



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «КАПІТАЛ ГРУП»**

(Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3532
від 27.01.2005, з терміном дії до 25.09.2019)

✉ місто Київ, вулиця Антоновича 172, літера (корпус) А,
офіс 818, Україна, 03150
☎ +38 (044) 521-2405; +38 (044) 528-2655;

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

***керівництво ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»,
учасник ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» - ПАТ «Укрнафта»,
інші користувачі***

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Спільного українсько-американського підприємства «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» (як товариства з обмеженою відповідальністю) станом на 31.12.2018 р. та за рік, що закінчується на вказану дату

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал груп» проведено аудит фінансової звітності загального призначення Спільного українсько-американського підприємства «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» (як товариства з обмеженою відповідальністю) (далі – Підприємство), станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Повне найменування	Спільне Українсько-американське підприємство «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» (як товариство з обмеженою відповідальністю)
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	23152126
Місцезнаходження	04053, м. Київ, Шевченківський р –н, Нестеровський провулок, буд 3-5
Місце проведення державної реєстрації	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата проведення державної реєстрації	18.04.1995 р
Основні види діяльності	06.10 Добування сирої нафти 06.20 Добування природного газу 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
Отримані ліцензії та дозволи	Спеціальний дозвіл на користування надрами, виданий Державною службою геології та надр України відповідно до Наказів від 15.12.2016 р № 475, та від 29.12.2016 р. № 500 на видобування вуглеводнів Битків-Бабченського родовища
Керівник Головний бухгалтер	Мальчик Олег Васильович Тітар Олена Валеріївна
Середньорічна кількість працівників	22 особи

Повний пакет фінансової звітності підприємства, складений за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України, складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік,
- Звіту про власний капітал за 2018 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий опис важливих облікових політик, інші пояснювальні примітки та Додаток до Приміток «Інформація за сегментами».

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність підприємства, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до національних ПС(Б)О України та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Оцінка основних засобів

Підприємством не здійснювалася переоцінка основних засобів задля представлення інформації про основні засоби в фінансовій звітності відповідно до ПСБО 7 «Основні засоби» за справедливою вартістю. Аудитори звертають увагу на те, що у складі основних засобів підприємства 97% об'єктів основних засобів мають нульову залишкову вартість, але при цьому використовуються, а також на той факт, що у складі основних засобів обліковуються нафтогазові активи, умови використання яких постійно змінюються, отже, вони потребують постійної періодичної переоцінки з метою приведення їх вартості до справедливої. Таким чином, аудитори вважають, що вказані факти свідчать про те, що балансова вартість основних засобів підприємства може бути значно нижче, ніж їх справедлива вартість. Аудитори не мали можливості оцінити вплив даного питання на фінансову звітність підприємства, так як незалежна оцінка основних засобів підприємства не проводилася, але за оцінками аудиторів, якби керівництво підприємства здійснило переоцінку основних засобів, зокрема, нафтогазових активів, суттєво б збільшилися вартість необоротних активів підприємства та його власний капітал (капітал в дооцінках).

Запаси

Так як основна доля запасів підприємства знаходиться на зберіганні у третіх осіб, ми не мали можливості спостерігати за інвентаризацією запасів підприємства станом на 31 грудня 2018 року. Ми вважаємо, що за допомогою інших альтернативних процедур ми не змогли отримати достатніх та прийнятних доказів щодо підтвердження кількості запасів, утримуваних підприємством станом на 31 грудня 2018 року. Оскільки залишки запасів на 31 грудня 2018 року суттєво впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у Звіті про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), видання 2016-2017 років (надалі - МСА) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена в розділі **«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності»** нашого звіту.

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 користувачів на примітку 3.2 та примітку 6 в яких висвітлені події, які можуть суттєво впливати на можливість підприємства функціонувати на безперервній основі.

Підприємством на протязі останніх років отримані збитки, які перекрили прибутки, накопичені за попередні роки діяльності. Підприємство має певні проблеми з реалізацією продукції власного видобутку, але при цьому несе значні витрати на сплату податків з видобутку та несе значні витрати на зберігання продукції власного виробництва, про що свідчить постійне зростання витрат на збут з року в рік.

Такий стан справ призвів до неможливості підприємства своєчасно розраховуватися по сплаті податків і як наслідок, підприємству було нараховано штрафних санкцій з боку органів ДФС за несвоєчасну сплату податків в значних сумах. Враховуючи те, що відсутність заборгованості по сплаті рентної плати є умовою видачі (подовження) спеціального дозволу на користування надрами відповідно до Постанови КМУ від 30.05.2011 р. № 615, в разі не погашення боргу, підприємству можуть призупинити дію дозволу на користування надрами.

Отримання значної суми збитків за результатами діяльності в 2017-2018 роках призвело до того, що вартість чистих активів підприємства станом на

31.12.2018 р. має негативний показник і враховуючи звітність на останню звітну дату, що передуює проведенню аудиту, негативне значення показника вартості чистих активів має тенденцію до погіршення.

Всі ці фактори вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Підприємством в примітках до фінансової звітності розкрито існування таких ризиків.

НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Ми та ключовий партнер з аудиту 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 в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Резерв сумнівних боргів

Звертаємо увагу на Примітки 2 та 3.1 в тій частині, що резерв сумнівних боргів створюється підприємством за методом застосування коефіцієнту сумнівності, при цьому найбільший за розміром коефіцієнт, що застосовується до суми заборгованості зі строком непогашення більше, ніж 110 днів, становить 50% суми заборгованості. Але, в балансі є заборгованість, яка відповідає критеріям сумнівності, зі строками непогашення значно більшими. Отже, якщо б підприємство нарахувало резерв сумнівних боргів за методом абсолютних сум, розмір дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в балансі підприємства зменшився на 57,6 млн. грн.

Наша думка, не модифікується у зв'язку з цим питанням.

Політична та економічна ситуація в Україні

Ми звертаємо увагу на Примітку 6 «Події після дати балансу» до фінансової звітності, в якій вказано, що свою діяльність підприємство здійснює в Україні. Наслідками політичної та економічної кризи в Україні є такі явища як нестабільність податкового та господарського законодавства, зниження платоспроможності боржників. Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес підприємства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Операції з пов'язаними сторонами

Звертаємо увагу користувачів на примітку 4 «Операції з пов'язаними особами» в частині того, що операції з пов'язаними особами складають майже 100% діяльності підприємства. Діяльність підприємства значно залежить від материнського підприємства, вся реалізація 2018 року була проведена ПАТ «Укрнафта», і витрати підприємства на 97 % складаються із послуг, наданих ПАТ «Укрнафта» та його структурними підрозділами.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили наступне ключове питання аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.

<i>№ з/п</i>	<i>Ключове питання аудиту</i>	<i>Аудиторські процедури стосовно ключового питання</i>
1.	<i>Див. Примітку 4 до фінансової звітності «Операції з пов'язаними особами»</i> Операції з пов'язаними особами було ключовим питанням аудиту та приділено їм значну увагу з метою виявлення ризиків викривлення внаслідок шахрайства.	В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних осіб (вивчення інформації з держаних реєстрів, інформації, розміщеної на сайтах підприємств та інших підприємств, з якими проводилися операції підприємством, звіти підприємства тощо) Аудиторами були надані запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації. Аудиторами було вивчено порядок укладання, регламентування та виконання договорів, систему ціноутворення, заходи

		системи внутрішнього контролю при здійсненні операцій з пов'язаними особами, протестована повнота та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності операцій з пов'язаними особами, а також розкриття в Примітках до фінансової звітності, надані запити щодо підтвердження заборгованостей пов'язаних осіб, В результаті проведених процедур аудитори отримали достатнє розуміння відносин та операцій з пов'язаними особами, а також ми отримали прийнятні та достатні докази, що операції з пов'язаними особами належним чином відображені в фінансовій звітності та розкриті в Примітках відповідно до Національних ПСБО України
2	<i>Розгляд судових справ, в яких підприємство виступає стороною (Див. Примітки 3.3 (в частині поточних забезпечень) та примітку 6</i> Підприємство веде ряд судових розглядів в яких виступає відповідачем та у разі реалізації потенційних ризиків можуть мати істотний вплив на фінансові результати. Рішення суду по даних позовах у даний час неможливо визначити.	При визнанні та оцінці резервів, існує ризик того, що оцінка є невірною та суттєво викривлена. Ми провели: - аналіз комунікацій підприємства з регулюючими органами, отриманої у зв'язку з судовими та іншими розглядами; - обговорення статусу незавершених розглядів; - аналіз та оцінку висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами Нами були ідентифіковані судові позови, які, на нашу думку, можуть суттєво вплинути на діяльність підприємства. Зокрема, вивчено та проаналізовано перебіг судового спору з органами ДФС стосовно сплати штрафних санкцій на загальну суму 59 млн. грн., нарахованих у зв'язку із несвоечасною сплатою податкових зобов'язань з рентної плати з видобутку нафти та газу. Ми вважаємо, що керівництвом достовірно оцінено можливий вплив на фінансову звітність результати розгляду, що відповідним чином відображено та розкрито в фінансовій звітності підприємства.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку

підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності підприємства (далі-інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю підприємства станом на 31.12.2018 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю підприємства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

Щодо Звіту про платежі на користь держави

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

На дату проведення аудиту не настали строки звітування, тому ми не мали можливості ознайомитися з інформацією, що міститься в Звіті про платежі на користь держави.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з такою іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України "Про бухгалтерський

облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. N 996-XIV, а також 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємства 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 ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

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 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, які поставили б під значний сумнів можливість підприємством 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 підприємство 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 суттєві недоліки заходів 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Орган призначення та дата призначення

Цей аудит призначено Директором підприємства за погодженням з Вищим органом управління.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності - 18 січня 2019 року.

Загальна тривалість виконання завдання

Дата початку виконання завдання – 18 січня 2019 року.

Дата закінчення виконання завдання – 26 квітня 2019 року.

ТОВ «АФ «Капітал груп» надавало послуги з аудиту фінансової звітності підприємства з 2017 року.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Груп»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672 видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Директор

ТОВ «АФ «Капітал Груп»



Машенко Марія Леонідівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100283

Клименко Валентин Костянтинович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 01014, м. Київ, вул. Курганівська, 3 оф. 40.

Дата аудиторського звіту: 26 квітня 2019 року.