

**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

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;

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» («Компанія») та її дочірніх підприємств («Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року та консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про рух грошових коштів та консолідованого звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої 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, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019 року та її 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 №996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1) У ході аудиту у нас виникла невизначеність щодо визнання та обґрунтованості оцінки поточної короткострокової дебіторської заборгованості Компанії - нерезиденту України, яка відображена у статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, що виникла на підставі Рішення Міжнародного комерційного арбітражного суду при Торгово-промисловій палаті України у 2015 році. Дана заборгованість складається з компенсації пені та судових витрат і дорівнює сумі 1 583,9 тисячі доларів США, що відповідає еквіваленту 37 516,4 тис. грн. (п. 7.7 Приміток до консолідованої фінансової звітності).

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо її визнання та створення резерву очікуваних кредитних збитків тобто не змогли визначитись, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум у фінансовій звітності.

2. У консолідованій фінансовій звітності за 2019 рік станом на 31.12.2019 року, на нашу думку, відбулось завищення дебіторської та кредиторської заборгованості по статтям "Інша поточна дебіторська заборгованість" та «Інші поточні зобов'язання» на суму 1 767,9 тис. грн. в результаті згорнення залишків по розрахункам з іншими дебіторами та кредиторами, а також заниження дебіторської заборгованості по статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" на суму 442,8 тис. грн. в результаті не нарахування відсотків за 4 кв. 2019 р. по довгостроковій заборгованості, яка обліковується за методом амортизаційної вартості.

Таким чином, окремі показники фінансової звітності станом на 31.12.2019 року повинні зазнати змін:

- У рядку 1155 форми 1 (звіт про фінансовий стан) - "Інша поточна дебіторська заборгованість" необхідно відобразити суму 60 505,6 тис. грн.,
- У рядку 1690 форми 1 (звіт про фінансовий стан) - «Інші поточні зобов'язання» - суму 168 550,2 тис. грн.,
- У рядку 1420 форми 1 (звіт про фінансовий стан) - нерозподілений прибуток (непокритий збиток) - суму -75 211,8 тис. грн.,
- У рядку 2220 форми 2 (звіт про сукупний дохід) - «Інші фінансові доходи» необхідно відобразити суму 3 450 тис. грн.,
- у рядку 2350 форми 2 (звіт про сукупний дохід) - «Чистий фінансовий результат» необхідно відобразити суму 2 921 тис. грн.

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 Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались 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», 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>Основні засоби Станом на 31 грудня 2019 року сукупна балансова вартість основних засобів Товариства становила 218 082 тис. грн. Це найбільш значимий актив на балансі Товариства, на який припадає 44,98% загальної вартості активів, які мають суттєве значення у консолідованій фінансовій звітності. Керівництво провело оцінку вартості у використанні і зовнішнього знецінення необоротних активів в розрізі одиниць. В результаті проведеного керівництвом тестування не було виявлено знецінення. Інформація про вартість основних засобів розкривається в примітках 7.2 консолідованої фінансової звітності.</p>	<p>В рамках аудиторських процедур ми перевірили визначення первісної вартості основних засобів; оцінили критерії визнання основних засобів, застосовуваних Товариством. На відповідність вимогам МСФО 16 перевірили: терміни корисного використання основних засобів; відповідність класифікації основних засобів; достовірність облікових записів з руху основних засобів і залишків за ними у звіті про фінансовий стан; правильність нарахування зносу основних засобів і визначення витрат на їх ремонт. Ми також оцінили розкриття інформації відповідно до кількісних та якісних показників, пов'язаних з оцінкою основних засобів.</p>
<p>Оренда Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що на звітну дату Групи мало суттєві залишки за правом використання активу та орендним зобов'язанням, а також тим що МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» є новим і складним стандартом консолідованої фінансової звітності, який вимагає від управлінського персоналу застосування суджень щодо визначення теперішньої вартості зобов'язання за правом користування активу. Ключовою областю суджень управлінського персоналу є припустима</p>	<p>Наші процедури серед іншого включали: - дослідження методології визнання та оцінки права користування активом та орендного зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»; - аналіз даних, що були використані Групою при оцінці права користування активом та орендного зобов'язання, зокрема щодо вибору припустимої ставки відсотка в оренді у якості якої було використано ставку додаткових запозичень орендаря; - перевірка розрахунку собівартості права користування активом, орендного зобов'язання за теперішньою вартістю, амортизації права користування активом та фінансових витрат у складі орендного</p>

<p>ставка відсотка в оренді.</p> <p>Інформація про орендні операції Групи розкривається в примітці п.7,3 Приміток до консолідованої фінансової звітності</p>	<p>платежу;</p> <p>- аналіз відповідність розкриття інформації щодо орендних операції вимогам МСФЗ.</p>
--	---

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу що Група в Примітці п.8,5 консолідованої фінансової звітності розкриває питання щодо виникнення додаткових ризиків діяльності Групи та наявності певної невизначеності в зв'язку з дією світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних і обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні. Зазначені заходи можуть мати прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність Групи, його фінансовий стан та майбутні економічні показники. Тобто існує вірогідність ризиків для Групи, але спрогнозувати на даний час яким саме чином ці ризики відобразяться на господарській діяльності Групи, є не можливим, оскільки пандемія та карантин продовжується. На даний час Група продовжує працювати та вживаються всі можливі заходи для мінімізації вірогідних ризиків, пов'язаних зі світовою пандемією коронавірусної хвороби. Управлінський персонал Групи припускає що діяльність і надалі буде безперервною. Ця консолідована фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений аудиторами нашої аудиторської фірми, які 23 квітня 2019 року висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї консолідованої фінансової звітності.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, яка міститься у консолідованому звіті про управління та в Річній інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) за 2019 рік, але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Інша інформація отримана на дату цього звіту аудитора є інформацію, яка міститься в річному звіті, але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим аудиторським звітом щодо неї.

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

В зв'язку з аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєві викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєві викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Аудитором не виявлено суттєвих розбіжностей між консолідованим звітом про управління за 2019 рік, який складається відповідно до законодавства, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період.

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

Стосовно питання щодо наявності суттєвих невідповідностей між консолідованою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та Річною інформацією емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) за 2019 рік, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з консолідованою фінансовою звітністю зазначаємо, що суттєвих невідповідностей між консолідованою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з консолідованою фінансовою звітністю аудитором не встановлено.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 відповідного розкриття 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 Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриттів інформації у консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує консолідована 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 застосовне, 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 консолідованої 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 і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до:

- вимогам розділу IV Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996- XIV;
- вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII.

Відповідність складання консолідованої фінансової звітності вимогам розділу IV Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996- XIV

Для складання консолідованої фінансової звітності Група застосувала Міжнародні стандарти консолідованої фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, що відповідає вимогам розділу IV Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996- XIV складання консолідованої фінансової звітності.

Виконання вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII

На виконання вимог статті 14. Закону № 2258 ми надаємо також інформацію:

1) щодо повного найменування юридичної особи; складу консолідованої фінансової звітності, звітного періоду та дати, на яку вона складена; також зазначається – відповідно до яких стандартів складено консолідовану фінансову звітність - *розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності» та «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»;*

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

3) щодо висловлення думки аудитора немодифікованої або модифікованої (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства - *розкрито у розділах «Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності» та «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»;*

4) щодо окремих питань, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - *розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності» («Пояснювальний параграф», «Ключові питання аудиту»);*

5) щодо узгодженості звіту про управління який складається відповідно до законодавства, з консолідованої фінансовою звітністю за звітний період, про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер - *аудитором не виявлено суттєвих розбіжностей між Консолідованим звітом про управління за 2019 рік, який складається відповідно до законодавства, з консолідованою фінансовою звітністю за 2019 рік;*

6) щодо суттєвої невизначеності, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності Групи, консолідована фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – *не визначено;*

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – *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) щодо дати призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням

продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень—*розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;*

10) щодо аудиторської оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

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

г) 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 консолідованій фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики.

Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у консолідованій 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 розкриття, 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 консолідованої фінансової звітності в цілому).

Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів консолідованої 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 консолідованої 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

Рівень суттєвості при проведенні аудиту на рівні консолідованої фінансової звітності визначено у межах 1 % від базового показника. Базовим показником є показник консолідованої фінансової звітності – валюта консолідованого звіту про фінансовий стан на 31.12.2019 р. становить 484 826 тис. грн.

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

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 аудитори не знайшли жодних підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій звітності Групи за звітний період внаслідок шахрайства;

12) щодо узгодження звіту незалежного аудиту з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року узгоджено з Додатковим звітом для аудиторського комітету Товариства, який ми випустили 22.05.2020 року відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII.

13) щодо твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми стверджуємо, що послуги на які встановлено обмеження у частині 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII, нами не надавались. Ми підтверджуємо незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту;

14) щодо інформації про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрито у звіті про управління або у консолідованій фінансовій звітності

Ми підтверджуємо, що інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичною особою або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що

не розкрито у Консолідованому звіті про управління, в Річній інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) або у консолідованій фінансовій звітності 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 консолідовану 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 розкриття у консолідованому фінансовому звіті. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень консолідованого фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання Групою консолідованого фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання консолідованого 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”
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 червня 2017 р. № 347/3 термін чинності Свідоцтва продовжено до 29 червня 2022 р.

Дані про проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості,	Рішенням Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015 р. затверджено результати зовнішньої перевірки системи контролю якості, та надано позитивний висновок.
Дата призначення САД згідно договору з обов'язкового аудиту фінансової звітності № 09/09/19-1/112 від 09.09.2019 р.	09 вересня 2019 року. Це завдання є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.199 № 996-XIV.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку проведення аудиту - 09.09.2019 року. Дата закінчення проведення аудиту – 28.05.2020 року.
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальними зборами що відбулись 28.08.2019 р. (протокол засідання Загальних зборів № 1/2019 від 28.08.2019 р.) за результатами конкурсу

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір 09/09/19-1/112 від 09.09.2019 р.

Дата аудиторського висновку (звіту) 28 травня 2020 року.

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

Підписанти

Директор Приватного підприємства
Аудиторсько - консалтингової
Фірми „ЮГТ ПЛЮС”
(сертифікат аудитора серія А № 136)



Ю.Г. Терновський

Партнер завдання з аудиту
(сертифікат аудитора серія А № 007023)

Л.В. Цвілюк

Дата звіту аудитора: 28 травня 2020 року.

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

В цьому документі пронумеровано,
прошито та скріплено печаткою

12 (дванадцять)

арк

ДИРЕКТОР ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВОЇ ФІРМИ
"ЮГ ПЛЮС"

Ю. Г. Терновський

