

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

м. Київ

АДРЕСАТ

КЕРІВНИЦТВУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРАЇНСЬКА НАФТОТРЕЙДІНГОВА КОМПАНІЯ»

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА НАФТОТРЕЙДІНГОВА КОМПАНІЯ», код ЄДРПОУ: 40370388 (за текстом іменоване – Товариство) за 2020 рік, складеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО), а саме:

- звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2020 року;
- звіт про сукупний дохід за 2020 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- звіт про власний капітал за 2020 рік;
- примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик;
- додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2020 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до НП(С)БО.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інвентаризація запасів

Ми були призначені аудиторами Товариства у лютому 2021 року та з огляду на це не приймали участь у інвентаризації товарів та виробничих запасів станом на 31 грудня 2020 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2020 року, які відображені у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року у сумі 55'750 тис. грн. У зв'язку з цим ми не могли визначити чи була необхідність в яких-небудь коригуваннях кількості і вартості запасів станом на 31 грудня 2020 року, а також відповідних елементів, які формують Звіт про фінансові результати за період, що закінчився зазначеною датою.



КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Операції з нерезидентами

Товариство в періоді, що перевірявся, проводило операції з придбання нафтопродуктів, які є контрольованими з боку держави в рамках податкового законодавства, зокрема:

- імпорт нафтопродуктів від компанії CORAL ENERGY DMCC (Об'єднані Арабські Емірати) згідно з контрактом CD-UNTK/070420 від 07.04.2020р. на суму 49'093 тис.грн., що є еквівалентом 1'761,7 тис.дол. США;
- імпорт нафтопродуктів від компанії PANASAMI TRADING LTD (республіка Кіпр) згідно з контрактом PNS-UNTK-20200907 від 07.09.2020р. на суму 10'561 тис.грн., що є еквівалентом 375,0 тис.дол. США.

Інформацію про ці операції не розкрито в фінансовій звітності за 2020 рік. Це вимагає додаткового документального підтвердження ціноутворення управлінським персоналом.

Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням ґрунтується на принципі «витагнутої руки», закріпленому у міжнародному стандарті, що погоджений державами-членами Організації економічного співробітництва і розвитку (ОЕСР) та країнами, які не є членами цієї організації, і рекомендований для встановлення трансфертних цін для податкових потреб. Цей принцип передбачає збільшення податкових зобов'язань пов'язаних осіб до рівня податкових зобов'язань непов'язаних осіб за умови відповідності комерційних та/або фінансових умов здійснення ними операцій.

В Товаристві на дату аудиторського звіту відсутня відповідна документація. Таким чином, існує невизначеність з цього питання, зокрема обґрунтування доказів відповідності ціноутворення в операціях Товариства з нерезидентами принципу «витагнутої руки». Після підготовки незалежними експертами відповідної документації з трансфертного ціноутворення Товариством можуть бути проведені відповідні коригування в фінансовій звітності поточного року. Після отримання й ознайомлення з цією документацією, якщо ми дійдемо висновку, що фінансова звітність потребуватиме коригування, ми повідомимо про це питання додатково управлінський персонал.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені судження управлінського персоналу щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

Можливість Товариства продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності діяльності суттєво залежить від можливості залучати кредити, позики або капітал у разі потреби. На підставі розрахунку показників платоспроможності і фінансової стійкості Товариства його можна охарактеризувати як підприємство, залежне від зовнішніх джерел фінансування. Товариство не забезпечено власними оборотними засобами в достатній мірі.

Керівництво впевнене, що Товариство має у своєму розпорядженні достатні можливості по залученню кредитів і позик для погашення поточних і потенційних зобов'язань, а також розраховує в найближчому майбутньому на погашення простроченої дебіторської заборгованості покупців товарів та іншої дебіторської заборгованості.

Виходячи із зазначеного вище, фінансова звітність підготовлена Товариством на підставі припущення про безперервність господарської діяльності.

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності, ми звертаємо увагу на ризики обумовлені



зовнішніми чинниками, які пов'язані з наступним: з загальною економічною ситуацією в Україні; санітарно-епідеміологічними ризиками (пандемія коронавірусу); можливим зміненням законодавства у сферах регулювання діяльності; невизначеність у податковому законодавстві та з іншими чинниками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю не можливо. При цьому вважаємо, що управлінському персоналу необхідно здійснити оцінку ризиків, розробити заходи по їх зменшенню (або усуненню) для припущення про безперервність діяльності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Звіт про управління, що надається Товариством відповідно до Закону України від 05.10.2017р. № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», узгоджений з фінансовою звітністю Товариства за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

Звіт про управління складений відповідно до вимог Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно 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:

- 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;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які 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 компанії продовжити безперервну діяльність;
- 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.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, оф.10.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності під №1259.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- договір на проведення аудиту - №1351 від 02 лютого 2021 року;
- дата початку проведення аудиту - 01 березня 2021 року;
- дата закінчення проведення аудиту - 31 березня 2021 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: виконавчий директор Олексієнко Дмитро Володимирович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №100147.

Ключовий партнер з завдання,

Виконавчий директор

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»



Олексієнко Дмитро Володимирович

Дата підписання: 31 березня 2021 року