



АленАудит

49000, м.Дніпропетровськ, вул.Московська, 7, оф.7
 office@alenaudit.com.ua, т.(056)744-89-14
 код ЄДРПОУ 35281710, н/р 26004060150007 « ПЛАН 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. № 2013-1-31 від 15.02.2013 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» за 2012 рік

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АленАудит»
Код ЄДРПОУ	35281710
Місцезнаходження:	м.Дніпропетровськ, вул.Московська, 7 оф.7
Реєстраційні дані:	Зареєстроване Виконавчим комітетом Дніпродзержинської міської ради Дніпропетровської області 06.08.2007р. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 №659400.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	зареєстроване за №4028 згідно рішення Аудиторської палати України №182/10 від 27 вересня 2007 року. Термін дії свідоцтва – до 06 вересня 2017 року.
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)	серії АВ №000142, видане 16.10.2012 року відповідно до Рішення НКЦПФР від 16.10.2012 року №1475. Термін дії свідоцтва – до 06 вересня 2017 року.
Керівник з аудиту	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 20.07.2017 року.
<i>Контактний телефон</i>	(056)7448914, <i>office@alenaudit.com.ua</i>
<i>Дата і номер договору на проведення аудиту</i>	Договір № 7-2013-А від 14.01.2013р.
<i>Дата початку та дата закінчення проведення аудиту</i>	Початок проведення аудиту – 20.01.2013р.; Закінчення проведення аудиту – 13.02.2013р.

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>Реєстраційні дані:</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 в місті Києві державна адміністрація
<i>Основний вид діяльності за КВЕД:</i>	66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
<i>Виконуючий обов'язки керівника:</i>	Ющенко Світлана Олександрівна
<i>Контактний телефон:</i>	(044) 296-05-40

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 2012 року, звіт про фінансові результати, звіти про рух грошових коштів та власний капітал за фінансовий рік, що мипув 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 умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Товариством у складі витрат поточного року не враховані курсові різниці від перерахунку заборгованості по операціям з цінними паперами у сумі 5 тис. грн. та у складі непокритого збитку минулого року - у сумі 95 тис. грн. Відповідно станом на звітну дату Товариством занижено кредиторську заборгованість на суму 100 тис. грн.

Товариством у складі дебіторської заборгованості відображено заборгованість у сумі 36 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 питань, про які 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 2012р. 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 Товариством доходи від отриманих відсотків за депозитом та поточним рахунком відображені у складі фінансових доходів як в Звіті про фінансові результати, так і Звіті про рух грошових коштів в сумі 238 тис. грн.

Звертаємо увагу на той факт, що фінансову звітність Товариства складено зі врахуванням впливу поточного податку на прибуток, що відображено Товариством у Декларації з податку на прибуток за результатами діяльності у 4 кварталі 2011

року та 9 місяців 2012 року. 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

За станом на 31.12.2012 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2012 року зменшились на 20,36% і відповідно складають 17521 тис. грн.

Зменшення активів відбулося в основному за рахунок зменшення грошових коштів на поточному рахунку на 4174 тис. грн та суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 738 тис.грн.

За винятком впливу на величину активів питань, про які йдеться у аудиторському висновку, на нашу думку, у фінансовій звітності Товариства інформація за видами активів в цілому розкрита повно та в основному у відповідності до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

2. Зобов'язання

Станом на 31.12.2012р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2012 року зменшились до рівня 10284 тис. грн., тобто в 1,24 рази.

Зменшення зобов'язань відбулось за рахунок зменшення інших поточних зобов'язань на 2821 тис. грн.

За винятком впливу на величину зобов'язань питань, про які йдеться у аудиторському висновку, 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, за винятком впливу на величину власного капіталу питань, про які йдеться у аудиторському висновку, 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.

<i>Стаття</i>	<i>Залишок на кінець року, тис.грн.</i>
Статутний капітал	7181
Інший додатковий капітал	992
Резервний капітал	724
Непокритий збиток	1690

Зменшення власного капіталу, відбулось за рахунок отримання Товариством у поточному році збитків.

4. Вартість чистих активів

Вартість чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства, а саме статті 155 Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів станом на 31.12.2012р. становить 7207 тис.грн.

Вартість чистих активів визначено у урахуванням «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» (схвалені Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485).

5. Сплата статутного капіталу

На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) про те, що статутний капітал станом на 31 грудня 2012 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 акціонерів Товариства, Протокол № 25 від 20.10.2011р., зареєстрованого 27.10.2011р. №10671050018001060.

Відповідно до зазначеної редакції Статуту статутний капітал Товариства становить 7 180 800,0 (Сім мільйонів сто вісімдесят тисяч вісімсот гривень 00 копійок) гривень. Статутний капітал поділяється на 71 808 (сімдесят одну тисячу вісімсот вісім) штук простих та привілейованих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна.

Протягом звітнього періоду збільшення статутного капіталу не проводилося.

6. Фінансовий результат за звітний період

За 2012 рік Товариством отримано доходів у сумі 3932 тис. грн.

Найбільшу частину в доходах складають чисті доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 3059 тис.грн.

Витрати Товариства за 2012 рік складають 5561 тис. грн.

Основними складовими витрат є собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 2903 тис. грн, адміністративні витрати – 2357 тис. грн., інші операційні витрати – 289 тис. грн,

Сума податку на прибуток від звичайної діяльності складає 2 тис. грн.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансовий результат питань, про які йдеться у аудиторському висновку, інформація щодо елемента фінансової звітності Товариства «обсяг чистого прибутку(збитку)» за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, у суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. По результатам фінансово-господарської діяльності 2012 року Товариство має чистий збиток у сумі 1629 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 2012 року випуск власних цінних паперів Товариством не здійснювався.
 8.2. Станом на 31 грудня 2012 року зобов'язання за борговими та іпотечними цінними паперами у Товариства відсутні.

9. Протягом 2012 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

10. Станом на 31 грудня 2012 року Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

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

На нашу думку, інформація про дії, які відбулися протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», у всіх суттєвих аспектах розкрито відповідно до вимог чинного законодавства України.

За даними Товариства протягом 2012 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	Рішення не приймалося
2	Прийняття рішення про викуп власних акцій	Рішення не приймалося
3	Факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі	Емітент не приймав рішення про включення в лістинг фондової біржі цінних паперів емітента
4	Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента	Не відбувалося
5	Зміна складу посадових осіб емітента	Не відбувалося
6	Зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій	25.01.2012 року стало відомо про зміну власників акцій ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ», яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій, а саме: розмір пакета акцій, що належить ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», місцезнаходження: 65003, Україна, Одеська обл., м. Одеса, вул. Наливна, буд. 15, складає 6 055 штук, та відсоток від статутного капіталу емітента зменшився до 8,4322; розмір пакета акцій, що належить СОФІТ ВЕНЧЕРЗ ЛТД, місцезнаходження: Беліз - Беліз BELIZE # 1 Mapp Street, складає 9 341 штук, та відсоток від статутного капіталу емітента зменшився до 13,0083; розмір пакета акцій, що належить РАВЕНСКРОФТ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД, місцезнаходження: Британські Віргінські о-ви 146 Брит.Вірджінові о-ви Tortola Trident Chambers, P.O. Box 146, Road Town, складає 10 062 штук, та відсоток від статутного капіталу емітента зменшився до 14,0124; розмір пакета акцій, що належить МЕЛЧЕТ ІНВЕСТ ЛІМІТЕД, місцезнаходження: Bahamas 10429 Bahamas NASSAU WINTERBOTHAM PLACE, MARLBOROUGH & QUBEN STREETS, P.O. BOX N-10429, складає 12 859 штук, та відсоток від статутного капіталу емітента зменшився до

		17,9075
7	Рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв	Рішення не приймалося
8	Рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу	Рішення не приймалося
9	Порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію	Не відбувалося
10	Рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента	Рішення не приймалося

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

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

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

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":

За даними Товариства протягом 2012 року Товариством не здійснювалися значні правочини, визначені статтею 70 Закону України «Про акціонерні товариства».

Виконавчий директор
ТОВ АФ «АленАудит»

підпис
відбиток печатки

О.В. Іонова

15.02.2013р.