрання членів Ради Директорів Підприємства;

- про обрання Президента Підприємства.

Також були прийняті рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради Підприємства, обрання нових членів Наглядової ради Підприємства та затвердження умов

цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами Наглядової ради.

Формування складу органів управління ПрАТ НВК “Укрнафтівест” здійснюється відповідно до Статуту Підприємства. Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Протягом 2018 року на Підприємстві функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори акціонерів,
- Наглядова Рада,
- Рада Директорів на чолі з Президентом.

Управління ризиками в Підприємстві здійснюється на загальних засадах та комплексно всіма органами управління – Загальними зборами, Наглядовою радою, Радою Директорів на чолі з Президентом відповідно до чинного законодавства, Статуту Підприємства. Створення Ревізійної комісії на Підприємстві Статутом не передбачено.

Протягом 2018 року змін щодо Засновників (учасників) ПрАТ НВК “Укрнафтівест” не було. Станом на 31.12.2018 року Засновниками (учасниками) Підприємства є:

№	Учасники	Кількість акцій (шт.)	Розмір частки в статутному капіталі (грн.)	Розмір частки у відсотках (%)
1.	ТОВ „КВАДРАТ-ГЕО” (юридична особа за законодавством України)	112 500	7 087 500,00	50,0
2.	ТОВ „НТІ Україна” (юридична особа за законодавством України)	112 500	7 087 500,00	50,0
ВСЬОГО:		225 000	14 175 000,00	100,0 %

Склад акціонерів ПрАТ НВК “Укрнафтівест” підтверджено інформаційною довідкою з НДУ.

На Підприємстві не допускалося будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента.

Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента та їх повноваження викладено в Статуті Підприємства. Розбіжностей та невідповідностей до чинного законодавства не виявлено.

Пов’язані особи

На підставі вимог МСА 550 "Пов’язані сторони" аудиторів звернулися до управлінського персоналу із запитом щодо існування відносин і операцій з пов’язаними сторонами (зокрема афілійованими особами).

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності нами було визначено коло пов’язаних осіб.

Інформація про пов’язаних осіб ПрАТ НВК “Укрнафтівест”:

1. Юридичні особи:

- ТОВ „КВАДРАТ-ГЕО” (юридична особа за законодавством України) – 112 500 шт. простих іменних акцій, загальної сумою 7 087 500,00 грн., або 50 % зареєстрованого (статутного) капіталу;

- ТОВ „НТІ Україна” (юридична особа за законодавством України) – 112 500 шт. простих іменних акцій, загальної сумою 7 087 500,00 грн., або 50 % зареєстрованого (статутного) капіталу.

2. Фізичні особи, які належить до ключового управлінського персоналу:

- члени Наглядової ради,
- члени Ради Директорів,
- Президент
- посадові особи засновників-юридичних осіб Підприємства.

Під час аудиторської перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Підприємства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

Проведені аудиторські процедури засвідчили, що ПрАТ НВК “Укрнафтівест” не має в своїх активах цінних паперів, які випущені Підприємством, зберігачем, реєстратором та аудиторською фірмою та пов'язаними з ними особами.

Виплат провідному управлінському персоналу ПрАТ НВК “Укрнафтівест” не здійснювалося ні в 2017 році, а ні в 2018 році.

Програми виплат по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу Підприємства або будь - якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Підприємства, на протязі 2018 року не проводились.

Події після дати фінансової звітності

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2018 року) до дати аудиторського висновку, сталися події, які будуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та можуть привести до значних змін вартості його чистих активів.

Аналіз показників фінансового стану та платоспроможності

Аналіз показників фінансового стану та платоспроможності ПрАТ НВК “Укрнафтівест” станом на 31.12.2018 р. здійснено за даними звітності Підприємства.

Найменування показника	Значення на 31.12.17 р.	Значення на 31.12.18 р.	Теоретичне значення
Показники ліквідності			
1. Коефіцієнти абсолютної ліквідності	0,00	0,00	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	3,89	3,80	1,0 – 2,0
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	3,64	3,50	0,25 – 0,5
Показники фінансової стійкості			
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)	0,91	0,91	>0,5
5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	0,10	0,10	<1
6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,74	0,74	>0,1
7. Коефіцієнт маневреності	0,02	0,01	>0

власного капіталу			
8. Коефіцієнт рентабельності активів	-0,01	-0,01	>0 збільш.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення грошових засобів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань і показує яка частина боргів Підприємства може бути сплачена негайно, станом на 31.12.2017 року він дорівнює 0.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Підприємства, складає 3,80 та показує достатність ресурсів Підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає платіжні можливості Підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами (розраховується як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів - грошових засобів та їхніх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості - до поточних зобов'язань Підприємства) складає 3,50.

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) має значення 0,91 (розраховується як відношення 1-го розділу пасиву до підсумку балансу) і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у діяльність Підприємства.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом має значення 0,10 (розраховується як співвідношення залучених засобів та власного капіталу) і характеризує залежність Підприємства від залучених засобів.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами має значення 0,74 (розраховується як відношення суми чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів) і показує забезпеченість Підприємства власними оборотними засобами.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу має значення 0,01 (розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу) і показує, яка частина власного капіталу вкладена в оборотні засоби, а яка капіталізована.

Коефіцієнт рентабельності активів має від'ємне значення (розраховується як відношення суми прибутку (збитку) до середньорічної вартості активів), та характеризує прибутковість використання активів Підприємства.

Висновок про фінансовий стан

На підставі даних таблиці можливо зробити висновок, що ПрАТ НВК "Укрнафтівест" залишається не достатньо ліквідним Підприємством.

Показники абсолютної, загальної та швидкої ліквідності Підприємства не відповідають теоретичним значенням, що свідчить про недостатній рівень наявності власних оборотних активів.

Разом з тим, аналіз показників фінансового стану та платоспроможності показує, що Підприємство має достатньо фінансових ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Аналіз фінансової стійкості показує, що Підприємство не залежне від зовнішніх джерел фінансування, достатньо платоспроможне, фінансовий стан Підприємства відносно стійкий, вірогідність подальшого безперервного функціонування є високою, а вірогідність можливого банкрутства відсутня.

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АБК-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 24744403) внесене в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України (розділ - Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності) за № 1756.

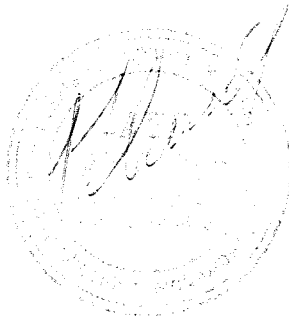
Місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Грушевського, 10, офіс 221, тел/факс 253-32-78.

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 1382 від 11.02.2019 року, укладеному між ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АБК - АУДИТ» та ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ НВК «Укрнафтівест».

Перевірка проводилась з 04 березня по 19 квітня 2019 року за місцезнаходженням Підприємства: 01042, м. Київ, бульвар М. Приймаченко, буд. 1/27.

19 квітня 2019 року

**Директор з аудиту,
Аудитор**



Лопатін Костянтин Вікторович
Сертифікат аудитора Серії А № 003897