



Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АУДИТ-ІНВЕСТ»
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 309
UA43380805000000026004478238 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ м. Київ
м. Київ, вул. Нижній Вал, буд. 15, оф. 405; м. Дніпро, вул. Короленка, буд.1
+380567451288, +380567324009 (10,11), +380503401117, mail@audit-invest.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам, керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ КОНЦЕРН «УКРНАФТІНВЕСТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ КОНЦЕРН «УКРНАФТІНВЕСТ» (надалі по тексті – ПрАТ «УКРНАФТІНВЕСТ» або Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, та звіту про прибутки та збитки та інший 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 опис значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ПрАТ «УКРНАФТІНВЕСТ», що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, його фінансовий результат і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», щодо складання звітності.

Основа для думки

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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними 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.

Пояснювальний параграф

Перша фінансова звітність за МСФЗ

Відповідно до тверджень управлінського персоналу, описаних в Примітці 2.1 «Основи підготовки фінансової звітності», ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Компанії за МСФЗ. Результат переходу Компанії на МСФЗ та пояснення того,

яким чином перехід від застосовуваних раніше національних положень бухгалтерського обліку МСФЗ вплинув на раніше відображені у звітності фінансовий стан, фінансові результати діяльності та рух грошових коштів Компанії описаний управлінським персоналом в Примітці 3 «Період застосування МСФЗ».

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.1 «Основи підготовки фінансової звітності» до фінансової звітності, у якій зазначається, що Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища залежить від заходів, які приймаються Урядом. У той же час не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Крім цього ситуація зі спалаху епідемії коронавірусу досі набуває розвитку, та її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2019 та за рік, що закінчився на зазначену дату.

Інша інформація складається зі:

- Звіту керівництва (звіту про управління), складеного на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями) з урахуванням вимог щодо його складання відповідно до ст. 4 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р. (із змінами та доповненнями) та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями);
- Річної інформації емітента цінних паперів ПрАТ «УКРНАФТІНВЕСТ» за 2019 рік, складеної відповідно до ст.40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р. (із змінами та доповненнями), та з врахуванням вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями).

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Компанії нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією 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.

Нашу думку щодо Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною Річної інформації емітента та Звіту керівництва (звіту про управління) за 2019 рік викладено в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

Звіт керівництва за 2019 рік

Компанія підготувала Звіт керівництва (звіт про управління) за 2019 рік. Ми не виявили суттєвих невідповідностей між іншою інформацією, зазначеною у Звіті керівництва (звіті про управління) за 2019 рік, та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2019 рік, якщо ми дійдемо до висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатковою Наглядову раду.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає як необхідною 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 Компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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 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 Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертнути 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені на основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядовій раді разом з іншими питаннями 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог ст.40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) (далі Закон №3480-IV) стосовно висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст.40¹ та перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини 3 ст.40¹ Закону №3480-IV відносно Звіту про корпоративне управління Компанії, який буде включено до Річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік.

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація, саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкриті у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.2019 року, як вимагається пп.5-9 частини 3 ст.40¹ Закону №3480-IV.

Крім того, ми перевірили інформацію включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40¹ Закону №3480-IV, а саме:

- 1) посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія або об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практичне корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;

- 2) інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- 3) про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2019 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 ст.40¹ Закону №3480-IV та узгоджується з окремою фінансовою звітністю.

Додатки:

1. Звіт про фінансовий стан ПрАТ «УКРНАФТІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2019 року.
2. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід ПрАТ «УКРНАФТІНВЕСТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
3. Звіт про рух грошових коштів ПрАТ «УКРНАФТІНВЕСТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
4. Звіт про рух в капіталі ПрАТ «УКРНАФТІНВЕСТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
5. Примітки до фінансової звітності за МСФЗ ПрАТ «УКРНАФТІНВЕСТ», включаючи стислий опис значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2019 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Хіміч Людмила Вікторівна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101067

За і від імені фірми ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Директор

Єльченко Ольга Миколаївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055



30 червня 2021 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №3094
м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №53-12-2020/А від 14.12.2020 р., додаткова угода 2 від 05.03.2021 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 05.03.2021 р. по 30.06.2021 р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.