

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКО – КОНСАЛТИНГОВА
ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»**

Україна, м. Одеса – 65044, Французький бульвар, буд.20, кв.8
код ЄДРПОУ 34597924, Поточний рахунок № UA 743282090000026007010035306,
АБ «ПІВДЕННИЙ», м. Одеса, МФО 328209
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4023 від 20.07.2007 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

- *акціонери та органи управління
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»*
Адреса: 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15;
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року і Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Знецінення фінансових інвестицій

В звіті про фінансовий стан у складі «Довгострокових фінансових інвестицій» станом на 31.12.2021 рік, відображені фінансові інвестиції в дочірнє підприємство у сумі 93 973,1 тис. грн., які мають ознаку знецінення, але відображені за собівартістю без урахування збитків від зменшення корисності (Примітка 7.5). Управлінський персонал Товариства не визнав суму збитків від зменшення корисності фінансових інвестицій, як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Даний підхід, на нашу думку, призводить до завищення активу у вигляді довгострокових фінансових інвестицій, нерозподіленого прибутку і в цілому загальної суми валюти балансу, які відображенні у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2021 року, а також заниження суми інших витрат у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) на відповідну суму.

2. Знецінення незавершених капітальних інвестицій

Станом на 31.12.2021 року у складі статті «Незавершені капітальні інвестиції» Звіту про фінансовий стан, Товариство має капітальні інвестиції за об'єктами, по яким відсутній рух в продовж тривалого часу, у сумі 992,2 тис. грн. Товариство не провело тестування незавершених капітальних інвестицій на відповідність критеріям визнання активу, які визначено пп. 4.3-4.25 «Концептуальної основи фінансової звітності» та п. 7 МСБО 16 «Основні засоби». Вважаємо, що дані об'єкти не відповідають критеріям визнання активів та підлягають списанню на прибутки та збитки.

3. Суттєвість та агрегування поточної кредиторської заборгованості

Товариством станом на 31.12.2021 року до складу статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» Звіту про фінансовий стан включено поточну кредиторську заборгованість за авансами одержаними від покупців нерезидентів у сумі 39 979 тис. грн. На дотримання вимог до пункту 29 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Товариство мало окремо подати статті відмінного характеру або функції, крім випадків, коли вони є несуттєвими. А саме, враховуючи той факт, що сума кредиторської заборгованості за отриманими авансами не є фінансовим зобов'язанням за визначенням МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», то вона є відмінної від кредиторської заборгованості, яка є фінансовим зобов'язанням, що обумовлює необхідність її окремого подання за статтею «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами».

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 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.3 «Принцип безперервності діяльності» та 8.7 «Події після дати балансу» в фінансовій звітності, у яких зазначено, що діяльність Товариства, відбувалась та відбувається в умовах фінансової нестабільності, розкривається вплив воєнного стану в зв'язку із збройною агресією Російської Федерації і неможливість спрогнозувати розвиток ситуації та відповідних негативних наслідків через непередбачуваність ходу військових дій. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2.3 та 8.7., вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень

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 фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», не змінюючи нашої

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

Ключові питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту
<p>Визнання виручки</p> <p>Виручка є одним з ключових показників діяльності Товариства, що породжує ризик того, що виручка може бути піддана спотворенню з метою досягнення цільових значень. У зв'язку з цим визнання виручки було одним з ключових питань аудиту.</p> <p>Інформація про виручку розкривається в примітці п.7.1 Приміток до окремої фінансової звітності.</p>	<p>Ми провели аналіз облікової політики Товариства з питання визнання виручки, включаючи критерії визнання доходу.</p> <p>Проаналізували умови договорів про перехід істотних ризиків і вигод від володіння. На вибірковій основі порівняли дати переходу ризиків і вигод з датою визнання доходу від транспортного оброблення вантажів.</p> <p>Виконали аналітичні процедури по виручці, які передбачали серед іншого, вивчення продажів по місяцях поточного періоду на предмет виявлення незвичайних коливань (за видами послуг і товарів, в розрізі покупців), зіставлення з порівняльною інформацією за попередні періоди.</p>

Інші питання

Аудит фінансової звітності АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було проведено аудиторами нашої аудиторської фірми, які 27 квітня 2021 р. висловили модифіковану думку (думка з застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Причинами попередньої модифікації були питання щодо:

1. відсутності резерву очікуваних кредитних збитків щодо простроченої дебіторської заборгованості у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».
2. завищення суми фінансових доходів через віднесення суми нарахованих відсотків за попередній звітний період по довгостроковій дебіторській заборгованості, яка обліковується за амортизованою собівартістю;
3. не розкриття інформації про операційні сегменти у відповідності до МСФЗ 8 «Операційні сегменти», інформації за видами заборгованості та інформації про строки погашення орендних зобов'язань у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Зазначені викривлення фінансової звітності попереднього звітного періоду були відкориговані у звітності 2021 року.

Інша інформація

Управлінський персонал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація яка міститься в Річному звіті керівництва (Звіті про управління) складається з наступних звітів:

- Звіту про управління за 2021 рік;
- Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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 такою 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.

Товариства підготувало Звіт про управління за 2021 рік. За виключенням впливу питань описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Річна інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік буде затверджена і надана нам після дати нашого Звіту незалежного аудитора. До дати нашого Звіту незалежного аудитора ми отримали частину Річної інформації про емітента цінних паперів, а саме Звіт про корпоративне управління за 2021 рік, який є частиною Звіту керівництва (Звіту про управління).

Ми перевірили інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління. Наше дослідження Звіту про корпоративне управління є відмінним та суттєво меншим за обсягом порівняно з аудитом, який проводиться у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Інформація яка була включена до Звіту про корпоративне управління за 2021 рік, та яка буде включена до Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік, була підготовлена у відповідності до вимог Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», і надана інформація не містить невідповідностей з фінансовою звітністю Товариства. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Коли ми отримаємо та ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про ці питання додатково тих осіб Товариства, кого наділено найвищими повноваженнями, та Товариство буде зобов'язане проінформувати про таку невідповідність Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку.

Управлінський персонал Товариства має законодавчий обов'язок подати фінансову звітність та Річний звіт керівництва (Звіту про управління) в єдиному електронному форматі відкритих даних на порталі «Система фінансової звітності».

Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL – це єдиний файл, що містить електронне представлення фінансової звітності та Річного звіту керівництва, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти. Нашим обов'язком є виконати процедури щодо перевірки правильності переносу сум з фінансової звітності до файлу iXBRL та отримати достатні відповідні докази, що фінансова звітність в електронному форматі iXBRL не містить суттєвих відхилень від змісту фінансової звітності та Річного звіту керівництва, що підлягали аудиту.

На дату складання цього аудиторського звіту управлінський персонал Товариства ще не підготував звітність в форматі iXBRL, і планує підготувати та подати її у встановленій законодавством терміни. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Аудитором узгоджено аудиторський звіт з додатковим звітом для аудиторського комітету, який складається відповідно до законодавства у випадку проведення обов'язкового аудиту підприємства суспільного інтересу, з фінансовою звітністю за звітний період.

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 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 застосовано, 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 фінансового звітування підприємства.

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 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 б поставили під значний сумнів можливість товариства 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 підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складення, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі

стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14 (4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних з паперів та фондового ринку («НКЦПФР») № 555 від 22 липня 2021 року, ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежного аудитора, що вимагається додатково до вимог МСА.

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року.

Основні відомості про емітента

Повне найменування юридичної особи:	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	Товариство не розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності. Інформацію про структуру власності станом на дату цього звіту не розкрито у Єдиному держаному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань у зв'язку відтермінуванням обов'язку розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності у відповідності до Закону «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 03.03.2022 № 2115.
Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.
Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес	Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наявність материнських/ дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місце знаходження:	Материнська компанія – відсутня. Дочірня компанія – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕФТЕКС»; Україна, 65006, м. Одеса, вул. Вапняна, 54. Дочірня компанія – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Баскетбольний Клуб «Одеса»; Україна, 65003, Одеська обл., місто Одеса, вул. М. Гефта, 2
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників	Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення про щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвержені Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р., не поширюється на діяльність Товариства.

Аудитор у відповідності до вимог пункту 2 розділу 8 Рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 р. повинен перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та висловити думку щодо інформації зазначеної в пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

На виконання вимог частин 1-4 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» повідомляємо наступну інформацію:

1) наявність посилання на власний Кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» у своїй роботі керується Принципами корпоративного управління відповідно до Рішення НКЦПФР № 955 від 22.07.2014 р.

Принципи (Кодекс) корпоративного управління Товариства було затверджено 28.08.2019 року згідно з Протоколом 1/2019, та розміщено на власному веб-сайті АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» (www.eximneft.com.ua).

Товариство не застосовує кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління.

Практики корпоративного управління, застосовуваної понад визначеної законодавством вимог, немає.

2) пояснення емітента щодо причин відхилення та частини кодексу корпоративного управління, від яких відхиляється емітент у разі відхилення емітента від положень кодексу корпоративного управління

Товариство в цілому дотримується положень Принципів (кодексу) корпоративного управління.

3) інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень

Протягом 2021 року річні загальні збори акціонерів не проводились з причини поширення корона вірусної хвороби (COVID-19).

4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень

Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу Товариства.

У своїй діяльності Наглядова рада Товариства керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням «Про наглядову раду» та рішеннями, прийнятими Загальними зборами Товариства.

Наглядова рада була обрана загальними зборами акціонерів 28.08.2019 року у кількості 3-х членів строком на три роки.

Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк.

Комітети в Наглядовій раді не створено.

Засідання Наглядової ради Товариства проводились по мірі необхідності.

Думка щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Ми виконали перевірку інформації у Звіті про корпоративне управління Товариства, (далі – Річний звіт керівництва).

Відповідальність за Звіт з корпоративного управління та його підготовку відповідно до частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» несе управлінський персонал Товариства.

Наша перевірка Звіту про корпоративне управління полягала в розгляді того, чи не суперечить інформація у ньому фінансовій звітності Товариства, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року і Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та чи підготовлено Звіт про корпоративне управління відповідно до вимог чинного законодавства. Наша перевірка Звіту про корпоративне управління відрізняється від аудиту, який виконується відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, та є значно меншою за своїм обсягом. Ми вважаємо, що в результаті перевірки ми отримали основу для висловлення нашої думки.

Думка

Звіт про корпоративне управління підготовлено і інформація в ньому розкрита відповідно до вимог пункту 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки». Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; повноваження посадових осіб Товариства, наведені у Звіті з корпоративного управління, не суперечать інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства, і відповідають Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Результати перевірки ревізійної комісії

Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Товариство не має ревізійної комісії.

Інша інформація на виконання вимог статті 14 Закону № 2258

На виконання вимог статті 14 Закону № 2258, відповідно до якої аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися така інформація, повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також

зазначається – відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі **«Звіт щодо аудиту фінансової звітності» та розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів»;**

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту – розкрито у розділі **«Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;**

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна) або відмова від висловлення думки, про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства з питань її складання. Якщо суб'єкт аудиторської діяльності не може висловити аудиторську думку, звіт повинен містити відмову від висловлення думки – розкрито у розділі **«Звіт щодо аудиту фінансової звітності» («Думка із застереженням»);**

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора – розкрито у розділах **«Звіту щодо аудиту фінансової звітності» («Інші питання»);**

5) узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер – розкрито у розділі **«Інша інформація»;**

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – розкрито у розділі **«Звіт щодо аудиту фінансової звітності» («Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»);**

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про реєстрацію у Реєстрі) – розкрито в розділі **«Основні відомості про аудиторську фірму»;**

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – розкрито в розділі **«Основні відомості про аудиторську фірму»;**

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту – розкрито в розділі **«Основні відомості про аудиторську фірму»;**

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а. опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;

б. чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;

в. стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;

г. якщо це доречно, основні застереження щодо таких ризиків.

Керуючись МСА, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, які надають визначення аудиторського ризику та його складових, визначають правила та аудиторські процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно дотримуючись принципу професійного скептицизму протягом усього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності, зокрема і комп'ютеризовані методи аудиту що дозволяє підвищити ефективність перевірки.

Ідентифікація та визначення ризиків суттєвого викривлення включає застосування професійного судження для ідентифікації тих класів операцій, залишків рахунків та розкриттів, включаючи якісні розкриття, викривлення яких може бути суттєвим (тобто в цілому викривлення вважаються суттєвими, якщо вони очікувано можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності в цілому). Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності. Судження щодо суттєвості здійснюються з урахуванням супутніх обставин і залежать від розміру або характеру викривлення, або їх поєднання. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство.

11) пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту;

– Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. В результаті цих аудиторських процедур аудитор не знайшли підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у фінансовій звітності Товариства за звітний період внаслідок шахрайства. Згідно з результатами нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені, крім тих, що залишилися не виправленими і описані в розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

12) підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету – розкрито в розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» («Інша інформація»);

13) твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту – Ми стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності – інші послуги, крім послуг обов'язкового аудиту не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням специфіки діяльності, управлінської структури та врахування інших законодавчих вимог щодо обов'язкового аудиту. Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовому звіті. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання товариством фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування:	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»
Ідентифікаційний код:	34597924
Місцезнаходження:	65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8
Дата державної реєстрації:	12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166
Свідоцтво про державну реєстрацію:	АОО № 270905
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою:	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 18.12.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі 4023.
Веб-сторінка / веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://www.ugtplus.com
Дані про проходження зовнішньої перевірки системі контролю якості:	Наказ ДУ ОСНАД № 55-кя від 01.12.20 «Про проходження перевірки з контролю якості»; Наказ ДУ ОСНАД № 5-кя від 15.02.22 р. «Про результати відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій»

Дата призначення САД та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень:	Ми були призначені на виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 3 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Товариства. Договір № 09.09/19-1/112 від 09.09.2019 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:	Дата початку проведення аудиту - 01.06.2021 року. Дата закінчення проведення аудиту – 20.05.2024 року.
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту:	Загальними зборами (протокол засідання Загальних зборів № 1/2019 від 28.08.2019 р.) за результатами конкурсу

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, була аудитор Цвілюк Л.В.

Підписанти

*Директор Приватного підприємства
Аудиторсько - консалтингової
Фірми „ЮГТ ПЛЮС”*



Юрій ТЕРНОВСЬКИЙ

Партнер завдання з аудиту

Ліда ЦВІЛЮК

Дата звіту аудитора 20 травня 2024 року.

Адреса аудитора : 65044, м. Одеса, вул. Французький бульвар, буд. 20, кв. 8

В цьому документі пронумеровано,
прошито та скріплено печаткою

12 (два над усто) арк

ДИРЕКТОР ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
"АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВОЇ ФІРМИ
"ЮГТ ПЛЮС"



Г. Терновський

