

**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, м. Чорноморськ,  
с. Бурлача Балка, вул. Центральна, буд. 1.  
Державна податкова служба України

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», 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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» 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 31.12.2020 року відображене прострочену поточну дебіторську заборгованість у сумі 476 481,1 тис. грн., яка включає заборгованість нерезидентів України, валова вартість якої складає 17 375,89 тис. дол. США або 491 296,3 тис. грн. за курсом НБУ на 31.12.2020 року, за якою Товариством було визнане значне збільшення кредитного ризику щодо визначеного фінансового активу та створено резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 6 546,4 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. Основні засоби** в звіті про фінансовий стан обліковуються за моделлю собівартості за мінусом будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків

від зменшення корисності, однак в попередньому звітному році, який закінчився 31.12.2019 року, при визнанні активів на дату переходу на МСФЗ (пункти Г.5 і Г.6 МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ») ми не отримали достатньої інформації від компанії, яка б засвідчила, що доцільна собівартість основних засобів була в цілому порівняна з собівартістю чи амортизованою собівартістю за МСФЗ. Станом на 31.12.2020 року Товариство не провело тест на знецінення основних засобів, як того вимагає МСБО 36 "Зменшення корисності активів" та не визначило суму очікуваного відшкодування за наявністю ознак знецінення. В ході аудиту ми не отримали достатні й належні аудиторські докази щодо вартості основних засобів та можливої суми їх знецінення станом на 31.12.2020 р. Отже, ми не змогли визначити, чи була потреба в коригуванні балансової вартості основних засобів.

### **3. Розкриття інформації у фінансовій звітності**

**3.1** 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.

**3.2** 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 на 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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» 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, 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.

<b>Ключові питання аудиту</b>	<b>Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту</b>
<b>Визнання виручки</b> Виручка є одним з ключових показників діяльності Товариства, що породжує ризик того, що виручка може	Ми провели аналіз облікової політики Товариства з питання визнання виручки, включаючи критерії визнання доходу. Проаналізували умови договорів про

<p>бути піддана спотворенню з метою досягнення цільових значень. У зв'язку з цим визнання виручки було одним з ключових питань аудиту.</p> <p><b>Інформація про виручку</b> розкривається в примітці п.7.1 Приміток до окремої фінансової звітності.</p>	<p>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>
--	---

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» 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:

1) питання щодо не отримання достатньої інформації від компанії, яка б засвідчила, що доцільна собівартість основних засобів на дату переходу була в цілому порівняна з собівартістю чи амортизованою собівартістю за МСФЗ .

2) відображення у складі статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» дебіторської заборгованості, яка виникла в попередніх періодах та, щодо якої не отримано достатньої впевненості щодо її можливого погашення.

Зазначені викривлення фінансової звітності продовжують існувати

### **Інша інформація**

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «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.

Наша думка щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «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 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.

### **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 відповіальність 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 відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємства.

### **Відповіальність 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 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 суттева 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;
- вимог статті 44 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 6.02.2018 № 2275-VIII зі змінами та доповненнями;
- 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:	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» (скорочене найменування – ТОВ ”ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ ”)
Ідентифікаційний код юридичної особи:	24544710
Дата державної реєстрації:	28.03.2007 р., № 15541230000001765.
Місце знаходження:	Україна, 68094, Одеська обл., місто Чорноморськ, село Бурлача Балка, вулиця Центральна, будинок 1.
Основні види діяльності:	- 52.24 Транспортне оброблення вантажів (основний); - 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами; - 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; - 52.29 Допоміжне обслуговування водного транспорту
Отримані ліцензії на здійснення діяльності (за наявності):	Ліцензії 1. на право зберігання пального, ГУ ДФС в Одеській області, 01.07.2019р., реєстраційний номер 15030414201900021, термін дії- 5 років; Ліцензії 2. на надання послуг з перевезення небезпечних вантажів залізничним транспортом АЕ №190895, Державна інспекція України з безпеки на наземному транспорті; термін дії - не обмежений Ліцензії 3. на митну брокерську діяльність АЕ №523345, Державна фіiscalна служба України, термін дії- не обмежений
Наявність материнських/ дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місце знаходження:	Материнська компанія - ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА»; Україна, 68094, Одеська обл., місто Чорноморськ, село Бурлача Балка, вилиця Центральна, будинок 1. офіс 416 Дочірня компанія (опосередковане володіння) - ДОЧІРНЕ

	ПІДПРИЄМСТВО «ПОРТОВИК»; Україна, 68094, Одеська обл., місто Іллічівськ (п), 5. Дочірня компанія (опосередковане володіння) - ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛІДЕР»; Україна, 68094, Одеська обл., місто Іллічівськ(п), 5.
--	--

**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.

**Відповідність Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 № 2275-VIII зі змінами та доповненнями.**

На виконання значних правочинів відповідно до статті 44 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» визначено що вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 р. має від'ємне значення та складає 1 499 845,0 тис. грн. (Примітки 7.12) за рахунок впливу накопичених збитків звітного та минулих років.

Статутом Товариства визначено додаткові критерії для віднесення правочину до значного. Значні правочини які здійснені протягом 2020 року Товариством були схвалені рішенням засновника про надання згоди на їх вчинення, після звітного періоду, відповідно до вимог ст.46 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»

**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 – не встановлено

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 вважається суттєвим, 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, окрім 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 підтверджень, 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 юридичні особі або контролюваним 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 розкіттів 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 01.12.20 №55-кя
Дата призначення САД та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням подовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень:	02 березня 2020 року. Це завдання є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Договір № 67/20Х від 02.03.2020 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:	Дата початку проведення аудиту - 01.06.2020 року. Дата закінчення проведення аудиту – 26.04.2021 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

*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**  
**Фірми „ЮГТ ПЛЮС”**  
 (сертифікат аудитора серія А № 136)

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

**Дата звіту аудитора 26 квітня 2021 року.**

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



**Ю.Г. Терновський**

**Л.В. Цвілюк**