

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам і Наглядовій раді Публічного акціонерного товариства «Одеський припортовий завод»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Одеський припортовий завод» (далі – «Товариство»), що складається з:

- балансу (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.;
- звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в параграфах 6 та 7, а також можливого впливу питання, описаного в параграфах 1-5 розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., 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» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. *Визначення вартості основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та інвестиційної нерухомості*

Як зазначено у Примітці 5 до фінансової звітності, Товариство використовує модель переоцінки для його основних засобів, окрім активів соціального призначення, які обліковуються за собівартістю. МСБО 16 "Основні засоби" вимагає проведення переоцінки з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на кінець звітного періоду. Останню переоцінку було проведено станом на 31 грудня 2016 року. Товариство не здійснило переоцінку основних засобів та незавершених капітальних інвестицій на 31 грудня 2019 та 2018 років, тоді як існували фактори, що свідчили про те, що справедлива вартість основних засобів може істотно відрізнятися від їх балансової вартості. Вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість основних засобів у сумі 3 346 889 тисяч гривень та 3 445 303 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно, та незавершені капітальні інвестиції за чистою балансовою вартістю 60 340 тисяч гривень та 104 016 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно, а також на збільшення чи зменшення вартості у результаті переоцінки, та на витрати з амортизації за роки, що закінчилися вказаними датами, не був визначений.

Собівартість активів соціального призначення не відповідає вимогам МСБО 16 "Основні засоби". Вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість активів соціального призначення, що відображені за вартістю 141 385 тисяч гривень та 147 621 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно, не був визначений.

Також звіт попереднього аудитора щодо фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, був модифікований оскільки вони не змогли отримати аудиторські докази в достатньому обсязі щодо переглянутих Товариством на 1 січня 2017 року залишкових строків корисного використання. Кількісна оцінка впливу цього питання на основні засоби балансовою вартістю 3 488 274 тисяч гривень та 3 592 924 тисяч гривень, та відповідні елементи, що формують баланс (звіт про фінансовий стан) Товариства на 31 грудня

2019 та 2018 років, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та звіт про власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року не може бути нами визначена.

Товариство обліковує інвестиційну нерухомість за моделлю справедливої вартості. Товариство не визначило справедливую вартість інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, тоді як існували ознаки того, що справедлива вартість інвестиційної нерухомості істотно змінилась, по відношенню до її балансової вартості. Вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість інвестиційної нерухомості у розмірі 11 614 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 та 2018 років не був визначений.

2. Інвестиція в спільну діяльність

Як зазначено у Примітці 4 до фінансової звітності, Товариство визнає інвестицію у спільну діяльність на основі контрактної угоди щодо окремого утворення без створення юридичної особи в якості спільного підприємства, і визнає свою частку у спільній діяльності у розмірі 99,7% та обліковує цю інвестицію за методом участі у капіталі. Згідно з умовами спільної діяльності сторони мають права на активи, а також обов'язки за зобов'язаннями, пов'язаними з цією діяльністю. Таким чином, спільна діяльність має ознаки спільної операції у відповідності до визначення МСФЗ 11 «Спільна діяльність», що вимагає окремого визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат, пов'язаних з часткою участі у спільній операції. Спільна діяльність представлена, в основному, матеріальними активами, що відповідають визначенню основних засобів. У зв'язку з зазначеним, вартість інвестицій яка обліковується за методом участі в капіталі завищена на 345 218 тисяч гривень та 350 900 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно, втрати від участі в капіталі завищені на 5 682 тисяч гривень та 7 369 тисяч гривень, за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно. Ми не змогли оцінити вплив цих викривлень на балансову вартість вказаних основних засобів, а також на відповідні статті прибутків та збитків.

3. Зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами

Як зазначається у Примітці 5 до фінансової звітності, певні категорії працівників Товариства мають право на достроковий вихід на пенсію та (або) мають право на виплату винагороди по закінченню трудової діяльності відповідно до умов колективного договору. Товариство не оцінювало відповідні зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та відповідний вплив на прибутки та збитки за 2019 та 2018 роки. Це є відхиленням від МСБО 19 «Виплати працівникам». Вплив цього відхилення від МСФЗ на фінансову звітність Товариства не був визначений.

4. Участь в інвентаризації запасів станом на 31 грудня 2019 року

Нас було призначено аудиторами Товариства в березні 2020 року, відповідно у нас не було можливості спостерігати за проведенням інвентаризації залишків запасів станом на 31 грудня 2019 року, які складали 344 133 тисяч гривень. Крім того, ми не змогли переконатися за допомогою застосування альтернативних процедур у кількості запасів, облікованих станом на 31 грудня 2019 року та оцінити відповідний вплив даного питання на результати діяльності Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів і відповідних елементів звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) та звіту про власний капітал за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року.

5. Оцінка чистої вартості реалізації запасів

Товариство не відобразило запаси на суму 344 133 тисяч гривень та 289 282 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно, за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю або за чистою вартістю реалізації, як вимагається згідно МСБО 2 «Запаси». Оцінка чистої вартості реалізації не була здійснена. Вплив відхилення від МСФЗ на суми запасів, інших витрат, чистого збитку, оподаткування та непокритого збитку станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, не був визначений.

6. Облік каталізаторів

Станом на 31 грудня 2019 рік та 31 грудня 2018 року на балансі Товариства, в складі запасів, обліковуються каталізатори в загальній сумі 40 958 тисяч гривень та 44 875 тисяч гривень, які використовуються у процесі виробництва протягом більше одного року, що мали бути класифіковані як основні засоби. Якби Товариство правильно класифікувало ці суми, запаси станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року були б меншими, а основні засоби були б більшими на 40 958 тисяч гривень та 44 875 тисяч гривень, відповідно.

7. Списання кредиторської заборгованості

Керівництво Товариства відобразило списання поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, як зменшення непокритого збитку у звіті про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

року в сумі 434 041 тисяч гривень, що є порушенням вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Якщо б Керівництво Товариства відобразило доходи від списання кредиторської заборгованості відповідно до вимог МСБО 1, непокритий збиток та інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року збільшилися б на 434 041 тисяч гривень.

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 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 3.5 до фінансової звітності, в якій зазначається, що Товариство зазнало чистого збитку у сумі 71 821 тисяч гривень та 750 457 тисяч гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, станом на зазначені дати непокритий збиток Товариства склав 10 002 743 тисяч гривень та 10 009 247 тисяч гривень, а поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 9 696 048 тисяч гривень та 9 922 766 тисяч гривень, відповідно. Також звертаємо вашу увагу на примітку 34 «Події після звітної дати» яка вказує на те, що вірус COVID-19 (Coronavirus) може суттєво вплинути на діяльність Товариства. Як зазначається у Примітці 3.5, ці обставини разом з іншими питаннями, зазначеними у Примітці 3.5 та 34, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 31 «Цілі та політика управління фінансовими ризиками» в фінансовій звітності, що розкриває високу концентрацію заборгованості, від одного контрагента, який може суттєво вплинути на операційну діяльність Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

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. Додаткового до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», і питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Умовні зобов'язання та забезпечення щодо судових справ

Дивіться Примітки 18, 21 та 33

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що Товариство виступає у якості відповідача у різноманітних судових процесах з постачальниками, а також з огляду на суттєвість відповідних сум та значний ступінь суджень, необхідний для визнання, оцінки та розкриття відповідних умовних зобов'язань та забезпечень. Товариство розкрило інформацію стосовно умовних зобов'язань та забезпечень щодо судових справ у Примітках 18, 21 та 33 до фінансової звітності.

Наші процедури включали, серед іншого:

- перевірку математичної точності розрахунків та критичний аналіз коректності припущень застосованих управлінським персоналом з урахуванням положень чинного законодавства, поточної судової практики та врегулювання аналогічних питань у майбутньому;
- аналіз незавершених судових справ Товариства для оцінки повноти забезпечень, зобов'язань та умовних зобов'язань,

Ключове питання аудиту**Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту**

розкритих управлінським персоналом у фінансовій звітності;

- аналіз рішень судів, щоб переконатися у наявності результатів розгляду аналогічних справ, які підтверджують судження та облікові оцінки, сформовані Товариством;
- аналіз адекватності розкриття інформації про забезпечення під судові справи у фінансовій звітності.

Виявлені за результатами тестування суттєві невідповідності були враховані у фінансовій звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 рік був проведений іншим аудитором, який 25 квітня 2019 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності у зв'язку з неможливістю отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо оцінки вартості основних засобів, обліку фінансових інвестицій, оцінки чистої вартості реалізації запасів та зобов'язань за пенсійними планами зі встановленими виплатами.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2019 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок».

Наша думка щодо фінансової звітності 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 зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління та Річній інформації емітента цінних паперів за 2019 рік, є суттєво викривленою з тих самих питань, які наведено вище в параграфах 6 та 7 розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Також, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в параграфах 1-5 розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи інформація у Звіті про управління та Річній інформації емітента цінних паперів за 2019 рік є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

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 і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності 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 Товариства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова Рада, несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 застосовно, 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 фінансової звітності поточного періоду, 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

Відповідність вартості статутного капіталу та чистих активів вимогам законодавства України

Станом на 31 грудня 2019 року вартість чистих активів Товариства має від'ємне значення та становить - 5 804 786 тисяч гривень, в тому числі розмір зареєстрованого капіталу 798 544 тисяч гривень. Вартість чистих активів Товариства не відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Товариства 12 березня 2020 р. рішенням загальних зборів акціонерів Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Це перший рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або у Звіті про управління.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління, є суттєво викривленою з тих самих питань, які наведені вище в параграфах 6 та 7 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Також, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в параграфах 1-5 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
 - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування, оцінювання та інформаційних технологій того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали

Дії у відповідь на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили Умовні зобов'язання та забезпечення щодо судових справ, як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

**Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків,
пов'язаних з порушеннями****Дії у відповідь на оцінені ризики**

фундаментальний вплив на діяльність
Товариства. Ключові закони та нормативні

акти, які ми розглядали у цьому контексті,
включали Господарський кодекс України,
Цивільний кодекс України, Закон України «Про
бухгалтерський облік та фінансову звітність в
Україні» та відповідне податкове
законодавство.

Інші питання

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління у складі Річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 40¹ Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» та узгоджується з фінансовою звітністю;
- на нашу думку, Звіт про корпоративне управління у складі Річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 40¹ Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок».

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мукомела Володимир Олександрович.

Партнер**ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»**

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100807.

**Володимир Мукомела**

12 травня 2020 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.