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:

Органи управління
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ»
Адреса: 68094, Одеська область, м. Чорноморськ,
с. Бурлача Балка, вул. Центральна, буд.1.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», 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 Товариства 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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Фінансова звітність Товариства за 2019 рік є першою звітністю, складеною за Концептуальною основою МСФЗ. При тому на дату переходу на МСФЗ – 01.01.2018 року – Товариство в фінансовій звітності врахувало основні засоби за доцільною собівартістю (пункти Г.5 і Г.6 МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ»), яка складає 284 108,0 тис. грн. Ми не отримали достатньої інформації від компанії, яка б засвідчила, що доцільна собівартість на дату переходу була в цілому порівняна з собівартістю чи амортизованою собівартістю за МСФЗ, скоригованою для відображення змін у загальному або конкретному індексі цін. Ми не маємо змоги підтвердити відповідність балансової вартості зазначених активів їх справедливій вартості в зв'язку з відсутністю у Компанії незалежної професійної оцінки цих основних засобів на дату переходу.

2. Станом на 31 грудня 2019 року Товариство в складі дебіторської заборгованості має заборгованість, яка виникла в попередніх звітних періодах, і за якою аудитори не отримали достатньої впевненості щодо її можливого погашення. Сума такої заборгованості складає: 412 505,2 тис. грн. Відповідно ми не мали змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, чи потрібні коригування такої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року.

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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої 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
Визнання виручки 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. Інформація про виручку розкривається в примітці 7.1 фінансової звітності.	Ми провели аналіз облікової політики Товариства з визнанням виручки, включаючи критерії визнання доходу. Проаналізували умови договорів про перехід істотних ризиків і вигод. На вибірковій основі ми порівняли дати переходу ризиків і вигод з датою визнання доходу від надання послуг транспортного оброблення вантажів, та доходу від реалізації товарів. Виконали аналітичні процедури по виручці, які передбачали серед іншого, вивчення продажів на предмет виявлення незвичайних коливань, зіставлення з порівняльною інформацією за попередні періоди.
Оренда 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 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 7.4 Приміток до окремої фінансової звітності.	Наші процедури серед іншого включали: - дослідження методології визнання та оцінки права користування активом та орендного зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»; - аналіз даних, що були використані 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; - перевірку розрахунку собівартості права користування активом, орендного зобов'язання за теперішньою вартістю, амортизації права користування активом та фінансових витрат у складі орендного платежу; - аналіз відповідність розкриття інформації щодо орендних операції вимогам МСФЗ.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 8.5 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що світова пандемія 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 прямий та 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 ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений вперше.

Порівняльна фінансова звітність за 2018 рік не підлягала аудиту, проте нами були виконані вимоги щодо отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі стосовно того, що залишки активів, капіталу, зобов'язань на початок зітного періоду не містять виеривлень, які суттєво впливають на фінансову звітність за звітний період

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка включається до Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо достовірності фінансової звітності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення 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 суттєві викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Аудитором не виявлено 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 у випадку проведення обов'язкового аудиту суспільно-значимого підприємства, з фінансовою звітністю за звітний період.

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

Управлінський персонал ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» 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 викривленні внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї звітності.

Виконуючи аудит відповідно до 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки грунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити товариство 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів 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

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

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 складання фінансової звітності.

2. Відповідність Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 6.02.2018 № 2275-VIII зі змінами та доповненнями

На виконання значних правочинів відповідно до статті 44 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» визначено наступне.

Залишок непокритих збитків що виник за рахунок впливу накопичених збитків минулих років станом на 01.01.2019 р. складає 1 379 719 тис.грн., на 31.12.2019.р. складає 1 355 735,0 тис. грн Як слідство, вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 р. має відємне значення та складає 1 252 899,0 тис. грн. (Примітки 8.1)

Однак, Статутом Товариства визначено додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину. Зокрема, без попереднього узгодження із Загальними зборами учасників Товариство не має права укладення угод на дарування, зовнішньоекономічних угод, кредитних угод, угод оренди та безкоштовного користування майном Товариства на суму понад 1 000 000,00 грн. та прийняття рішень щодо укладення інших угод на суму понад 50 000,0 (п'ятдесят тисяч) тис. ЄВРО за офіційним курсом НБУ.

Зазначимо, що аудитору за звітний період який підлягає аудиту, Товариством не було надано протоколи попереднього узгодження значних правочинів із Загальними зборами учасників Товариства. Таким чином ми вважаємо що нам не надано відповідні юридичні обгрунтування щодо правомірності діючих договорів, які заключені в період дії норми Закону. Нашу думку щодо цього питання не було змінено.

Основні відомості про Замовника

Повне найменування:	***ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ»*** (скорочене найменування – ***ТОВ " ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ ")***
Код за ЄДРПОУ:	***24544710***
Місцезнаходження:	68094, Одеська область, м. Чорноморськ, с. Бурлача Балка, вул. Центральна, буд.1.
Тел/факс	(048) 717-05-11
Дата державної реєстрації:	28.03.2007 року Виконавчим комітетом Іллічівської міської ради, реєстраційний №15541230000001765.
Види діяльності відповідно до установчих документів:	- Транспортне оброблення вантажів (основний); - Оптова торгівля металами та металевими рудами; - Неспеціалізована оптова торгівля; - Допоміжне обслуговування водного транспорту.
Банківські реквізити:	поточний рахунок IBAN № UA983223130000026002000040098 в філії АТ «Укрексімбакн», МФО 322 313

3. 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 (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 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 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 (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства; б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється; в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків; г) основні застереження щодо таких ризиків.

Керуючись МСА, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, які надають визначення аудиторського ризику та його складових, визначають правила та аудиторські процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно дотримуючись принципу професійного скептицизму протягом усього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення

помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у 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 розкрита 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, Французький бульвар, буд.20, кв. 8
Дата державної реєстрації:	12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166
Свідоцтво про державну реєстрацію:	АОО № 270905
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4023 видане згідно рішення Палати аудиторів України за № 181/2 від 20.07.2007 р. Рішенням Аудиторської палати України від 29 червня 2017 р. № 347/3 термін чинності Свідоцтва продовжено до 29 червня 2022 р.
Дані про проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості	Рішенням Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015 р. затверджено результати зовнішньої перевірки системі контролю якості, та надано позитивний висновок.
Дата призначення САД згідно договору з обов’язкового аудиту фінансової звітності № 67/20Х від 02.03.2020 р.	02.03.2020 рік
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку проведення аудиту – 03.03. 2020 року. Дата закінчення проведення аудиту – 31.05.2020 року
Найменування органу, який призначив суб’єкта аудиторської діяльності на проведення обов’язкового аудиту	Аудиторський комітет - Протокол № 2 засідання Аудиторського комітету від 26 лютого 2020 року

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір №67/20Х від 02.03.2020 р.
Дата аудиторського висновку (звіту) 28 травня 2020 року.

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

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

Аудитор ***Л.В. Цвілюк***
(сертифікат аудитора серія А №007023)

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