

**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;  
- **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 зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 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 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України що регулює питання бухгалтерського обліку та 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 статі «Інша поточна дебіторська заборгованість» 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 1 583,89 тисячі доларів США, що відповідає еквіваленту 37 516,4 тис. грн. (п. 7.7 Приміток до 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 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 2 210,7 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 189 897 тис. грн.,

- У рядку 1420 форми 1 (звіт про фінансовий стан) – нерозподілений прибуток (непокритий збиток) - суму 65 318,6 тис. грн.,

- У рядку 2220 форми 2 (звіт про сукупний дохід) – «Інші фінансові доходи» необхідно відобразити суму 3 450,1 тис. грн.,

- у рядку 2350 форми 2 (звіт про сукупний дохід) - «Чистий фінансовий результат» необхідно відобразити суму 901,7 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 Акціонерного Товариства «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» 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, 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 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.

Ми виконали обов'язки, що описані у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, у тому числі, щодо цих питань. Відповідно наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконанні під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

<b>Ключові питання аудиту</b>	<b>Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту</b>
<p><b><i>Визнання виручки</i></b> 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>
<p><b><i>Оренда</i></b> Ми зосередили свою увагу</p>	<p>Наші процедури серед іншого включали:</p>

на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що на звітну дату Товариства мало суттєві залишки за правом використання активу та орендним зобов'язанням, а також тим що МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» є новим і складним стандартом 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 ставка відсотка в оренді.

Інформація про орендні операції Товариства розкривається в примітці п. 7.3 Приміток до окремої фінансової звітності.

- дослідження методології визнання та оцінки права користування активом та орендного зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»;

- аналіз даних, що були використані Товариством 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 платежу;

- аналіз відповідності розкриття інформації щодо орендних операцій вимогам МСФЗ.

### **Пояснювальний параграф.**

Ми звертаємо увагу на Примітку п.8.5 у фінансовій звітності, що описує вплив світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, у тому числі і для нашого підприємства. Зазначені заходи можуть спричинити, як прямий так і непрямий фінансовий вплив на діяльність підприємства, його фінансовий стан та майбутні економічні показники. Тобто, існує вірогідність ризиків для підприємства, але спрогнозувати на даний час яким саме чином ці ризики відобразяться на господарській діяльності підприємства, є не можливим, оскільки пандемія та карантин продовжується. На даний час підприємство продовжує працювати та вживаються всі можливі заходи для мінімізації вірогідних ризиків, пов'язаних зі світовою пандемією коронавірусної хвороби. Управлінський персонал підприємства припускає що діяльність підприємства і надалі буде безперервною. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» за рік, що закінчився

31 грудня 2018 року, був проведений аудиторами нашої аудиторської фірми, які 24 квітня 2019 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Питання, які були основою для думки з застереженням, в аудиторському звіті за попередній звітний період не були вирішено належним чином. Причинами попередньої модифікації були питання:

- 1) відображення в звітності У статі «Інша поточна дебіторська заборгованість» звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року короткострокової дебіторської заборгованість Компаній - нерезидентів України щодо суттєвої невизначеності даної дебіторської заборгованості та відсутність створеного резерву очікуваних кредитних збитків.
- 2) необґрунтоване включення до фінансових витрат звітного періоду нарахованих відсотків за використання фінансових позик за 2017 рік у розмірі 5 571,0 тис. грн.

По відношенню до другого питання, що виступило підставою для модифікації, Товариство не провело корегування, однак, відсутність корегувань не впливає на показника фінансової звітності за 2019 рік.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті 2019 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Інша інформація отримана на дату цього звіту аудитора є інформацію, яка міститься в річному звіті, але не є фінансовою звітністю та нашим аудиторським звітом щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності АТ «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 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Аудитором узгоджено аудиторський звіт з додатковим звітом для аудиторського комітету, який складається відповідно до законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності, у проведення обов'язкового аудиту суспільно-значимого підприємства, з фінансовою звітністю за звітний період.

Стосовно питання щодо наявності суттєвих невідповідностей між 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 фінансовою звітністю зазначаємо, що суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю аудитором не встановлено.

### **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 і нормативних актів**

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

- розділу IV Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996- XIV;
- частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України;
- статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI;
- статті 40<sup>1</sup> Закону «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV;
- статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII.

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

Для складання фінансової звітності Товариство застосувало Міжнародні стандарти 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 щодо складання фінансової звітності.

### **Відповідність вартості чистих активів вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України.**

Аудитором було здійснено розрахунок чистих активів Товариства на підставі даних звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить – 155 541 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 30 165,0 тис. грн.

**Визнання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2018 року № 514-VI**

Відповідно до Статуту Товариства та діючого законодавства на вчинення значних правочинів надається попередня згода. Укладення договорів у кінцевій редакції відбувається після підтвердження Наглядовою радою Товариства згоди на їх вчинення.

Загальними зборами акціонерів, що відбулися 28 серпня 2019 року, було надано попередню згоду на вчинення Товариством у ході його поточної господарської діяльності значних правочинів, які можуть вчинятись Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення (з дня проведення цих загальних зборів), якщо ринкова вартість майна або послуг, що може бути предметом даних господарських правочинів перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності за 2018 рік. а саме:

- господарських правочинів з придбання та реалізації Товариством сировини, матеріалів, енергоресурсів, пари - граничною сукупною вартістю кожного правочину 250 000 000,00 грн. (двісті п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок)

- господарських правочинів з надання послуг приймання, накопичення та відвантаження сирої нафти, темних нафтопродуктів, світлих нафтопродуктів - граничною сукупною вартістю кожного правочину 700 000 000,00 грн. (сімсот мільйонів гривень 00 копійок).

- господарських правочинів з надання послуг транспортного оброблення вантажів - граничною сукупною вартістю кожного правочину 250 000 000,00 грн. (двісті п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок).

Правління Товариства уповноважено протягом 1 (одного) року з дати проведення цих загальних зборів здійснити всі необхідні дії щодо вчинення (виконання) від імені Товариства значних правочинів, на вчинення яких надано попередню згоду, за умови одержання попереднього дозволу Наглядової ради Товариства у випадках, коли такий дозвіл вимагається згідно Статуту Товариства та даного рішення загальних зборів.

Протягом 1 (одного) року з дати проведення цих загальних зборів, Наглядовій раді Товариства надано право розглядати питання підтвердження згоди на вчинення Товариством значних правочинів, на вчинення яких надано попередню згоду, якщо ринкова вартість майна або послуг, що може бути предметом таких правочинів перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності Товариства за 2018 рік (у випадках, коли така згода вимагається згідно Статуту Товариства та даного рішення загальних зборів акціонерів).

Порушень визнання значних правочинів відповідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2018 року № 514-VI не встановлено.

### Основні відомості про емітента

<b>Повне найменування :</b>	<b>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»</b> (скорочене найменування – <b>АТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ")</b>
<b>Код за ЄДРПОУ:</b>	22465515
<b>Місцезнаходження:</b>	65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15
<b>Тел/факс</b>	(048) 778-61-13
<b>Дата державної реєстрації:</b>	30.06.1994 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0015 009049
<b>Види діяльності відповідно до установчих документів:</b>	- Транспортне оброблення вантажів - Діяльність лікарняних закладів - Вантажний автомобільний транспорт - Постачання інших готових страв - Технічні випробування та дослідження - Будівництво житлових і нежитлових будівель
<b>Банківські реквізити:</b>	поточний рахунок № UA263282090000026005010035171 в АБ «ПІВДЕННИЙ», МФО 328209

**На виконання вимог ст.40 Закону № 3480, зазначену в пунктах 1-4 цієї частини повідомляємо наступну інформацію:**

**1) посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Згідно з Протоколом 1/2019 загальних зборів Товариства 28 серпня 2019 року затверджено Принципи (Кодекс) корпоративного управління Товариства, які містять важливі принципи та рекомендації щодо якісного та прозорого управління Товариством, дотримання яких має допомогти Товариству у підвищенні його інвестиційної привабливості та конкурентоспроможності.

Принципи (Кодекс) корпоративного управління розміщено на власному веб-сайті АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» [www.eximneft.com.ua](http://www.eximneft.com.ua)

В процесі розробки Кодексу враховувалися положення Закону України "Про акціонерні товариства", Принципів корпоративного управління України, затверджених рішенням НКЦПФР від 22 липня 2014 року № 955 та інших документів, у яких викладені найкращі стандарти корпоративного управління.

Кодекс не суперечить вимогам законодавства України та є обов'язковим для всіх акціонерів та працівників Товариства.

Система корпоративного управління діє згідно вимог Статуту Товариства, Принципів (кодексу) корпоративного управління а також Положення «Про Наглядову раду», Положення «Про Загальні збори», Положення «Про виконавчий орган».

Система корпоративного управління створює необхідні умови для своєчасного обміну інформацією та взаємодії між Наглядовою радою та Виконавчим органом.

**Посилання на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати.**

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

**Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавчі вимоги.**

Товариство не має практики корпоративного управління понад визначені законодавчі вимоги.

- 2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Емітент не відхиляється від положень власного Кодексу корпоративного управління, яким Товариство та його посадові особи користуються.

Емітент не приймав рішення про не застосовування деяких положень Кодексу корпоративного управління.

### **3) Інформація про загальні збори акціонерів (учасників)**

Загальні збори акціонерів проведено 28.08.2019 року. Кворум зборів – 99,9968%.

Всі питання порядку денного були розглянуті, з усіх питань порядку денного було проведено голосування та прийняті відповідні рішення

Затверджено внесення змін до нової редакції Статуту Товариства щодо питання компетенції загальних зборів Товариства, так визначено, що загальні збори товариства можуть вирішувати будь-які питання, у тому

числі ті, що належать до виключної компетенції Наглядової ради. Статут Товариства викладено в новій редакції.

Також в новій редакції викладено Положення, що регламентують діяльність органів управління та контролю Товариства: Положення про Загальні збори акціонерів; Положення про Наглядову раду; Положення про Правління; Затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління; Припинено повноваження діючих Голови та членів Наглядової ради Товариства та обрано членів Наглядової ради.

Затверджено умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться між Товариством та обраними Головою та членами Наглядової ради Товариства. Затверджено кошторис по оплаті діяльності Наглядової ради Товариства. Розмір винагороди обраних Голови та членів Наглядової ради Товариства. Обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з Головою та членами Наглядової ради. Попередньо надано згоду на вчинення Товариством у ході його поточної господарської діяльності значних правочинів, які можуть вчинятись. Призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з аудиту фінансової звітності.

Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 28.08.2019 року прийняття рішення про зміну типу та найменування Товариства з ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ” на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ”. На підставі даного рішення 19.02.2020 р. проведено державну реєстрацію відповідних змін. Зміна типу Товариства не є його перетворенням.

Позачергові збори акціонерів у 2019 році не проводились.

#### **4) інформація про Наглядову раду та Виконавчий орган емітента**

Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і представляє інтереси акціонерів у період між проведенням загальних зборів і в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства та Положенням "Про Наглядову раду", а також контролює і регулює діяльність Правління.

Наглядова рада діє відповідно чинного законодавства України, Статуту Товариства, Положення «Про Наглядову раду» та рішень, прийнятих Загальними зборами Товариства

Наглядова рада - обирається загальними зборами акціонерів 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.

Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю і несе відповідальність за ефективність його роботи.

Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом Товариства, Положенням Товариства "Про Правління" та чинним законодавством України, та підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді, організує виконання їх рішень.

Правління ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" складається з Голови Правління та 4-х членів Правління, які обираються Наглядовою радою Товариства строком на три роки. До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, окрім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

#### **5) опис основних характеристик системи внутрішнього контролю і управління ризиками емітента.**

Система внутрішнього контролю Товариства направлена на рішення завдань стратегічного та поточного контролю за фінансово-господарською діяльністю. Функції з внутрішнього контролю розподілені між статутними органами товариства та посадовими особами з метою охоплення господарських, виробничих та фінансових процесів на різних рівнях управління.

У 2019 році Товариством було створено Аудиторський комітет в кількості 3-х осіб, обрано Голову та членів Аудиторського комітету, затверджено Положення «Про Аудиторський комітет товариства».

Товариство підлягає обов'язковому аудиту фінансової звітності. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності призначається загальними зборами акціонерного товариства на підставі конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Товариством не створено ревізійну комісію.

Товариство проводить щорічну інвентаризацію відповідно до вимог ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996- XIV та ст. 7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 від 02.09.2014 р. з залученням аудитора в якості спостерігача.

#### **б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента**

До власників значної частини пакета акцій відносяться

Portial Trading Limited	- 19,74 %
Inofos Management Limited	- 19,78 %
Prescona Management Limited	- 19,77 %
Conlar Holdings Limited	- 19,77 %
Clanton Consulting Limited	- 19,78 %

**7) інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента**

Дата виникнення обмеження – 12.10.2014.

Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента:

- загальна кількість акцій – 120660173;
- кількість акцій з обмеженнями -1399891;

Обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства виникло на підставі пункту 10 розділу VI Закону України "Про депозитарну систему України", який набрав чинність 11.10.2013 р. Згідно цьому пункту Закону у разі якщо власник цінних паперів протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом не уклав з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента. Інших обмежень немає.

**8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента**

Посадові особи призначаються та звільняються згідно Статуту Товариства та чинного законодавства України, а саме:

Голова та члени Наглядової ради обираються та звільняються на підставі рішення Загальних зборів акціонерів;

Голова Правління, члени Правління та корпоративний секретар призначаються та звільняються на підставі рішення Наглядової ради, головний бухгалтер призначається Головою Правління за згодою з Наглядовою радою.

**9) повноваження посадових осіб емітента**

Голова та Члени Наглядової Ради є колегіальним органом, 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.

Повноваження Голови та членів Наглядової ради визначені у Статуті Товариства та Положенні "Про Наглядову раду"

Повноваження Голови та членів Правління визначені у Статуті Товариства та Положенні "Про Правління". До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, окрім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Загальні збори можуть винести рішення про передачу до компетенції Правління частини своїх прав, які не відносяться до їх виключної компетенції. Питання поточної діяльності Товариства вирішуються в межах компетенції згідно Статуту та Положення «Про Правління».

## **Висновок щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»**

За результатом виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, згідно з вимогами Закону України "Про акціонерні товариства" дають можливість сформулювати судження щодо:

- відповідності в цілому системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам його Статуту;

- відповідного відображення інформації про стан корпоративного управління у розділі "Інформація про стан корпоративного управління" Річного звіту акціонерного товариства, яка складається згідно до вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. N 2826, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 р. за N 2180/24712.

На нашу думку, Товариство при складанні окремих розділів Звіту про корпоративне управління Товариства за 2019 рік дотрималось в усіх суттєвих аспектах вимог статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV (зі змінами та доповненнями) та розкрило необхідну інформацію відповідно до встановлених законодавством критеріїв.

Система внутрішнього контролю Товариства спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти облікової документації та включає адміністративний і бухгалтерський контроль.

Діючу на підприємстві систему внутрішнього контролю в цілому можна вважати задовільною.

## **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, 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»;

- 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), проте, 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 - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

4) окремі питання, 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 фінансової звітності» («Інші питання», «Інша інформація»);

5) про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер - розкрито у розділах «Інша інформація» та «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог»;

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 – суттєва невизначеність щодо продовження діяльності на безперервній основі не встановлена;

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) дата 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) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

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

б. чітке посилення на відповідну статтю або інше розкриття інформації у 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 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 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 фінансовій звітності Товариства за звітний період внаслідок шахрайства;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету - розкрито в розділі «Інша інформація»

13) 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, 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 контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у 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 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”
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 системі контролю якості,	Рішенням Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015 р. затверджено результати зовнішньої перевірки системі 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**

**Фірма „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

