

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКО – КОНСАЛТИНГОВА
ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»**

Україна, м. Одеса – 65044, Французький бульвар, буд.20, кв.8
код ЄДРПОУ 34597924, Поточний рахунок № UA 743282090000026007010035306,
АБ «ПІВДЕННИЙ», м. Одеса, МФО 328209
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4023 від 20.07.2007 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

- **акціонери та органи управління
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА»**
Адреса: 68094, м. Чорноморськ,
с. Бурлача Балка,
вул. Центральна, буд. 1, оф. 416;
- **Національна комісія з цінних паперів та
фондового ринку.**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року і звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками.

У ході аудиту у нас виникла невизначеність щодо визнання та обґрунтованості оцінки кредиторської заборгованості стосовно такої операції.

За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками» звіту про фінансовий стан на початок та кінець 2019 року відображено заборгованість за нарахованими акціонерам дивідендами за результатами розподілу чистого прибутку за результатами роботи у 2009 році у розмірі 216 тис. грн (Примітка 3.12). Аудиторами не отримано достатніх аудиторських доказів щодо перебігу строку позовної давності за визначеною кредиторською заборгованістю. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи

була потреба в коригуванні статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками» станом на 31.12.2019 року на зазначену вище суму. Однак можливий вплив на фінансову звітність цього викривлення може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

2. Розкриття інформації про прибуток на акцію

Товариством в окремій фінансовій звітності та Примітках станом на 31.12.2019 року не розкрито інформацію про показник прибутку (збитку) на акцію у відповідно до вимог МСБО 33 «Прибуток на акцію».

За даними окремої фінансової звітності 2019 року Товариством було визнано збиток у сумі 14735 тис. грн., середньозважена кількість звичайних акцій становила 1771060 штук (1424278 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 11,00 грн. кожна та 346782 штук простих акцій на пред'явника номінальною вартістю 11,00 грн. кожна). Інструменти, які потенційно можуть розбавити базисний прибуток на акцію в майбутньому у звітному періоді – відсутні.

Згідно з наведеною інформацією базисний прибуток (збиток) на акцію 2019 року становить – (8,3199) грн. на акцію.

Відсутність розкриття зазначених показників не дає змоги користувачам фінансової звітності оцінити в повній мірі результати діяльності Товариства.

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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» 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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 до фінансової звітності, в якій розкривається, що по відношенню до Товариства регуляторним органом – Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку – призупинено обіг цінних паперів ПРАТ «АНТАРКТИКА» на підставі включення Товариства до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності (Рішення №664 від 31.10.2019 р.). Як зазначено в Примітці 2.2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Аудиторами були ідентифіковані певні умови та події, які відбулися після звітної дати та на думку аудитора потенційно можуть нести ризики. Зокрема, розірвано Договір оренди нерухомого майна від 01.11.2019 року та Договір суборенди нерухомого майна № 189/19X від 01.11.2019 року. Даний факт може мати вплив на показники фінансової звітності Товариства наступного звітного періоду.

Зазначені події в сукупності можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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>Фінансові інвестиції</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що зазначений об'єкт має суттєву питому вагу у складі активів Товариства на початок та кінець 2019 року.</p> <p>Як зазначено у Примітках до окремої фінансової звітності довгострокові фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» за собівартістю.</p> <p>Інформація про фінансові інвестиції розкривається в примітці 3.4 окремої фінансової звітності.</p>	<p>Наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дослідження положень облікової політики Товариства та аналіз їх відповідності вимогам МСФЗ; - аналітичні процедури на предмет обґрунтованості та узгодженості облікових політик щодо фінансових інвестицій з попередніми роками; - процедури по суті щодо підтвердження часток у статутному капіталі дочірніх компаній та їх змін; - аналіз відповідності розкриття інформації щодо фінансових інвестицій у дочірні компанії вимогам МСФЗ.
<p>Оренда</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що на звітну дату Товариства мало суттєві залишки за правом використання активу та орендним зобов'язанням, а також тим що МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» є новим і складним стандартом фінансової звітності, який вимагає від управлінського персоналу застосування суджень щодо визначення теперішньої вартості зобов'язання за правом користування активом.</p> <p>Ключовою областю суджень управлінського персоналу є припустима ставка відсотка в оренді.</p> <p>Інформація про орендні операції Товариства розкривається в примітці п. 3.3 Приміток до окремої фінансової звітності.</p>	<p>Наші процедури серед іншого включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дослідження методології визнання та оцінки права користування активом та орендного зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»; - аналіз даних, що були використані Товариством при оцінці права користування активом та орендного зобов'язання, зокрема щодо вибору припустимої ставки відсотка в оренді у якості якої було використано ставку додаткових запозичень орендаря; - перевірка розрахунку собівартості права користування активом, орендного зобов'язання за теперішньою вартістю, амортизації права користування активом та фінансових витрат у складі орендного платежу; - аналіз відповідності розкриття інформації щодо орендних операцій вимогам МСФЗ.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, було проведено аудиторами іншої аудиторської фірми – Товариством з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Аудит-Менеджер» (код ЄДРПОУ 40949336, місце знаходження: 49074, м. Дніпро, пр. Слобожанський, 90-36) які 19 квітня 2019 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 було вирішено у 2019 році. Причинами попередньої модифікації були питання щодо відображення в звітності отриманої довгострокової безвідсоткової фінансової допомоги від резидента; суттєвої невизначеності щодо погашення сум іншої поточної дебіторської заборгованості та відсутність створеного резерву очікуваних кредитних збитків.

Враховуючи зазначені зауваження попереднього аудитора, Товариством у звітному періоді було враховано зауваження щодо методики визначення теперішньої вартості кредиторської заборгованості за договором безвідсоткової поворотної фінансової допомоги (Примітка 3.10) у відповідності до вимог МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» через коригування залишку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок 2019 року, що призвело до зменшення зазначеного показника на 2005 тис. грн.

По відношенню до другого питання, що виступило підставою для модифікації попереднім аудитором, Товариством у звітному періоді створено резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 10658 тис. грн.

Інша інформація

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті 2019 року, 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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Стосовно питання щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та Річною інформацією емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) за 2019 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 17.09.2008 року № 514-VI;
- вимог статті 40¹ Закону «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV;
- вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII.

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 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 2019 року. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 року відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України та становить – 90452 тис. грн., та більше суми Статутного капіталу, який становить - 19482 тис. грн.

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI

Відповідно до Статуту товариства, Положення «Про правління», Положення «Про Наглядову раду», Положення «Про загальні збори» 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. Відповідно до установчих документів Товариством визначено додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину, зокрема без попереднього узгодження із Наглядовою радою, Голова Правління від імені Товариства не має права отримувати та передавати в оренду майно, ринкова вартість якого або річна сума оренди перевищує 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину.

За період, що підлягає аудиту, Товариством було вчинено такі значні правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість:

- згідно з Договором оренди нерухомого майна від 01.11.2019 р. було прийнято в строкове платне користування майно. Річна орендна плата за договором оренди складає 6 000 000,00 грн (шість мільйонів грн. 00 коп.) Одночасно зазначений об'єкт оренди було передано у суборенду. Річна орендна плата за договором суборенди складає 6 900 000,00 грн (шість мільйонів дев'ястсот тис. грн 00 коп.).

Курс НБУ на день вчинення правочину становив 24,82 грн (двадцять чотири грн 82 коп.), тобто додатковий критерій значного правочину становить 2 482 000,00 грн (два мільйони чотириста вісімдесят дві тис. грн 00 коп.).

Зазначені правочини було розірвано 2020 року за згодою сторін.

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

Повне найменування :	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА» (скорочене найменування – ПРАТ "АНТАРКТИКА")
Код за ЄДРПОУ:	22490698
Місцезнаходження:	68094
Тел/факс	(048) 717-05-12; (048) 717-05-11
Дата державної реєстрації:	19.11.1998 р., № 1 556 120 0000 018030
Види діяльності відповідно до установчих документів:	- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; - 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами; - 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля - 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту»
Банківські реквізити:	поточний рахунок № UA483052990000026005057002190 в АТ КБ «ПРИВАТБАНК», м. Дніпро, МФО 305299

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.

Виконання вимог ст. 40 Закону № 3480

На виконання вимог ст. 40 Закону № 3480, зазначену в пунктах 1-4 цієї частини повідомляємо наступну інформацію:

1) посилання на власний Кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Згідно з Протоколом №1/2019 загальних зборів Товариства від 07 червня 2019 року затверджено Принципи (Кодекс) корпоративного управління Товариства, які містить важливі принципи та рекомендації щодо якісного та прозорого управління Товариством, дотримання яких має допомогти Товариству у підвищенні його інвестиційної привабливості та конкурентоспроможності. Принципи (Кодекс) корпоративного управління розміщено на власному веб-сайті ПРАТ "АНТАРКТИКА" www.antarktika.biz за посиланням <http://www.antarktika.biz/content/files/kod2019.pdf>

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

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

Система корпоративного управління створює необхідні умови для своєчасного обміну інформацією та ефективної взаємодії між Наглядовою радою та Виконавчим органом.

Органи Товариства та їх посадові особи діють на основі усієї необхідної інформації в інтересах Товариства та акціонерів.

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

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

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

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

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

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

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

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

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Загальні збори акціонерів проведено 07.06.2019 року. Кворум зборів – 66,0299 %.

Всі питання порядку денного були розглянуті, з усіх питань порядку денного було проведено голосування та прийняті відповідні рішення. До переліку питань було включено питання прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Виконавчого органу Товариства за 2018 рік; звіту Наглядової ради Товариства за 2018 рік; затвердження річного звіту Товариства за 2018 рік, визначення порядку розподілу чистого прибутку (покриття збитку) за підсумками роботи в 2018 році; затвердження Принципів (кодексу) корпоративного управління; внесення змін до Статуту Товариства шляхом викладення Статуту в новій редакції; відміна діючих та затвердження нових внутрішніх Положень, що регламентують діяльність органів управління та контролю.

Затверджено внесення змін до нової редакції Статуту Товариства щодо приведення окремих положень Статуту у відповідність до змін діючого законодавства. Статут Товариства викладено в новій редакції.

У зв'язку з приведенням деяких положень Статуту у відповідність до змін у діючому законодавстві України, прийнято рішення про затвердження в новій редакції Положень, що регламентують внутрішню діяльність органів управління та контролю Товариства, зокрема: Положення «Про Загальні збори», Положення «Про Наглядову раду» та Положення «Про управління».

Позачергові збори акціонерів у 2019 році не проводились.

4) інформація про Наглядову раду та Виконавчий орган емітента

Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює і регулює діяльність виконавчого органу Товариства.

У своїй діяльності Наглядова рада Товариства керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням «Про наглядову раду» та рішеннями, прийнятими Загальними зборами Товариства.

Наглядова рада має наступний склад: голова Наглядової ради - Коляденко Наталія Іванівна. Члени Наглядової ради: член та секретар – Загорулько Андрій Олександрович, член – Толочко Антон Анатолійович.

Комітети в Наглядовій раді не створено.

Засідання Наглядової ради Товариства проводились по мірі необхідності.

Протягом 2019 року на засіданнях Наглядової ради Товариства розглядалися питання щодо розгляду Звіту Правління Товариства за підсумками фінансово-господарської діяльності 2018 року та затвердження заходів за результатами його розгляду; проведення та скликання Загальних зборів Товариства; затвердження проекту порядку денного Загальних зборів Товариства; затвердження порядку денного Загальних зборів Товариства; обрання Головуючого та Секретаря Загальних зборів Товариства; затвердження форми та тексту бюлетенів для Загальних зборів Товариства, які скликані на 07.06.2019 року. Затвердження річної фінансової звітності (Річної інформації емітента цінних паперів) за 2018 рік.

Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правління підзвітне Загальним зборам акціонерів і Наглядовій раді Товариства та організовує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства та в його інтересах у межах, встановлених Статутом Товариства, Положенням «Про Правління» та законодавством України. Розміри та порядок отримання членами Правління винагороди встановлюються Наглядовою радою Товариства.

Правління складається з 2 (двох) 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.

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

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), який призначається Наглядовою радою Товариства, а також через механізми внутрішнього контролю. Система внутрішнього контролю Товариства направлена на рішення завдань стратегічного та поточного контролю за фінансово-господарською діяльністю. Однак, окремого розпорядчого документа щодо організації системи внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, яке б узагальнювало в собі всі заходи контролю, які здійснюються в процесі господарської діяльності та підходи управлінського персоналу до управління ризиками на Товаристві відсутнє.

Товариством не створено ревізійну комісію.

Товариство проводить щорічну інвентаризацію відповідно до вимог ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та ст. 7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 від 02.09.2014 р.

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

До власників значної частини пакета акцій відносяться

№ з/п	Найменування	Код	Розмір частки акціонера (власника) у відсотках до статутного капіталу
1	ЕСПЕРТ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД	223928	53.101
2	МЕЙДКОМ ЛТД (MEIDCOM LTD)	642085	15.682

7) 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.

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Посадові особи призначаються та звільняються згідно з Статутом Товариства, Положення «Про правління», Положення «Про Наглядову раду» та чинного законодавства України, а саме: Голова та члени Наглядової ради обираються та припиняють повноваження на підставі рішення Загальних зборів Товариства; Голова Правління та члени Правління обираються та припиняють повноваження на підставі рішення Наглядової ради; Головний бухгалтер призначається та звільняється згідно з наказом Голови правління Товариства

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

9) повноваження посадових осіб емітента

До посадових осіб емітента відносяться: голова Правління – Зайцев Сергій Дмитрович; член Правління – фінансовий директор – Шафоростова Раїса Петрівна.

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 правочинів щодо передачі/отримання в оренду майно Товариства. ринкова вартість якого або річна орендна плата не перевищує 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину, за наявності підпису Фінансового директора; придбання, відчуження або списання з балансу Товариства необоротних активів, які мають ринкову вартість, менше 100 000,00 (сто тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину за однією операцією або загальна вартість таких операцій не перевищує 200 000,00 (двісті тисяч) доларів США чи еквівалент цієї суми в будь-якій валюті, у відповідності до курсу НБУ на день вчинення правочину на рік, такі правочини є чинними за наявності підпису Фінансового директора.

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. № 2826, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 р. за №2180/24712;
- наявності зауважень щодо організації системи внутрішнього контролю, зокрема дотримання вимог Закону та Статуту Товариства відносно створення ревізійної комісії. Певним чином не дотримання цієї вимоги обумовлено незначною чисельністю персоналу Товариства, вагому частку якого складають сумісники і щорічним проведенням незалежного обов'язкового аудиту.

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 – розкрито у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а. опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б. чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в. стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;

г. основні застереження щодо таких ризиків.

Керуючись МСА, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, які надають визначення аудиторського ризику та його складових, визначають правила та аудиторські процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно дотримуючись принципу професійного скептицизму протягом усього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності, зокрема і комп'ютеризовані методи аудиту що дозволяє підвищити ефективність перевірки.

Ідентифікація та визначення ризиків суттєвого викривлення включає застосування професійного судження для ідентифікації тих класів операцій, залишків рахунків та розкриттів, включаючи якісні розкриття, викривлення яких може бути суттєвим (тобто в цілому викривлення вважаються суттєвими, якщо вони очікувано можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності в цілому). Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності. Судження щодо суттєвості здійснюються з урахуванням супутніх обставин і залежать від розміру або характеру викривлення, або їх поєднання. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство.

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством – Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. В результаті цих аудиторських процедур аудитор не знайшли 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 розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності – інші послуги, крім послуг обов'язкового аудиту не надавались;

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ:	34597924
Місцезнаходження:	65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8
Дата державної реєстрації:	12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166
Свідоцтво про державну реєстрацію:	АОО № 270905
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою.	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 системі контролю якості.	Рішенням Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015 р. затверджено результати зовнішньої перевірки системі контролю якості, та надано позитивний висновок.
Дата призначення САД згідно договору з обов'язкового аудиту фінансової звітності № 15-04/20 від 15.04.2020 р.	13 квітня 2020 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку проведення аудиту - 15.04.2020 року. Дата закінчення проведення аудиту – 28.05.2020 року.
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Наглядова рада ПРАТ «АНТАРКТИКА» згідно з Рішенням від 13 квітня 2020 року

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Терновський Ю.Г.**

Партнер завдання з аудиту
(сертифікат аудитора серія А № 136)



Терновський Ю.Г.

Дата звіту аудитора: 28 травня 2020 року

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