ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКО – КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА „ЮГТ ПЛЮС”

Україна, м. Одеса – 65044, вул. Французький бульвар, буд.20, кв.8
код ЄДРПОУ 34597924, Поточний рахунок № 26007010035306,
АБ «ПІВДЕННИЙ», м. Одеса, МФО 328209

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

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

Основні відомості про емітента

Повне найменування :	***ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»*** (скорочене найменування – ***ПАТ ”ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ”)***
Код за ЄДРПОУ:	22465515
Місцезнаходження:	65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15
Тел/факс	(0482) 34-97-95; 34-96-97
Дата державної реєстрації:	30.06.1994 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0015 009049
Види діяльності відповідно до установчих документів:	- Транспортне оброблення вантажів - Діяльність лікарняних закладів - Вантажний автомобільний транспорт - Постачання інших готових страв - Технічні випробування та дослідження - Будівництво житлових і нежитлових будівель
Банківські реквізити:	поточний рахунок № 26005010035171 в АБ «ПІВДЕННИЙ», МФО 328209

Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року і звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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.

Основа для думки із застереженням

На звітну дату Товариство має довгострокову заборгованість нерезиденту по фінансовим позикам, яка станом на 31.12.2017 р. є простроченою, включає суми фінансових позик та нараховані відсотки на позики і в загальній сумі становить 176 971,1 тис. грн. в гривневому еквіваленті. Однак, у Примітці 7.12 зазначено, що додаткові угоди щодо пролонгації договорів не були зареєстровані в Національному банку України, що привело до прийняття рішення управлінським персоналом не проводити нарахування відсотків за використання позик у звітному періоді. Забезпечення на відсотки які можуть бути нараховані у майбутньому, Товариством не створювалося. Ми вивчили умови договорів займу та встановили що наведений факт не впливає на зупинку дії договорів і відповідно на вимоги нарахування відсотків за ними. Таким чином вважаємо, що існує підстава нарахування відсотків або нарахування забезпечення на відсотки які можуть бути нараховані у майбутньому. Загальна сума не врахована у звітності за звітний період складає 5 647,2 тис. грн.

Питання, яке було основою для думки з застереженням, в аудиторському звіті за попередній звітній період не було вирішено належнім чином. В даному звітному періоді, Товариство також враховує фінансову інвестицію в статутний капітал асоційованого підприємства в сумі 94 500,0 тис. грн., яку на нашу думку необхідно відображати в іншій статті балансу 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств», відповідно до вимог МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Нам не вдалося отримати достатні і прийнятні аудиторські докази щодо балансової вартості даної інвестиції, оскільки нам не був наданий доступ до фінансової інформації, управлінського персоналу та аудиторів асоційованого підприємства. Як наслідок, ми не змогли оцінити та довести, існування потреби в будь-яких коригуваннях балансової вартості даної інвестиції та її впливу на фінансовий результат після оподаткування та іншого сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2017.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал аудируємої особи несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає інформацію, яка міститься в річному звіті, але не є фінансовою звітністю та нашим аудиторським звітом щодо неї.

Наша думка щодо достовірності фінансової звітності аудируємої особи не поширюється на іншу інформацію.

В зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією і розгляд питання, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, та чи не містить інша інформація можливих суттєвих викривлень. Якщо під час розгляду іншої інформації аудитор ідентифікує суттєву невідповідність він повинен повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю не виявлено.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2017 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», 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
Визнання виручки Виручка є одним з ключових показників діяльності Товариства, що породжує ризик того, що виручка може бути піддана спотворення з метою досягнення цільових значень. У зв'язку з цим визнання виручки було одним яз ключових питань аудиту	Ми провели аналіз облікової політики Товариства з визнанням виручки, включаючи критерії визнання доходу. Ми проаналізували умови договорів про перехід істотних ризиків і вигод від володіння. На вибірковій основі ми порівняли дати переходу ризиків і вигод з датою визнання доходу. Ми виконали аналітичні процедури по виручці, які передбачали серед іншого, вивчення продажів по місяцях на предмет виявлення незвичайних коливань (за видами послуг і товарів, в розрізі покупців), зіставлення з порівняльною інформацією за попередні періоди. Інформація про виручку розкрито в примітці 7.1 до фінансової звітності.
Дебіторська заборгованість Ми визначили це питання як ключове в зв'язку з наявністю у товариства суттєвих залишків дебіторської заборгованості	Наші аудиторські процедури включали: тестування заходів контролю процесу погашення дебіторської заборгованості; тестування отримання грошових коштів після звітної дати; аналіз облікової політики з питань дебіторської заборгованості; тестування обґрунтованості розрахунку резерву знецінення а також використовуючи власне судження. Оцінка знецінення дебіторської заборгованості здійснюється

та з властивою для оцінки резервів невизначеністю.	Товариством із застосуванням професійного судження і суб'єктивних припущень. Виявлення ознак знецінення та визначення очікуваного відшкодування відбувається з високим рівнем суб'єктивного судження, а також використанням різних припущень і аналізом багатьох факторів, кожен з яких може значно вплинути на рівень резервів під знецінення кредитного портфеля.

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, який 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 викривленні 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 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 не виявлення 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить – 231 011 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 30 165,0 тис. грн.

Виконання значних правочинів.

Акціонерне Товариство відповідно до Закону України « Про акціонерні товариства» здійснювало значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів Товариства) у звітному періоді згідно протоколів Загальних зборів, рішень Наглядової Ради Товариства та рішень Правління.

Директор Приватного підприємства
Аудиторсько - консалтингової
Фірми „ЮГТ ПЛЮС” ***Ю.Г. Терновський***
(сертифікат аудитора серія А № 136)

Аудитор ***О.В. Макеева***
(сертифікат аудитора серія А № 005772)

Адреса аудитора

Повне найменування :	Приватне підприємство аудиторсько-консалтингова фірма „ЮГТ ПЛЮС”
Код за ЄДРПОУ:	34597924
Місцезнаходження:	65044, м. Одеса, вул.. 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	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4023 видане згідно рішення Палати аудиторів України за № 181/2 від 20.07.2007 р. Рішенням Аудиторської палати України від 29.06.2017р. №347/3 термін чинності Свідоцтва продовжено до 29.06.2022 р. Рішенням Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015 р. затверджено результати зовнішньої перевірки системі контролю якості, та надано позитивний висновок.

Дата 20.04.2018 р.

Прошито, пронумеровано та скріплено печаткою

5 (п'ять) _____ *арк.*

ДИРЕКТОР

ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВОЇ ФІРМИ "ЮГТ ПЛЮС"

_____ *Ю. Г. Терновский*