

**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.
- Державна податкова служба України

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 2020 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 можливого 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 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» щодо її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Інша поточна дебіторська заборгованість.

У складі статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" звіту про фінансовий стан на кінець звітного періоду відображено прострочену поточну дебіторську заборгованість нерезиденту України у сумі 1 583,89 тис. дол. США або 44 783,9 тис. грн., за курсом НБУ станом на 31.12.2020 року, за якою Товариством було визнано значне збільшення кредитного ризику щодо визначеного фінансового активу та створено резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі 22 391,9 тис. грн. (Примітки 7,8). Ми не отримали достатні і прийнятні

аудиторські докази для обґрунтування думки, чи потрібні коригування такої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року.

2 Фінансовий дохід за звітний період було завищено на суму 442,8 тис. грн. за рахунок віднесення нарахування відсотків за 4 квартал 2019 р. по довгостроковій заборгованості, яка обліковується за методом амортизаційної вартості до фінансових доходів звітного періоду замість проведення коригування шляхом зміни нерозподіленого прибутку попереднього періоду.

2. Розкриття інформації у фінансовій звітності

2.1 Товариством у Примітках до окремої фінансової звітності, за рік що закінчився 31.12.2020 року, не розкрито інформацію про операційні сегменти у відповідності до МСФЗ 8 «Операційні сегменти», а саме розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання за умов, що Товариство має один звітний сегмент. Відсутність розкриття зазначених показників не дає змоги користувачам фінансової звітності оцінити характер та фінансовий вплив економічної діяльності, якою займається Товариство, а також економічні умови, за яких воно функціонує.

2.2. Товариством у Примітках до окремої фінансової звітності, за рік що закінчився 31.12.2020 року не розкрито інформацію за видами заборгованості, які включено до статті «Інші поточні зобов'язання» у відповідності до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». (Примітка 7.15). Відсутність розкриття зазначених інформації не дає змогу користувачам його фінансової звітності оцінити значимість фінансових інструментів для його фінансового стану та результатів діяльності.

2.3 Товариством у Примітках до окремої фінансової звітності, за рік що закінчився 31.12.2020 року, не розкрито окремо інформацію про строки погашення орендних зобов'язань у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Відсутність розкриття зазначених показників не дає змоги користувачам фінансової звітності оцінити вплив оренди на грошові потоки Товариства та оцінити характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та які суб'єкт господарювання піддається на кінець звітного періоду.

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), який викладено державною мовою та офіційно оприлюднено на веб-сторінці Міністерства фінансів України. 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» 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>Оренда</p> <p>Ми зосередили свою увагу 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 складним стандартом фінансової звітності, який вимагає від управлінського персоналу застосування суджень щодо визначення теперішньої вартості зобов'язання за правом користування активу.</p> <p>Ключовою областю, суджень управлінського персоналу є припустима ставка відсотка в оренді.</p> <p>Інформація про орендні операції Товариства розкривається в примітці п. 7.3 Приміток до окремої фінансової звітності.</p>	<p>Наші процедури серед іншого включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 Примітки 1, 2 та 8 до окремої фінансової звітності розкрито питання щодо виникнення додаткових ризиків діяльності Товариства та наявності певної невизначеності щодо тривалості та впливу пандемії COVID-19, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було проведено аудиторами нашої аудиторської фірми, які 28 травня 2020 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Причинами попередньої модифікації були питання щодо;

1. визнання та обґрунтованості оцінки поточної короткострокової дебіторської заборгованості
2. завищення дебіторської та кредиторської заборгованості в результаті згорнення залишків по розрахункам з іншими дебіторами та кредиторами, а також заниження дебіторської заборгованості в результаті не нарахування відсотків по довгостроковій заборгованості, яка обліковується за методом амортизаційної вартості.

Зазначені викривлення фінансової звітності попереднього звітного періоду не були от кореговані у звітності 2020 року.

Інша інформація

Управлінський персонал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація

складається з інформації, яка міститься в річному звіті 2020 року, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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 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 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.

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 2020 рік, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю зазначено, 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 вимог

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту 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;
- вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України;
- відповідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI;

- вимог статті 40¹ Закону «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV;
- вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII.

Основні відомості про емітента

Повне найменування юридичної особи:	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи:	22465515
Дата державної реєстрації:	30.04.1994 р., № 1 556 120 0000 009049
Місцезнаходження:	Україна, 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15.
Основні види діяльності:	<ul style="list-style-type: none"> - 52.24 Транспортне оброблення вантажів - 86.10 Діяльність лікарняних закладів - 49.41 Вантажний автомобільний транспорт - 56.29 Постачання інших готових страв - 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна - 71.20 Технічні випробування та дослідження - 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
Отримані ліцензії на здійснення діяльності (за наявності):	<p>ЛІЦЕНЗІЯ на надання послуг з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом; ЛІЦЕНЗІЯ (перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів залізничним транспортом); ЛІЦЕНЗІЯ на виробництво пального (переоформлення, реєстраційний номер 990114201900007, 26.06.2020); ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. М. Гефта, буд.2) (переоформлення, реєстраційний номер 990514201900056, 26.06.2020); ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 1) (переоформлення, реєстраційний номер 990514201900057, 26.06.2020); ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за наявності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15 (ділянка 3) (переоформлення, реєстраційний номер 990514201900058, 26.06.2020); ЛІЦЕНЗІЯ на право оптової торгівлі паливом, за відсутності місць оптової торгівлі (м. Одеса, вул. Наливна, буд.15) (переоформлення, реєстраційний номер 990614201900463, 26.06.2020); ЛІЦЕНЗІЯ на право зберігання пального (адреса місця зберігання: 65003, м. Одеса, вул. Миколи Гефта, 2) (переоформлення, реєстраційний номер 28080414201900001, 06.07.2020); ЛІЦЕНЗІЯ на право зберігання пального (адреса місця зберігання: 65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15) (переоформлення, реєстраційний номер 28080414201900002, 06.07.2020)</p>
Наявність материнських/ дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місце знаходження:	<p>Дочірня компанія - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕФТЕКС»; Україна, 65006, м. Одеса, вул. Вапняна, 54.</p> <p>Дочірня компанія – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Баскетбольний Клуб «Одеса»; Україна, 65003, Одеська обл., місто Одеса, вул. М. Гефта, 2</p>

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 р. №996-XIV.

На вимогу пункту 2 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність.

На вимогу статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Товариство, яке є материнською компанією групи АТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» та його дочірніх підприємств (разом – «Група») випускає окремо консолідовану фінансову звітність Групи, яка підготовлена відповідно до МСФЗ.

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 2020 року. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить 96 679 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить – 30 165 тис. грн.

Виконання 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 17.09.2008 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 2019 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 сирової 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 2019 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.

За період, що підлягає аудиту, Товариством було не вчинено значних правочинів.

Виконання вимог ст. 40 Закону № 3480

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

Система корпоративного управління діє згідно вимог Статуту Товариства, Принципів (кодексу) корпоративного управління, Положення «Про Загальні збори», Положення «Про Наглядову раду» та Положення «Про правління».

Товариство щорічно проводить загальні збори по результатах господарської діяльності за відповідний рік, на яких розглядаються підсумки виробничо-фінансової діяльності, затвердження річного фінансового звіту, визначення порядку розподілу чистого прибутку (покриття збитків), прийняття рішення про виплату дивідендів та їх розмір та інші питання, які належать до їх компетенції.

У зв'язку з прийнятими карантинними заходами, пов'язаними з пандемією COVID-19, за результатами господарської діяльності 2019 року загальні збори не було проведено.

Система корпоративного управління створює необхідні умови для своєчасного обміну інформацією та ефективної взаємодії між Наглядовою радою та Виконавчим органом. Органи Товариства та їх посадові особи діють на основі усієї необхідної інформації в інтересах Товариства та акціонерів.

Статут та внутрішні положення Товариства визначають компетенції органів Товариства відповідно до завдань органів товариства та з урахуванням вимог чинного законодавства.

Товариство проводить щорічну аудиторську перевірку за участю незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми).

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

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

посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

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

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

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

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

У зв'язку з проведенням заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19) загальні збори акціонерів у 2020 році в строки, встановлені Законом України «Про акціонерні товариства» не було проведено.

Позачергові збори акціонерів у 2020 році не проводились.

4) інформація про Наглядову раду та Виконавчий орган емітента

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 - 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.

Протягом 2020 року на засіданнях Наглядової ради Товариства розглядалися питання щодо про включення до відомостей про Товариство видів економічної діяльності; переобрання Голови та членів Правління, в зв'язку із закінченням строку повноважень, на новий строк повноважень з 14.04.2020р.; переобрання Корпоративного секретаря, в зв'язку із закінченням строку повноважень, на новий строк повноважень з 14.04.2020р.; затверджено умови контрактів з Головою та членами Правління Товариства, встановлення розміру їх винагороди; затверджено умови трудового договору з Корпоративним секретарем Товариства; прийнято рішення про участь Товариства в АСОЦІАЦІЇ "УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА АСОЦІАЦІЯ"; обрано депозитарну установу, затверджено умови договору та встановлено розмір оплати її послуг; затвердження річної інформації Товариства за 2019 рік.

Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правління підзвітне Загальним зборам акціонерів і Наглядовій раді

Товариства та організовує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства та в його інтересах у межах, встановлених Статутом Товариства, Положенням «Про Правління» та законодавством України. Розміри та порядок отримання членами Правління винагороди встановлюються Наглядовою радою Товариства.

Правління АТ "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.

Оцінка роботи Правління у 2020 році Загальними зборами не була надана, з причини не проведення зборів.

5) опис основних характеристик систем 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.

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.

Товариство відсутня служби з внутрішнього контролю та управління ризиками.. Керівництво приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси для досягнення стабільного і ефективного функціонування товариства

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.

6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

До власників значної частини пакета акцій відносяться

Portial Traiding 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 -1399905;

Обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства виникло на підставі пункту 10 розділу VI Закону України "Про депозитарну систему України 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 з Статутом Товариства, Положення «Про правління», Положення «Про Наглядову раду» та чинного законодавства України, а саме: Голова та члени Наглядової ради обираються та припиняють повноваження на підставі рішення Загальних зборів Товариства; Голова Правління, члени Правління та корпоративний секретар обираються та припиняють повноваження на підставі рішення Наглядової ради; Головний бухгалтер призначається та звільняється згідно з наказом Голови правління Товариства.

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

Ми виконали перевірку інформації у Звіті з корпоративного управління Товариства, (далі – Звіт з корпоративного управління).

Відповідальність за Звіт з корпоративного управління та його підготовку відповідно до частини 3 стаття 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» несе Правління 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 2020 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 окремої 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 частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок». 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 цінні папери та фондовий ринок».

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), 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 - 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»;**

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 – на розкриття даного питання звернута увага у розділі **«Пояснювальний параграф»;**

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 посилання 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 аудитор не знайшли підтвержень, 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 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 розкрита 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 Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», який веде Аудиторська палата України 18.12.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі 4023.
Дані про проходження зовнішньої перевірки системі контролю якості:	ОСНАД від 01.12.2020 №55-кя

Дата призначення САД та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням подовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень:	09 вересня 2019 року. Це завдання є третім роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання Товариства суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.199 № 996-XIV. Товариства. Договір № 09.09/19-1/112 від 09.09.2019 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:	Дата початку проведення аудиту - 01.06.2020 року. Дата закінчення проведення аудиту – 27.04.2021 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
Фірни „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 27 квітня 2021 року.

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