

ЄВРОАУДИТ



EUROAUDIT

Павільйон 77, проспект ак. Глушкова 1
Київ, Україна 03187
тел./факс (38044) 526-94-41, 526-94-85
526-95-17, 526-96-49, 526-96-50
audit@euroconsulting.kiev.ua

Office 77, avenue ak. Glushkova 1
Kyiv, Ukraine 03187
tel./fax (38044) 526-94-41, 526-94-85
526-95-17, 526-96-49, 526-96-50
audit@euroconsulting.kiev.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
«УКРНАФТОГАЗ»**

станом на 31 грудня 2016 року

Адресат:

Аудиторський звіт призначається для керівництва, Загальних зборів акціонерів ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та іншим користувачам фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ», що додається, яка включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2016 р., звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності³ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність 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, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

Обставини, що призвели до модифікації думки аудитора:

- По результатам проведеного аудиту станом на 31.12.2016 року встановлена значна кількість основних засобів та нематеріальних активів з нульовою залишковою вартістю (72,7 % від первісної вартості необоротних активів), які продовжують використовуватися товариством. Ми не мали змоги визначити справедливу вартість цих активів.
- В ході проведення аудиту нам не надійшли в повному обсязі зовнішні підтвердження поточної дебіторської заборгованості. Ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум.

На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не є всеохоплюючими для Фінансової звітності ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ».

Умовно – позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», Фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» на 31 грудня 2016 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Основні відомості.

Повне найменування. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» (надалі в тексті – Товариство або ПрАТ).

Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, має №24101605.

Місцезнаходження юридичної особи:

02094, м. Київ, вул. Краківська, буд. 15/17, літера А.

Дата державної реєстрації. Товариство є приватним акціонерним товариством, що зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території. Товариство було створене 21.10.1996 р. Відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів, Протоколом № 22 від 11.02.2011 року з метою приведення діяльності Товариства у відповідність вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року, прийнято рішення про перейменування ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» та є правонаступником всіх прав та обов'язків ВАТ ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ».

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А00 № 778904, дата видачі на заміну в зв'язку зі зміною найменування юридичної особи 01.03.2011 р., місце проведення державної реєстрації – ДНПРОВСЬКА РАЙОННА В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ.

Основні види діяльності (КВЕД). Згідно Довідки Державного комітету статистики України Товариство здійснює такі види діяльності: 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку на основі проведення операцій на ринку цінних паперів. Товариство здійснює свою діяльність відповідно до Ліцензії НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи серії АЕ № 263248 від 03.09.2013 р., строк дії з 12.10.2013 р. необмежений.

Ідентифікаційний код, за яким підприємство занесене органом статистики до Єдиного Державного реєстру звітних /статистичних/ одиниць України за № 24101605

Дата внесення змін до установчих документів (статуту)-15 березня 2016 року.

Зміни в установчих документах: Відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ», які відбулися 15 березня 2016 року (протокол №31 від 15.03.2016 р.), Статут Товариства викладено в новій редакції, в зв'язку з внесенням змін. Нова редакція Статуту зареєстрована 06 травня 2016 року.

Назва фінансових звітів, які входять до складу перевіреної фінансової звітності.

До складу перевіреної фінансової звітності входять наступні фінансові звіти:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р. з валютою 9300 тис. грн.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік з чистим прибутком 313 тис. грн.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік (які включають стислий виклад облікових політик, порівняльні дані, іншу пояснювальну інформацію) (далі узагальнено - Фінансова звітність).

Опис аудиторської перевірки.

Аудит було здійснено відповідно до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рік видання 2014, що затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України (далі – АПУ) № 320/1 від 29.12.2015 р., зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», та інших.
 - Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-ХІІ від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями, в редакції Закону №140-V від 14.09.2006 р.;
 - Кодексу етики професійних бухгалтерів;
 - Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV, в діючій редакції зі змінами та доповненнями;
- інших чинних нормативних документів, що регулюють аудиторську практику та ведення бухгалтерського обліку.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

2.1. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор.

2.1.1. Щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності, складеної за останній звітний період, що передував даті подання заяви про видачу ліцензії, вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Розмір власного капіталу відповідає установленим і нормативно –правовим актам НКЦПФР.

2.1.2. Щодо формування та сплати статутного капіталу.

Статутний капітал Товариства згідно з установчими документами складає 7 180 800,00 (сім мільйонів сто вісімдесят тисяч вісімсот грн. 00 копійок) гривень.

Товариство має свідоцтва Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про реєстрацію випуску акцій від 25 березня 2011 року реєстраційний №159/1/11 на загальну суму 167500 грн. та від 22 листопада 2011 року № 439/1/11 на загальну суму 7013300 грн.

Протягом звітного періоду змін у структурі акціонерів Компанії не відбувалось. Станом на 31.12.2016 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів Компанії згідно Протоколу № 31 від 15 березня 2016 року. Діючу редакцію Статуту Компанії зареєстровано 06.05.2016 року.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2016 р. відповідає установчим документам та оплачений у повному обсязі.

Облік Статутного капіталу здійснювався в бухгалтерському обліку на рахунок 40 «Статутний капітал». Аналітичний облік по рахунку 40 «Статутний капітал» проводився у розрізі учасників.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

2.1.3. Щодо відсутності у юридичної особи прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

За період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. аудитором не виявлено прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

2.1.4. Щодо напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства.

Грошові кошти, що надійшли на поточний рахунок Товариства у якості оплати статутного капіталу використовувалися виключно за напрямками, пов'язаними з професійною діяльністю на ринку цінних паперів.

2.1.5. Щодо переліку пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Акціонерів, які володіють більш ніж 20% акціями, не встановлено.

Пов'язаними особами є:

Члени наглядової ради, члени правління, внутрішній аудитор.

2.1.6. Щодо наявності та обсягу непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Непередбачені умовні активи та зобов'язання станом на 31.12.2016 р. не виявлені.

2.1.7. Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

За період з 01.01.2017 р. (після дати балансу) до дати надання звіту незалежного аудитора, інформація про наявність подій, які істотно б вплинули на Фінансову звітність та Звітні дані ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» за 2016 рік аудиторам не надавалась та при проведенні аудиту не ідентифікована.

Аудитори не несуть відповідальності за виконання аудиторських процедур або запити щодо Фінансових звітів та Звітних даних після дати цього документу. Протягом періоду з дати звіту незалежного аудитора до дати оприлюднення (опублікування) Фінансових звітів та Звітних даних відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на Фінансові звіти та Звітні дані, несе керівництво ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ».

2.1.8. Щодо наявності інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінки ступеня їхнього впливу.

ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» функціонує в нестабільному середовищі, поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов

функціонування може вплинути на вартість активів, розмір прибутку ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ». Але на цю дату неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації, законодавчого регулювання небанківських фінансових установ (в тому числі щодо статусу можливої неприбутковості) на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру операцій.

Висловлюючи нашу умовно – позитивну думку, ми не брали до уваги вказані вище питання.

Аудиторами не виявлені будь-які факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, окрім тих, про які йдеться вище у даному підпункті.

2.1.9. Інша фінансова інформація.

2.1.9.1. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.

Інформація про активи.

Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.

На протязі періоду, що перевірявся Товариство використовувало власні основні засоби, оцінка яких є достовірною та відповідає критеріям визнання відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі станом на 31.12.2016 р. складала 943 тис. грн. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів ведеться відповідно до вимог чинного законодавства, за допомогою журналів-ордерів на рахунку 10 «Основні засоби».

Знос станом на 31.12.2016 р. складає 850 тис. грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2016 р. становить 93 тис. грн. Коефіцієнт зносу основних засобів складає 90,13 % від первісної вартості.

Згідно облікової політики для нарахування амортизації основних засобів підприємством обрано прямолінійний метод виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Ліквідаційна вартість основних засобів (згідно облікової політики) дорівнює нулю.

Дані аналітичного обліку співпадають з даними синтетичного обліку та даними головної книги. Облік та звітність руху основних засобів ведеться відповідно МСБО 16 «Основні засоби». Облік нематеріальних активів та їх оцінка проводилася у відповідності МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Амортизація НМА здійснюється за прямолінійним методом.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016 р. становить 271 тис. грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2016 р. складає 259 тис. грн., залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016 р. становить 12 тис. грн.

Облік фінансових інвестицій.

Перевіркою бухгалтерського обліку встановлено, що станом на 31.12.2016 р. фінансові інвестиції складають 76 тис. грн. Відповідно до облікової політики фінансові інвестиції будуть обліковуватись відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Станом на 31 грудня 2016 року поточні фінансові інвестиції Компанії складають 76 тис. грн., а саме:

№ п / п	Найменування емітента	Код ЄДРПОУ	Вид, тип, форма випуску ЦП	Номинальна вартість	Кількість ЦП	Загальна номінальна вартість	Балансова вартість	Частка у СК %
1	ПАТ «НДУ»	30370711	акції, іменні прості, бездокументарна	10000,00 грн.	6	60000,00	75439,32 грн.	0,05814
2	ТОВ «Енергоюрсервіс»	25290654	Частка у статутному капіталі				1000,00	5,00000

Цінні папери, які компанія утримує на балансі, призначені для торгівлі цінними паперами.

Облік оборотних активів.

Станом на 31.12.2016 р. в балансі ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» виробничі запаси становлять 37 тис. грн. Оцінка вибуття запасів відбувалась у відповідності з наказом про облікову політику ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» за методом ідентифікаційної собівартості. Протягом звітного періоду методи оцінки вибуття запасів були незмінні і відповідали методам, зазначеним в обліковій політиці Товариства.

Облік дебіторської заборгованості.

Визнання, класифікацію та розкриття інформації, щодо дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 1 «Подання фінансових звітів» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Станом на 31.12.2016 р. дебіторська заборгованість складає:

- за продукцію, товари, роботи, послуги – 150 тис. грн.
- за виданими авансами – 46 тис. грн.;
- з бюджетом – 1 тис. грн.;
- з нарахованих доходів – 5 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 5826 тис. грн. та складається з заборгованості за цінні папери.

Облік коштів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, контрольовані Товариством на звітну дату -31.12.2016 р, оцінюються в сумі 2899 тис. грн. Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених у фінансовій звітності.

Інформація про пасиви.

Статутний капітал складає – 7 181 тис. грн. (відображений в рядку 1400 балансу);

Нерозподілений прибуток складає – 327 тис. грн. (відображений в рядку 1420 балансу);

Неоплачений капітал складає – 0 тис. грн. (відображений в рядку 1425 балансу);

Резервний капітал – 721 тис. грн. (відображений в рядку 1415 балансу).

Капітал в дооцінках - 293 тис. грн. (відображений в рядку 1405 балансу);

додатковий капітал – 332 тис. грн. (відображений в рядку 1410 балансу).

Бухгалтерський облік Власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків. Аналітичний облік відповідає синтетичному.

В ході перевірки підтверджено правильність та адекватність визначення власного капіталу Товариства, його структури та призначення.

Вартість чистих активів.

Згідно частини 3 ст.155 Цивільного кодексу України, якщо вартість чистих активів Товариства є меншою від статутного капіталу, Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, Товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів Товариства на 31.12.2016 р. складає 8854 тис. грн. та статутний капітал складає 7181 тис. грн. Отже, вартість чистих активів є більшою за статутний капітал Товариства та на думку аудитора, Товариство дотримується вимог чинного законодавства.

Облік зобов'язань і забезпечень.

Облік поточних зобов'язань.

Нарахування та виплата заробітної плати в Товаристві здійснюється у відповідності до Кодексу законів про працю України, Закону України «Про оплату праці» та інших законодавчих документів. В Товаристві здійснюється нарахування оплати праці згідно штатного розкладу. Розрахунок заробітної плати ведеться в розрахунково-платіжних відомостях головним бухгалтером Товариства. Аудиторською перевіркою не встановлено порушень ведення обліку нарахування та виплати заробітної плати.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до МСБО 39.

Перевіркою за 2016 рік порушень в обліку зобов'язань на підприємстві не встановлено. Розмір зобов'язань відображений в реальному стані.

Аудиторська фірма підтверджує реальність зобов'язань у фінансовій звітності ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» у розмірі 446 тис. грн., в тому числі:

- поточні зобов'язання за розрахунки з
- за товари, роботи, послуги – 15 тис. грн.;
- бюджетом – 69 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 2 тис. грн.;
- за одержаними авансами – 4 тис. грн.;
- за розрахунками з учасниками – 32 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 324 тис. грн.

Облік фінансових результатів діяльності підприємства та їх відображення в фінансовій звітності.

Згідно МСБО 1, суб'єкт господарювання подає усі статті доходів та витрат, визнані за звітний період у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Чистий дохід (виручка від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг) визначений в суттєвих аспектах у відповідності до вимог МСФЗ 18.

Доходи та витрати, відображені в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення, незалежно від часу надходження коштів. Звіт про фінансові результати, складений за НП(С)БО – 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», з огляду МСБО-МСФЗ вважається деталізованим, тобто інформативним для користувачів. Тому є підстави вважати, що звіт в цілому задовольняє вимогам МСФЗ.

Детальна інформація щодо класифікації доходів та витрат розкрита у відповідних розділах Приміток.

2.1.9.2. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Рішенням Наглядової Ради Товариства № 131 від 31.07.2014 року ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

2.1.9.3. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України.

Органами управління ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» у відповідності з статутними документами є:

- Загальні збори акціонерів Товариства (надалі – Загальні збори);
- Наглядова рада;
- Правління;
- Ревізор;
- Служба внутрішнього аудиту.

Посадовими особами ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» відповідальними за підготовку та представлення Фінансової звітності є:

Голова правління – Ющенко Світлана Олександрівна,

Головний бухгалтер – Шпаківська Ольга Євгеніївна.

ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ», Положеннях органів управління, посадових інструкціях. Рішенням Наглядової Ради Товариства № 131 від 31.07.2014 року було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства.

Внутрішній аудитор ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» підпорядковується Наглядовій раді Товариства, відіграє ключову роль у виконанні функції контролю та нагляду за здійсненням керівництвом Товариства, структурними підрозділами Товариства та його посадовими особами професійної діяльності Товариства на ринку цінних паперів та забезпечує надання Наглядовій раді Товариства повної та достовірної інформації про діяльність Товариства.

2.1.9.4. Показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності за 2016 рік.

Основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» встановлюється на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» станом на 31.12.2016 року згідно Положенню щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженому Рішенням