



# АленАудит

49000, м.Дніпропетровськ, вул.Московська, 7, оф.7  
 офіс: 056)744-89-14  
 код ЄДРПОУ 35281710, н/р 26004060150007 в ПАТ КБ «ПриватБанк», МФО 305299

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм №4028 видане рішенням Аудиторської палати України №182/10 від 27 вересня 2007 року

Вих. №2012-1 -35/1 від 08.02.2012р.

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансових звітів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» за 2011 рік

*Акціонерам та Правлінню  
 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
 «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ»  
 Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України*

### *Основні відомості про аудиторську фірму*

<i>Повна назва</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АленАудит»
<i>Код ЄДРПОУ</i>	35281710
<i>Місцезнаходження:</i>	м.Дніпропетровськ, вул.Московська, 7 оф.7
<i>Реєстраційні дані:</i>	Зареєстроване Виконавчим комітетом Дніпродзержинської міської ради Дніпропетровської області 06.08.2007р. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 №659400.
<i>Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги</i>	зареєстроване за №4028 згідно рішення Аудиторської палати України №182/10 від 27 вересня 2007 року. Термін дії свідоцтва – до 27 вересня 2012 року.
<i>Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів, видане рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (лише для фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів)</i>	серії АБ №000597, видане 23.10.2007 року відповідно до Рішення ДКЦПФР від 23.10.2007 року №2070. Термін дії свідоцтва – до 27 вересня 2012 року.

<i>Керівник</i>	Іонова Олена Вікторівна
<i>Інформація про аудитора</i>	Сертифікат аудитора №006311 серії А, виданий згідно рішення Аудиторської палати України №181/1 від 20.07.2007р. Термін дії сертифікату – до 20.07.2012 року.
<i>Контактний телефон</i>	(056)7448914, <a href="mailto:office@alenaudit.com.ua">office@alenaudit.com.ua</a>
<i>Дату і номер договору на проведення аудиту</i>	Договір №3-2012-А від 18.01.2012р.
<i>Дату початку та дату закінчення проведення аудиту</i>	Початок проведення аудиту – 18.01.2012р. Закінчення проведення аудиту – 08.02.2012р.

**Основні відомості про ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ»**

<i>Повна назва</i>	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» (далі – Товариство)
<i>Місцезнаходження:</i>	02090, м. Київ, вул. Празька буд.5
<i>Код ЄДРПОУ</i>	24101605
<i>Дата державної реєстрації</i>	21.10.1996р., Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А00 №778904 видано на заміну в зв'язку зі зміною найменування юридичної особи 01.03.2011р. Місце проведення державної реєстрації – Дніпровська районна у місті Києві державна адміністрація.
<i>Види діяльності за КВЕД:</i>	67.12.0 – Біржові операції з фондовими цінностями.
<i>Голова Правління</i>	Ющенко Світлана Олександрівна
<i>Контактний телефон</i>	044-2960514

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» (далі - Товариство), що включає баланс станом на 31 грудня 2011 року, звіт про фінансові результати, звіти про рух грошових коштів та власний капітал за фінансовий рік, що минув на зазначену дату та примітки до фінансової звітності.

***Відповідальність управлінського персоналу Товариства***

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зі змінами та доповненнями) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### ***Відповідальність незалежного аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### ***Підстава для висловлення умовно-позитивної думки***

Товариством у складі дебіторської заборгованості відображено заборгованість у сумі 187 тис. грн. щодо якої існує суттєва невизначеність її погашення. Резерв сумнівних боргів Товариством не створювався.

### ***Умовно-позитивна думка***

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» станом на 31 грудня 2011р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зі змінами та доповненнями).

Звертаємо увагу на той факт, що фінансову звітність Товариством складено без врахування впливу поточного податку на прибуток підприємства, що відображено Товариством у Декларації з податку на прибуток за результатами діяльності за 2011 рік. Також відповідно Товариством у фінансовій звітності не відображено вплив відстроченого податку на прибуток.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

*Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 №1528 «Щодо підготовки аудиторських висновків,*

які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку» та Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 N 1360 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)»

## 1. Активи

Станом на 31.12.2011р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2011р. збільшились (на 4,6%) і відповідно складають 21999 тис. грн.

Збільшення активів відбулося в основному за рахунок збільшення залишку поточних фінансових інвестицій до рівня 12852 тис.грн.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», інформація за видами активів в цілому розкрита повно та в основному у відповідності до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

## 2. Зобов'язання

Станом на 31.12.2011р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2011р. зменшилися до рівня 13105 тис. грн., тобто на 2,5%.

Зменшення зобов'язань відбулось за рахунок зменшення інших поточних зобов'язань на 316 тис.грн.

На нашу думку у фінансовій звітності Товариства інформація за видами зобов'язань в цілому розкрита повно та в основному у відповідності до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

## 3. Власний капітал

На нашу думку, у фінансовій звітності Товариства інформація про власний капітал (розмір та структура) в цілому розкрита повно та у відповідності до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

Складові власного капіталу наведено у Таблиці 1.

Таблиця 1.

Стаття	Залишок на кінець року, тис.грн.
Статутний капітал	7181
Інший додатковий капітал	925
Резервний капітал	726
Непокритий збиток	61

У звітному періоді відбулося збільшення власного капіталу за рахунок збільшення Товариством розміру статутного капіталу на 1400 тис.грн.

## 4. Вартість чистих активів

Вартість чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства, а саме статті 155 Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів станом на 31.12.2011р. становить 8838 тис.грн.

## 5. Сплата статутного капіталу

На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) про те, що статутний капітал станом на 31 грудня 2011 року сплачений повністю у встановлені законодавством терміни, у всіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог чинного законодавства, наведено достовірно.

Розмір статутного фонду (капіталу) Товариства відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами учасників Товариства, Протокол №25 від 20.10.2011р., зареєстрованого 27.10.2011р. номер запису №10671050018001060.

Відповідно до зазначеної редакції статуту статутний фонд ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» становить 7 180 800,0 (сім мільйонів сто вісімдесят тисяч вісімсот грн. 00 коп.) гривень поділених на 71808 штук простих та привілейованих іменних акцій, кожна номінальною вартістю 100 (сто) гривень:

- прості іменні акції номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна в кількості 70133 штуки;
- привілейовані акції номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна в кількості 1675 штук.

Протягом звітного періоду Товариством було здійснено збільшення розміру статутного капіталу, а саме було здійснено шостий випуск акцій.

**Шостий випуск акцій** ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» зареєстрований Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 08.09.2011 р., свідоцтво №439/1/11 Випущено 14000 (чотирнадцять тисяч) простих іменних акцій. Номінал акцій становить 100 (сто) гривень. На загальну суму 1400000,0 (один мільйон чотириста тисяч) гривень.

Акції оплачувалися наступним чином:

№ з/п	Назва підприємства	Сума, грн.	Дата внесків	Документи про сплату	Форма внесків
<b>6 ЕМІСІЯ</b>					
1.	CORNESIA CONSULTING LIMITED	733600,0	26.09.2011	Банківська виписка	Грошові кошти
2.	CRILESSA ENTERPRISES LIMITED	733600,0	26.09.2011	Банківська виписка	Грошові кошти
<b>ВСЬОГО по 6 ЕМІСІЇ</b>		<b>1467200,0</b>			

За станом на звітну дату за результатами шостої емісії цінних паперів ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» отримано емісійний дохід у розмірі 67200 (шістдесят сім тисяч двісті) гривень.

## **6. Фінансовий результат за звітний період**

За 2011 рік Товариством отримано доходів у сумі 7254 тис. грн. Найбільшу частину в доходах складають доходи(виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 6339 тис.грн. (87,4%).

Витрати Товариства за 2011 рік складають 7338 тис. грн.

Основними складовими витрат є собівартість реалізованих послуг – 3827 тис.грн. (52,2% від загальної суми витрат) та адміністративні витрати – 2193 тис.грн. (29,9% від загальної суми витрат).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», інформація щодо елемента фінансової звітності Товариства «обсяг чистого прибутку(збитку)» за рік, що закінчився 31 грудня 2011 року, у суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. По результатах фінансово-господарської діяльності 2011 року Товариство має чистий збиток у сумі 84 тис.грн.

### **Інша інформація**

7. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку не визначені вимоги щодо ліквідності професійних учасників фондового ринку.

8.1. Протягом 2011 року випуск власних боргових цінних паперів Товариством не здійснювався.

8.2. Станом на 31 грудня 2011 року зобов'язання за борговими та іпотечними цінними паперами у Товариства відсутні.

9. Протягом 2011 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

10. Станом на 31 грудня 2011 року Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

11. На нашу думку суттєві невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, відсутні.

12. За результатами проведених нами процедур аудитором не ідентифіковані ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

13. На нашу думку стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту Товариства в суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства».

14. Інформація за п. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

*Протягом 2011 року відбулися наступні дії, що можуть вплинути на фінансово-*

господарський стан Товариства, визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»:

№ п/п	Особлива інформація	Зміст інформації
1	прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу	не надається, оскільки сума розміщення акцій не перевищувала 25 відсотків статутного капіталу
2	прийняття рішення про викуп власних акцій	12.05.2011 на загальних зборах акціонерів де включалося питання про збільшення уставного капіталу, 2110 голосів (акцій) проголосувало проти. Згідно ст. 68 Закону України «Про Акціонерні Товариства», на вимогу акціонерів товариство мало здійснити обов'язковий викуп акцій.
3	факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі	відсутні
4	отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента	відсутні
5	зміну посадових осіб емітента	зміна головних бухгалтерів: 1.Переведення Гавриленко Є.В. на посаду бухгалтера з 04.03.2011 року. 2. Прийняття на посаду Головного бухгалтера Лимареву Л.П. з 04.03.2011 року. 3. Звільнення з посади Головного бухгалтера Лимареву Л.П. з 05.08.2011 року. 4. Прийняття на посаду Головного бухгалтера Шпаківську О.Є. з 08.08.2011 року.
6	зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій	відсутні
7	рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв	відсутні
8	рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу	відсутні
9	порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію	відсутні
10	рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента	відсутні

15. Інформація щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства".

Протягом 2011 року Товариством не виконувалися значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Директор ТОВ АФ «АленАудит»

Підпис

О.В. Іонова

Відбиток печатки

08.02.2012р.