

Товариство з обмеженою відповідальністю
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФІНАНСОВИЙ КЛУБ"
Юридична адреса: 03062, м. Київ, вул. Кулібіна, 14.
Поштова адреса: 04080, м. Київ, вул. Кирилівська, 14/18, оф. 51, тел./факс: (044) 591-16-63
П/р UA483206490000026007337552001 в Філії "Розрахунковий центр" АТ КБ "Приватбанку", МФО 320649, ЄДРПОУ 30643788
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2273

Вих. № _____

«___» _____ 202__ р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Українська незалежна геологічна компанія»
за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року

2020 рік



ЗМІСТ

- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.....	8
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року.....	34
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік.....	36
- Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2019 рік.....	38
- Звіт про власний капітал за 2019 рік.....	39

Керівництву

Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська незалежна геологічна компанія»

Думка

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська незалежна геологічна компанія» (далі - Компанія) за рік, що закінчується 31.12.2019 року (додаток 1), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року;
- Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2019 рік;
- Звіту про власний капітал за 2019 рік;
- Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

На нашу думку, фінансова звітність Компанії, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, ми звертаємо увагу на примітку, викладену в параграфі 2 «Операційне середовище», в якому Компанія додатково розкрила інформацію стосовно оцінки управлінським персоналом Компанії наслідків впливу пандемії COVID-19 та пов'язаних з нею запроваджених обмежувальних заходів на діяльність Компанії в умовах оголошеного в Україні карантину. Так, у січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби

COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення в галузі охорони здоров'я.

При цьому агентство Moody's заявило про те, що епідемія китайського коронавірусу може стати «чорним лебедем» 2020 року, який вплине на світову економіку більш суттєво, ніж фінансова криза і рецесія 2008-2009 років.

Однак, управлінський персонал Компанії вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Підприємства є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків на діяльність Компанії.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена Компанією на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. У примітці «Безперервність» параграфу 3 «Основа для підготовки фінансової звітності» вказано, що підприємство буде продовжувати свою звичайну операційну діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал ставить собі за мету забезпечення достатності грошових надходжень для своєчасного та у повному обсязі обслуговування своїх фінансових зобов'язань, що є ключовим фактором із забезпечення сталості її операційної діяльності в осяжній перспективі.

Управлінський персонал Підприємства планує к 2021 року розпочати свою операційну діяльність з видобутку природного газу та розглядає можливості для розширення напрямів діяльності. Однак, існує певна невизначеність щодо початку видобутку природного газу, що може нести в собі загрози для здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Інформація про суттєву невизначеність належно розкрита у фінансовій звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2019 р. та за рік, що закінчився цією датою. Інша інформація складається зі Звіту про платежі на користь держави за 2019 р., який надається згідно з Законом України від 16.07.1999 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Закону України від 18.09.2018 р. № 2545-VIII «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» у термін не пізніше 1 вересня року, що настає після звітного періоду. Станом на 01.09.2020 р. офіційна форма Звіту про платежі на користь держави не була

затверджена (відповідна постанова КМУ від 23.09.20 р. № 858 набула чинності з 25.09.20 р.).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

У зв'язку з відсутністю затвердженої форми звіту станом на 01.09.2020 р. Компанія не підготувала Звіт про платежі на користь держави за 2019 р.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Компанії.

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймають 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, ми:

- 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. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б 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. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- 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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Партнер із завдання,

директор ТОВ АФ «Фінансовий клуб»



Ю.С.Дроговоз

(номер реєстрації у розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101601, сертифікат аудитора №005569, виданий рішенням АПУ від 25.12.03 №130)

ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФІНАНСОВИЙ КЛУБ»

(номер реєстрації у розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2273)

Україна, 03062, м. Київ, вул. Кулібіна, 14, т./факс (044) 591-16-63

29 грудня 2020 р.