



АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо попередньої фінансової звітності за 2013 рік
товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта – Інвест»

Керівництву ТОВ «Нафта – Інвест»

Національний комісі з цінних паперів та
фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта – Інвест» (код ЄДРПОУ: 22760119, місцезнаходження: 73000, м. Херсон, вул. Петренка, будинок 18, дата первинної реєстрації 25.07.1995р.), що додається, яка складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013р. та відповідних Звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), рух грошових коштів (за непрямым методом) та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також із стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність ТОВ «Нафта – Інвест» було складено керівництвом із використанням описаної у примітці до попередньої річної фінансової звітності концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014року.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність.
Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці до попередньої річної фінансової звітності. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої 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 використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

При висловленні своєї думки ми враховуємо той факт, що попередня фінансова звітність Товариства складена із застосуванням МСФЗ, використовуючи при цьому форми звітності ПСБО, які не в повній мірі відповідають вимогам МСФЗ. Існуюча невідповідність структури і змісту попередньої фінансової звітності впливає на висловлення нами умовно-позитивної думки.

Товариством не здійснювалося нараховування резерву сумнівних боргів, чим порушені вимоги п. п. 58,63 МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Ми не мали можливості брати участь в інвентаризації товарно-матеріальних цінностей підприємства, як наслідок, ми не мали можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Висновок

На нашу думку, попередня фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта – Інвест», яка складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2013р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом), Звіту про власний капітал, а також стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попереднього застосованих П(С)БО на МСФЗ за рік, що закінчився на зазначену дату, за винятком впливу обставин, вказаних у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи спеціального призначення, описаної в «Нафта – Інвест» в примітці до попередньої річної фінансової звітності, включаючи припущення керівництва щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на примітку до попередньої річної фінансової звітності, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2013р. та пакета фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансові результати), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта – Інвест», результати його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта – Інвест» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким

чинном, попередня фінансова звітність товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта – Інвест» може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Щодо бухгалтерського обліку Товариства.

Бухгалтерський облік Товариством здійснювався з відповідності з вимогами Національних положень бухгалтерського обліку, які діють в Україні протягом звітного періоду.

Господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку відображалися відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, затвердженої наказом МФУ № 291 від 30.11.1999р. (далі Інструкція № 291).

Перед складанням попередньої фінансової звітності Товариством проведена інвентаризація активів та зобов'язань. Нами виконані аудиторські процедури, щодо підтвердження достовірності даних інвентаризації.

Товариством затверджено Положення про облікову політику, в якому визначено сукупність принципів, методів та процедур, які використовуються при складанні попередньої фінансової звітності із застосуванням МСФЗ.

Товариством проведено трансформацію статей попередньої фінансової звітності та складено баланс станом на 01.01.2013р. та на 31.12.2013р.

В Прimitках до річної фінансової звітності за 2013р. Товариством наведені пояснення щодо трансформації фінансової звітності та коригування вхідних залишків станом на 01.01.2013р., а саме:

1. У звітності за П(С)БО станом на 31 грудня 2012р. було відображено витрати майбутніх періодів на загальну суму 1,0тис.грн. Згідно вимог МСФЗ при трансформації залишків балансу на 01 січня 2013р. цю суму було перекласифіковано: 1,0тис.грн. як дебіторська заборгованість за виданими авансами.

2. Після трансформації вступного балансу станом на 01 січня 2013р. необхідною було зробити розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань на вказану дату. Результатом розрахунку стало донарахування відстрочених податкових зобов'язань на суму 20,0тис.грн.

3. На зміну початкових залишків балансу станом на 01 січня 2013р. вплинуло виправлення помилок. В результаті коригування податкової звітності було збільшено дебіторську заборгованість з податку на прибуток підприємства в сумі 15,0тис.грн, розрахунки за виданими авансами збільшились на 3276,0тис.грн, інша поточна дебіторська заборгованість збільшилась на 3308,0тис.грн., інші довгострокові зобов'язання збільшились на 2386,0тис.грн, поточні зобов'язання за розрахунками з виданих авансів зменшились на 4669,0тис.грн, інші поточні зобов'язання збільшились на 2314,0тис.грн.

Виправлення помилок проведено шляхом коригування показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства на початок 2013р.

Інформація про активи, зобов'язання та власний капітал підприємства, у попередній фінансовій звітності розкрита відповідно до концептуальної основи підготовки попередньої фінансової звітності, як зазначено вище, із застосуванням МСФЗ.

Відповідно до п. 60 МСБО 1 у попередній фінансовій звітності активи та зобов'язання розподілені на поточні та непоточні як окремі класифікації. Розподіл проведено з урахуванням терміну їх використання протягом 12 місяців після звітного періоду.

Розкриття інформації за видами активів.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з вимогами П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженим наказом МФУ № 242 від 18.10.1999р. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Станом на 31.12.2013р. первісна вартість нематеріальних активів складає 8тис.грн., сума накопиченої амортизації 7тис.грн., залишкова вартість 1тис.грн. Формування у бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та малюцінні оборотні матеріальні активи здійснювалося у відповідності з П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженим наказом МФУ № 92 від 27.04.2000р.

Надходження і вибуття основних засобів та малюцінних оборотних матеріальних активів проводиться на підставі первинних документів, повно і достовірно відображено у фінансовій звітності Товариства.

Товариством проведена оцінка основних засобів, сума дооцінки відображена у складі власного капіталу.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом, амортизація малюцінних оборотних матеріальних активів нараховується в розмірі 100% вартості об'єкта при введенні його в експлуатацію.

Керівництвом прийнято рішення нематеріальні активи, основні засоби та малюцінні оборотні матеріальні активи, залишкова вартість яких дорівнює 0, відобразити у фінансовій звітності.

Станом на 31.12.2013р. первісна вартість основних засобів та малюцінних оборотних матеріальних активів складає 144тис.грн., сума нарахованого зносу 139тис.грн., залишкова вартість 5тис.грн. До складу основних засобів та малюцінних оборотних матеріальних активів, відображених в балансі, включені: машини та обладнання (первісна вартість – 128тис.грн., знос – 124тис.грн.), інструменти, прилади, інвентар (первісна вартість – 7тис.грн., знос – 6тис.грн.), малюцінні оборотні матеріальні активи (первісна вартість – 9тис.грн., знос – 9тис.грн.).

Основні засоби первісно оцінені за собівартістю, що відповідає вимогам п.15 МСБО 16. Після первісного визнання основні засоби відображаються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, що відповідає вимогам п.30 МСБО 16.

На нашу думку, у попередній фінансовій звітності інформація про нематеріальні активи, основні засоби та малюцінні оборотні матеріальні активи, вказаних у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», відображена у відповідності з МСФЗ та МСБО.

На нашу думку, основні засоби достовірно і повно відображені у попередній фінансовій звітності Товариства, а також ступінь розкриття інформації, в цілому відповідають вимогам МСБО 16, МСБО 38 та нормам облікової політики, визначеної підприємством.

Виробничі запаси у бухгалтерському обліку відображені по первісній вартості (собівартості), що відповідає вимогам П(С)БО «Запаси», затвердженого наказом МФУ № 246 від 20.10.1999р.

При трансформції запасів визначено, що всі запаси оцінюються за собівартістю, що відповідає вимогам п. 9 МСБО 2.

При відображенні інформації про запаси у попередній фінансовій звітності враховані норми МСФЗ.

У складі запасів відображені активи, що очікуються до відшкодування або поташення в термін не більше 12 місяців після звітного періоду, що відповідає вимогам п. 61 МСБО 1. До складу запасів Товариством включені залишки малюцінних швидкозношувальних предметів.

Станом на 31.12.2013 року Товариство має запаси вартістю 12тис.грн.

На нашу думку, оцінка запасів та розкриття інформації про запаси у попередній фінансовій звітності, відповідає критеріям визнання активів, визначеним в МСБО 2.

Розрахунки з дебіторами в бухгалтерському обліку відображені на підставі первинних документів, чим підтверджується їх реальність і достовірність.

У попередній фінансовій звітності дебіторська заборгованість відображена у складі оборотних активів як поточні активи.

Згідно облікової політики Товариства, дебіторська заборгованість відображається в бухгалтерському обліку у розрізі таких складових:

– дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;

– інша дебіторська заборгованість.

Після первісного визнання за номінальною вартістю дебіторська заборгованість на дату балансу має відображатися за чистою реалізаційною вартістю (номінальна вартість мінус резерв сумнівних боргів). Для визначення чистої реалізаційної вартості Товариства повинно обчислювати величину резерву сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення. В порушення вимог п. п. 58, 63 МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» протягом 2013 року резерв сумнівних боргів Товариством не нараховувався.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображена у попередній фінансовій звітності – ф. І № «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у статті «Дебіторська заборгованість за товари і послуги». Станом на 31.12.2013 року чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості становить 105 тис. грн. та складається із суми нарахованої за договорами зберігання цінних паперів.

Крім дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у балансі відображено іншу дебіторську заборгованість, а саме:

– по статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» відображено дебіторську заборгованість по виданим авансам, згідно укладених контрактів на придбання простих іменних акцій, в сумі 222 тис. грн.

– по статті «Дебіторська заборгованість з бюджетом» відображено заборгованість за бюджетом в сумі 16 тис. грн.;

– по статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків» відображена дебіторська заборгованість по розрахункам з нарахованої комісійної винагороди, дебіторська заборгованість за короткотривоким позикам працівникам Товариства, дебіторська заборгованість фондів соціального страхування, дебіторська заборгованість перед постачальниками, тощо, в сумі 49 тис. грн.

На нашу думку, визнання, класифікація, оцінка дебіторської заборгованості у попередній фінансовій звітності відповідають вимогам МСБО 1, МСБО 39 та вимогам облікової політики Товариства, а також достовірно і повно розкриті у попередній фінансовій звітності за 2013 рік.

Бухгалтерський облік поточних фінансових інвестицій здійснювався в 2013 році відповідно до положень МСБО 39 «Фінансові інструменти».

Фінансові інвестиції первісно оцінені за собівартістю.

У складі оборотних активів Товариства відображені поточні фінансові інвестиції на суму 10420 тис. грн.

На нашу думку, визнання, класифікація, оцінка поточних фінансових інвестицій у попередній фінансовій звітності відповідають вимогам МСБО 1, МСБО 39 та вимогам облікової політики Товариства, а також достовірно і повно розкриті у попередній фінансовій звітності за 2013 рік.

Розшові кошти та їх еквіваленти включають розшові кошти в касі, розшові кошти на рахунках в банках, розшові кошти заблоковані для торгів на Українській біржі.

Згідно облікової політики Товариства, розшові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю. Розшові кошти в іноземній валюті обліковуються за перерахунком в гривні по курсу Національного банку, на день складання фінансової звітності. Курсові різниці, які виникають внаслідок різниці оцінки активів та зобов'язань вартість яких виражена в іноземній валюті, на дату первісного визнання і дату складання фінансового звіту, відображаються як дохід або витрати періоду, в якому вони виникають.

Станом на кінець звітного періоду грошові кошти Товариства в національній валюті в касі та на поточних рахунках склали суму 113 тис. грн.

Касові операції Товариства здійснюються у відповідності з вимогами Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління НБУ № 637 15.12.2004р.

На нашу думку, визнання, класифікація, оцінка грошових коштів відповідають вимогам визнання активами, згідно з МСБО 2 та інших нормативних документів, а також достовірно і повно розкриті у попередній фінансовій звітності за 2013рік.

Розкриття інформації за видами пасивів.

Довгострокові зобов'язання Товариства станом на 31.12.2013р. становлять 9тис.грн. та складаються з відстрочених податкових зобов'язань.

Загальна сума поточних зобов'язань станом на 31.12.2013р. складає 3652тис.грн. Торгівельна кредиторська заборгованість поставальникам за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2013р. становить 91тис.грн. (поточна заборгованість за оренду приміщення, послуги зв'язку, тощо).

У складі поточних зобов'язань також обліковуються зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів – 42тис.грн. та поточні зобов'язання по розрахункам за цінні папери в сумі 3501тис.грн.

У відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам» Товариством створюється забезпечення виплат виплат виплат працівникам. Станом на 31.12.2013р. забезпечення на виплату відпуск складає 18тис.грн.

На нашу думку, визнання, класифікація та оцінка зобов'язань Товариства відповідають вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 39 «Фінансові інструменти; визнання та оцінка», іншим нормативним документам та нормам встановленої облікової політики Товариства, а також достовірно і повно розкриті у попередній фінансовій звітності за 2013рік.

Розкриття інформації про власний капітал.

Згідно нової редакції статуту Товариства, затвердженої загальними зборами учасників (Протокол від 17.06.2013р.), розмір статутного капіталу Товариства становить 7150,0тис.грн. Статутний капітал Товариства розділений між учасниками наступним чином:

№	л/п	Учасник	Сумарна вартість частки, тис.грн.	Відсоток до статутного капіталу, %
1		ТОВ «Група компаній «Содружство»	7135,0	99,7902
2		ТДВ корпорація «Содружство-Імпекс»	15,0	0,2098
		Всього	7150,0	100,0

Змін у складі статутного капіталу протягом 2013року не відбувалося, станом на 31.12.2013р. статутний капітал співачений повністю.

Залишок по бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал» відповідає розміру статутного капіталу закріпленому в засновницьких документах Товариства.

В 2013р. Товариством проведено дооцінку основних засобів, сума дооцінки відображена у складі власного капіталу.

Власний капітал, який відображено у попередній фінансовій звітності, складається із зареєстрованого (статутного) капіталу, капіталу у дооцінках та нерозподіленого прибутку.

Складові власного капіталу	Станом на 01.01.2013р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2013р. (тис.грн.)
Зареєстрований капітал	7150	7150
Капітал у дооцінках		6
Нерозподілений прибуток	203	127

У відповідності з вимогами МСБО № 8 «Облікові політики, зміни у облікових

оцінках та помилки», помилки (в сумі 5тис.грн.), виявлені у звітному періоді, які відносяться до минулих періодів, були відображені шляхом коригування (зменшення) нерозподіленого прибутку на початок 2013року.

Ми вважаємо, що розмір та структура власного капіталу, що відображені у попередній фінансовій звітності Товариства – ф. № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»

станом на 31.12.2013р., ф. № 4 «Звіт про власний капітал» за 2013р., відповідальності вимогам МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни у облікових оцінках та помилки» та Статуту.

Щодо відповідності чистих активів вимогам законодавства.

Розрахунок вартості чистих активів відбувся відповідно до методичних рекомендацій НКЦПФР (Рішення № 485 від 17.11.2004р.) та Додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Зарядні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013р. Визначення вартості чистих активів проводиться за формулою: Чисті активи = Необоротні активи + Оборотні активи + Витрати майбутніх періодів - Довгострокові зобов'язання - Поточні зобов'язання - Забезпечення наступних періодів і платежів - Доходи майбутніх періодів.

Станом на 31.12.2013р. розрахункова вартість чистих активів (72837тис.грн.) більше скорингованого статутного капіталу (7150тис.грн.). Це відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складено у відповідності з МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСБО «Подання фінансової звітності», МСБО 2 «Запаси», МСБО 18 «Дохід», МСБО 23 «Витрати на позики».

Згідно вимог п. 103 МСБО 1, у Звіті про фінансові результати за 2013рік витрати класифіковано по методу «функції витрат».

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2013рік склав 4585тис.грн. (дохід від реалізації цінних паперів, комісійна винагорода, дохід від надання послуг по зберігання цінних паперів, тощо).

Інші операційні доходи за 2013рік склали 1тис.грн. (дохід від реалізації інвентару в валюти).

Інші фінансові доходи Товариства за 2013рік склали 7тис.грн. (дивіденди отримані).

- адміністративні витрати Товариства за 2013рік склали 395тис.грн., в тому числі:
- матеріальні затрати – 12тис.грн.;
- витрати на оплату праці – 274тис.грн.;
- відрядження на соціальні заходи – 100тис.грн.;
- амортизація – 9тис.грн.;

Інші операційні витрати Товариства за 2013рік склали 266тис.грн.

Собівартість реалізованих цінних паперів у 2013 році склала 4008тис.грн. Згідно облікової політики Товариства, фінансовий результат діяльності формується в єдиній обліковій системі шляхом відображення доходів і витрат відповідного звітного періоду. Фінансовий результат зменшується на суму нарахованого податку на прибуток, який розраховується за правилами податкового обліку. Розрахунок податку на прибуток здійснюється у відповідності до вимог Податкового кодексу України.

За результатами діяльності 2013 року збиток від господарської діяльності Товариства становить 76тис.грн.

Ми вважаємо, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них відповідно до МСФЗ.

У Звіті про рух грошових коштів (за непрямим методом) відображено грошові потоки у відповідності з МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Звіт про рух грошових коштів відображає грошові потоки протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову згідно з п. 10 МСБО 7. Товариство відповідно до п. 18 МСБО 7 відображає грошові потоки від операційної діяльності застосовуючи непрямий метод, за яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій нерповного характеру, будь-яких відстрожок або нараховувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної

Товариства належать:

Згідно п. 11 статуту Товариства у новій редакції, до органів управління та контролю депозитарна діяльність депозитарної установи.

– депозитарна діяльність зберігача цінних паперів;

що включає:

Розділом 2 статуту Товариства у новій редакції передбачена депозитарна діяльність, рішенням статуту Товариства викласти у новій редакції (Протокол від 17.06.2013р.) внутрішнього аудиту, загальними зборами учасників ТОВ «Нафта – Інвест» прийнято професійним учасником фондового ринку додаткового органу контролю – служби депозитарної установи та вимог НКЦФР щодо обов'язкового створення регульованя ринку цінних паперів в Україні» щодо порядку видачі ліцензії на депозитарну Україну «Про депозитарну систему України», ст. 4 Закону України «Про державне На виконання вимог п.п. 6, 7 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Закону фондового ринку ТОВ «Нафта – Інвест».

«Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) професійного учасника аудитора, наявність якої передбачена діючими нормативними документами та затверджено внесені зміни до організації структури Товариства (введена посада внутрішнього Загальними зборами учасників ТОВ «Нафта – Інвест» (Протокол від 04.01.2013р.) *Щодо стану корпоративного управління.*

Обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності, не виявлено фінансової звітності внаслідок шахрайства, відповідно до МСА 240 «Відповідальність При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення *Щодо ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення.*

фінансовою звітністю не встановлено.

подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з попередньою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством та аудитором фінансову звітність», суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену При проведенні аудиту, розглянувши іншу інформацію, відповідно до вимог МСА *Щодо іншої інформації, яка розкривається товариством.*

ринку № 1528 від 19.12.2006р.

фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та Дій розділі аудиторського висновку підготовлено відповідно до Положення щодо

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ.

у майбутньому.

сумнівні щодо здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі фінансового стану Товариства та не містить посилання на обставини, які б породжували відображає поточну оцінку управлінського персоналу здійснення діяльності, операцій та Попередня фінансова звітність ТОВ «Нафта – Інвест» станом на 31.12.2013р. примітки, в яких розкрито інформацію згідно вимог МСФЗ.

До складу комплексу попередньої фінансової звітності включено пояснювальні «Звіт про рух грошових коштів».

№ 3 «Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)» відповідає вимогам МСБО 7 На нашу думку, визнання, оцінка грошових коштів та їх рух у формі інвестиційної діяльності.

Непрямим методом також визначаються грошові потоки від фінансової та діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності.

Нічкі Наталя Борисівна, сертифікат аудитора серії А № 005554, виданий на підставі рішення Аудиторської палати № 125 від 22.07.2003р., термін дії сертифіката продовжено до 22.07.2018р., на підставі рішення Аудиторської палати № 271/2 від 30.05.2013р.

Дата і номер договору на проведення аудиту.
Підставою для проведення аудиту є договір № 14/03 від 04.12.2013р.
Дата початку проведення аудиту 01.04.2014р., дата закінчення – 09.04.2014р.

Н.Б. Нічкі

Л.М.Корчевська



Аудитор
Сертифікат аудитора серії А № 005554,
виданий АПУ 22.07.2003р., дієсний до 22.07.2018р.

Директор ПП АФ «Рада-аудит»

Сертифікат аудитора серії А № 003790,
виданий АПУ 02.06.1999р., дієсний до 02.06.2018р.

09 квітня 2014р.