

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКО –  
КОНСАЛТИНГОВА  
ФІРМА „ЮГТ ПЛЮС”**

Україна, м. Одеса – 65044, вул. Французький бульвар, буд.20, кв.8  
код ЄДРПОУ 34597924, Поточний рахунок № 26007010035306,  
АБ «ПІВДЕННИЙ», м. Одеса, МФО 328209  
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4023 від 20.07.2007 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Адресат:**

- *акціонери та органи управління  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА  
«ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»*  
Адреса: 65003, м. Одеса, вул.  
Наливна, 15;
- **Національна комісія з цінних  
паперів та фондового ринку.**

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» на 31 грудня 2018 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України.

**Основа для думки із застереженням**

1) У статі «Інша поточна дебіторська заборгованість» звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року відображено короткострокову дебіторську заборгованість Компаній - нерезидентів України, яка виникла на підставі Рішення Міжнародного комерційного арбітражного суду при

Торгово-промислової палати України у 2015 році. Дана заборгованість складається з компенсації пені та судових витрат і дорівнює сумі 1 583 891,92 долара США, що відповідає еквіваленту 43 855,2 тис. грн. (п. 7.7 Приміток до фінансової звітності).

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо визнання короткострокової дебіторської заборгованості з компенсації пені та судових витрат станом на 31 грудня 2018 рік з боку Компаній-нерезидентів України. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

2) У звітному періоді Товариство порушило вимоги МСФЗ 8 щодо відображення виправлення помилок попередніх періодів, зокрема, при донарахуванні відсотків за використання фінансових позик за 2017 рік у розмірі 5 571,0 тис. грн., дана сума відсотків необґрунтовано включена до фінансових витрат звітного періоду, що вплинуло на достовірність показників фінансової звітності за 2018 рік (п.7.1 Приміток до фінансової звітності)

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 Публічного Акціонерного Товариства «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

### **Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

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



Ключові питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту
<p><b>Визнання виручки</b> Виручка є одним з ключових показників діяльності Товариства, що породжує ризик того, що виручка може бути піддана спотворенню з метою досягнення цільових значень. У зв'язку з цим визнання виручки було одним з ключових питань аудиту.</p> <p>Інформація про виручку розкривається в примітці п.7.1 Приміток до окремої фінансової звітності.</p>	<p>Ми провели аналіз облікової політики Товариства з питання визнання виручки, включаючи критерії визнання доходу. Проаналізували умови договорів про перехід істотних ризиків і вигод від володіння. На вибірковій основі порівняли дати переходу ризиків і вигод з датою визнання доходу від транспортного оброблення вантажів. Ми виконали аналітичні процедури по виручці, які передбачали серед іншого, вивчення продажів по місяцях поточного періоду на предмет виявлення незвичайних коливань (за видами послуг і товарів, в розрізі покупців), зіставлення з порівняльною інформацією за попередні періоди.</p>
<p><b>Дебіторська заборгованість</b> Ми визначили це питання як ключове в зв'язку з наявністю у Товариства суттєвих залишків дебіторської заборгованості та з властивою для оцінки резервів невизначеністю.</p> <p>Інформація про дебіторську заборгованість розкривається в примітці 7.7 до окремої фінансової звітності.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали: аналіз облікової політики з питань дебіторської заборгованості; тестування заходів контролю процесу погашення дебіторської заборгованості; тестування отримання грошових коштів після звітної дати; тестування обґрунтованості розрахунку резерву знецінення. отримання зовнішніх підтверджень, виявлення незафіксованих операцій, погашення основної суми заборгованості</p> <p>Оцінка знецінення дебіторської заборгованості здійснюється Товариством із застосуванням професійного судження і суб'єктивних припущень. Виявлення ознак знецінення та визначення очікуваного відшкодування відбувається з високим рівнем суб'єктивного судження, а також використанням різних припущень і аналізом багатьох факторів, кожен з яких може значно вплинути на рівень резервів під знецінення кредитного портфеля.</p>
<p><b>Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</b> Ми вважаємо, що питання визнання і оцінки кредиторської заборгованості по кредитам було одним з найбільш значущих для нашого аудиту в зв'язку з важливістю роздільного подання управлінським персоналом інформації про зобов'язання, погашення яких очікується протягом 12 місяців після звітної дати і більше 12 місяців, а також з аналізом можливості виконання зобов'язань з точки зору допущення про безперервність діяльності.</p> <p>Інформація про поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали: тестування засобів контролю процесу визнання в бухгалтерському обліку кредитів і позик, аналітичні процедури, детальні тести для отримання аудиторських доказів щодо певних передумов підготовки бухгалтерської звітності: аналіз складу кредиторської заборгованості, визначення правильності розрахунку процентної ставки, дотримання умов кредитних угод, перерахунок заборгованості в іноземній валюті, отримання зовнішніх підтверджень, виявлення незафіксованих операцій, погашення основної суми заборгованості, застави.</p>

<p>зобов'язаннями розкривається в примітці 7.14 окремої фінансової звітності.</p>	
<p><b>Відстрочені податкові активи та зобов'язання</b></p> <p>Станом на звітну дату Підприємство не визнало відстрочені податкові активи та зобов'язання щодо податку на прибуток, перенесеного на майбутнє. Оцінка відстрочених податкових активів вимагає істотних суджень від Керівництва підприємства, в тому числі щодо термінів отримання і сум майбутнього оподаткованого прибутку. У зв'язку з цим відшкодування відстрочений податковий актив була розглянуто, як ключове питання аудиту.</p> <p>Інформація про відстрочені податкові активи з податку на прибуток розкривається в примітці 7.15 окремої фінансової звітності.</p>	<p>Проведені нами аудиторські процедури в частині відшкодування відкладених податкових активів з податку на прибуток включали детальний аналіз прогнозів оподаткованого прибутку майбутніх періодів, підготовлені Підприємством на основі оцінки керівництвом бюджетів і можливості розвитку бізнесу. Ми розглянули суттєві припущення, і зіставили їх з попередніми періодами.</p>

### Інші питання

Аудит фінансової звітності ПАТ«ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений аудиторами нашої аудиторської фірми, які 20 квітня 2018 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Питання, які були основою для думки з застереженням, в аудиторському звіті за попередній звітний період не були вирішено належним чином. Причинами попередньої модифікації були питання щодо відображення в звітності довгострокової заборгованості нерезиденту за фінансовими позиками нерезидента та обліку фінансових інвестицій в статутний капіталі.

### Інша інформація

Управлінський персонал ПАТ«ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті 2018 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.



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

Наша думка щодо фінансової звітності ПАТ«ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

Стосовно питання щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та Річною інформацією емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) за 2018 рік, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю зазначаємо, що суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю аудитором не встановлено.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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



## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема



фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складення, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних 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 17.09.2018 року № 514-VI;
- вимог статті 40<sup>1</sup> 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.

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

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



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

Аудитором було здійснено розрахунок чистих активів Товариства на підставі даних звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить – 154 896 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 30 165,0 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 17.09.2018 року № 514-VI**

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

Загальними зборами акціонерів 25 квітня 2018 року попередньо надано 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 2017 рік, а саме:

- господарських правочинів з забезпечення та виконання Товариством своїх зобов'язань за договорами відступлення права вимоги (цесії) та переведення боргу - граничною сукупною вартістю кожного правочину 200 000 000,00 грн. (двісті мільйонів гривень 00 копійок).

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

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

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

Порушень 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 17.09.2018 року № 514-VI не встановлено.

### **Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" передбачено виконання аудитором низки



процедур, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності. За результатами зазначеного виконання в акціонерному товаристві не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

### Основні відомості про емітента

<b>Повне найменування :</b>	<i>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» (скорочене найменування – ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ")</i>
<b>Код за ЄДРПОУ:</b>	22465515
<b>Місцезнаходження:</b>	65003, м. Одеса, вул. Наливна, 15
<b>Тел/факс</b>	(048) 778-61-13
<b>Дата державної реєстрації:</b>	30.06.1994 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0015 009049
<b>Види діяльності відповідно до установчих документів:</b>	- Транспортне оброблення вантажів - Діяльність лікарняних закладів - Вантажний автомобільний транспорт - Постачання інших готових страв - Технічні випробування та дослідження - Будівництво житлових і нежитлових будівель
<b>Банківські реквізити:</b>	поточний рахунок № 26005010035171 в АБ «ПІВДЕННИЙ», МФО 328209

Сутність корпоративного управління полягає у встановленні системи відносин між інвесторами - власниками товариства, його менеджерами, а також заінтересованими особами для забезпечення ефективної діяльності товариства, рівноваги впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин. Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі товариства дієвої, незалежної наглядової ради та кваліфікованого виконавчого органу (менеджменту), раціонального і чіткого розподілу повноважень між ними, а також належної системи підзвітності та контролю.

### **На 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**

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

Товариство щорічно проводить загальні збори по результатах господарської діяльності за відповідний рік, на яких розглядаються підсумки виробничо-фінансової діяльності, затвердження річного фінансового звіту, розподіл прибутку та інші питання, які належать до їх компетенції.



Система корпоративного управління створює необхідні умови для своєчасного обміну інформацією та взаємодії між Наглядовою радою та Виконавчим органом. Органи товариства та їх посадові особи діють розумно в інтересах Товариства. Компетенція органів Товариства чітко визначається у Статуті Товариства відповідно до завдань органів товариства та з урахуванням вимог чинного законодавства.

Товариство проводить щорічну аудиторську перевірку за участю зовнішнього аудитора.

Взаємовідношення з зацікавленими особами здійснюються згідно з чинним законодавством.

Власний кодекс корпоративного управління в Товаристві відсутній. Зараз Кодекс корпоративного управління Товариства знаходиться в розробці.

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

Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом 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

Оскільки емітент не застосовує кодекс корпоративного управління, тому і не відхиляється від положень кодексу корпоративного управління.

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

Загальні збори акціонерів проведено 25.04.2018 року. Кворум зборів – 99,9969%.

Всі питання порядку денного були розглянуті, з усіх питань порядку денного було проведено голосування та прийняті відповідні рішення. Так, зокрема розглядалися питання щодо затвердження звіту Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства в 2017 році; звіт Наглядової ради Товариства за 2017 рік; затверджено річну фінансову звітність Товариства за 2017 рік; затверджено та порядок розподілу чистого прибутку, отриманого Товариством у 2017 році; прийнято рішення про зміну найменування Товариства з ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ”» на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ”.



Затверджено внесення змін до нової редакції Статуту Товариства щодо питання компетенції загальних зборів Товариства, так визначено, що загальні збори товариства можуть вирішувати будь-які питання, у тому числі ті, що належать до виключної компетенції Наглядової ради. Статут Товариства викладено в новій редакції.

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

Затверджено умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться між Товариством та обраними Головою та членами Наглядової ради Товариства. Уповноважено Голову Правління Товариства у встановленому законодавством України та Статутом Товариства Затверджено кошторис по оплаті діяльності Наглядової ради Товариства. Розмір винагороди обраних Голови та членів Наглядової ради Товариства. Попередньо надано згоду на вчинення Товариством у ході його поточної господарської діяльності значних правочинів, які можуть вчинятись Позачергові збори акціонерів у 2018 році не проводились.

#### **4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**

Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу Товариства. Наглядова рада діє відповідно до Положення «Про Наглядову раду».

Усіх членів Наглядової ради було переобрано на новий строк.

Наглядова рада має наступний склад: голова Наглядової ради - Шпак Альона Миколаївна. Члени Наглядової ради: секретар - Сидоренко Ульяна Вікторівна; Маціпура Андрій Васильович, та 3 представника акціонерів.

Комітети в Наглядовій раді не створено.

Засідання Наглядової ради Товариства проводились по мірі необхідності.

Протягом 2018 року на засіданнях Наглядової ради Товариства розглядалися питання щодо: усіх питань стосовно скликання та проведення загальних зборів акціонерів в межах повноважень згідно Статуту, та Положення «Про Загальні збори» Товариства; погодження організаційної структури Товариства; затвердження на посаду головного бухгалтера та визначення умов оплати його праці; затвердження аудитора для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік; визначення умов договору з аудитором та оплати його послуг; припинення повноважень членів Правління Товариства; обрання члена Правління Товариства та затвердження умов оплати та контракту з ним.

Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом, Положенням "Про Правління" Товариства та законодавством України.



Правління складається з 5 членів, 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. Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді, організує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом Товариства, Положенням Товариства "Про Правління" та чинним законодавством України.

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

Товариство забезпечує проведення об'єктивного та професійного контролю за його фінансово-господарською діяльністю. Контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства здійснюється через залучення незалежної аудиторської фірми, яка призначається Наглядовою радою. Аудиторська перевірка проводиться у відповідності до міжнародних стандартів аудиту.

Товариство проводить щорічну інвентаризацію з залученням аудитора в якості спостерігача.

Товариством не створено ревізійну комісію.

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

До власників значної частини пакета акцій відносяться

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

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

Обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах не встановлено.

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

Посадові особи призначаються та звільняються згідно Статуту Товариства та чинного законодавства України, а саме: Голова та члени Наглядової ради обираються та звільняються на підставі рішення Загальних зборів акціонерів; Голова Правління та члени Правління та звільняються на підставі рішення Наглядової ради; Головний бухгалтер призначається та звільняється на підставі рішення Наглядової ради.

Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення надається.



## **8) повноваження посадових осіб емітента**

До посадових осіб емітента відносяться: голова Правління - Марковський Олександр Володимирович, члени Правління: заступник Голови Правління з економічних питань - Воронкін Ігор Олександрович; заступник Голови Правління з виробництва - Тертичний Вячеслав Володимирович; Підгайна Інеса Анатоліївна, Романовський Андрій Михайлович.

Повноваження Голови та членів Правління визначені у Статуті Товариства та Положенні «Про Правління»

Головний бухгалтер має повноваження згідно чинного законодавства України, Статуту Товариства та посадової інструкції, у тому числі: забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Питання поточної діяльності Товариства вирішуються в межах компетенції згідно Статуту та Положення «Про Правління», як то: затвердження штатного розпису; прийняття рішення про здійснення будь-яких правочинів (в т.ч. укладання договорів, угод, правочинів з розпорядження нерухомим і рухомим майном Товариства, грошовими коштами) на суму до 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства тощо.

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

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

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

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

На нашу думку, за винятком впливу питання, щодо розробки та прийняття Кодексу корпоративного управління, Товариство при складанні окремих розділів Звіту про корпоративне управління за 2018 рік, що перевірялись з урахуванням застосованих критеріїв, дотрималось в усіх суттєвих аспектах вимог статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV (зі змінами та доповненнями) та розкрило необхідну інформацію відповідно до встановлених законодавством критеріїв.



Товариством розроблено, але не прийнято Кодекс корпоративного управління, який визначає основні принципи корпоративного управління що застосовуються Товариством. Впровадження в дію норм Кодексу забезпечило б додаткову належну увагу до інтересів акціонерів; рівновагу впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин; підвищило б фінансову прозорість; належний контроль та дотримання правил ефективного менеджменту. Наявність спеціального документу, в якому б містились, зокрема, і характеристика систем внутрішнього контролю та управління ризиками Товаристві, дозволить вдосконалити систему корпоративного управління в цілому.

### **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 виявлено або розкрито у розділі;

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 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 – надавались чи не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням специфіки діяльності, управлінської структури та врахування інших законодавчих вимог щодо обов'язкового аудиту. Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовому звіті. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання товариством фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### **Основні відомості про аудиторську фірму:**

Повне найменування	Приватне підприємство аудиторсько-консалтингова фірма „ЮГТ ПЛЮС”
Код за ЄДРПОУ:	34597924
Місцезнаходження:	65044, м. Одеса, вул.. Французький бульвар,



	буд. 20, кв. 8
Дата державної реєстрації:	12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166
Свідоцтво про державну реєстрацію:	АОО № 270905
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою.	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. Номер реєстрації у Реєстрі 4023.
Дані про проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості,	Рішенням Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015 р. затверджено результати зовнішньої перевірки системи контролю якості, та надано позитивний висновок.
Дата призначення САД згідно договору з обов'язкового аудиту фінансової звітності № 01.05/18-10/42 від 30.04.2018 р.	30 квітня 2018 року.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку проведення аудиту - 01.05.2018 року. Дата закінчення проведення аудиту – 09.08.2019 року.
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Наглядової ради ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» згідно Рішенням від 30 квітня 2018 року

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

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



**Ю.Г. Терновський**

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

**Л.В. Цвілюк**

**Дата звіту аудитора: 23 квітня 2019 року.**

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