

**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 консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженнями

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА», та його дочірніх підприємств (надалі разом – «Група»), що складається з Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року і Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Консолідованого звіту про власний капітал, Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 року, та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» щодо її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Інша поточна дебіторська заборгованість.

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

У складі статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) на кінець звітного періоду відображено прострочену поточну дебіторську заборгованість у сумі 478 450,1 тис. грн., яка включає заборгованість нерезидентів України, валова вартість якої складає 17 447,71 тис. дол. США або 493 327,16 тис. грн. за курсом НБУ станом на 31.12.2020 року, за якою Товариством було визнано значне збільшення кредитного ризику щодо визначеного фінансового активу та створено резерв очікуваних

кредитних збитків у розмірі 6572,4 тис. грн. (Примітки 3.5). Ми не отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, чи потрібні коригування такої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року.

2. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2020 року Групою у статті «Основні засоби» відображено балансову вартість основних засобів у сумі 389 776 тис. грн. У складі цієї статті також відображено вартість основних засобів у сумі 13 909 тис. грн, які не використовуються у господарській діяльності компонента Групи, та за якими не нараховувалася амортизація та не здійснювалося тестування на виявлення ознак зменшення корисності станом на 31.12.2020 р., що є недотриманням вимог МСФЗ. У ході аудиту ми не отримали достатні й належні аудиторські докази щодо вартості основних засобів компонента та можливої суми втрат від зменшення їх корисності. Отже, ми не мали змоги визначити, чи була потреба у коригуванні балансової вартості основних засобів Групи та відповідного коригування елементів, що формують Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Групи. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив можливих коригувань на відповідні елементи фінансової звітності Групи.

3. Розкриття інформації про операційні сегменти

Групою у Примітках до консолідованої фінансової звітності, за рік що закінчився 31.12.2020 року, не розкрито інформацію про операційні сегменти у відповідності до МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

Відсутність розкриття зазначених показників не дає змоги користувачам консолідованої фінансової звітності оцінити характер та фінансовий вплив економічної діяльності, якою займається Група, а також економічні умови, за яких воно функціонує.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), який викладено державною мовою та офіційно оприлюднено на веб-сторінці Міністерства фінансів України. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності, не змінюючи нашої думки, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

| Ключові питання аудиту | Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту |
|--|--|
| 1 | 2 |
| Процес консолідації Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що основним джерелом інформації про об'єднання суб'єктів господарювання є | Ми перевірили узгодженість облікових політик компонентів групи з обліковими політиками материнської компанії; порядок агрегування подібних статей активів, зобов'язань, капіталу, доходу, витрат та грошових потоків |

| | |
|---|--|
| <p>консолідована фінансова звітність, головне призначення якої – комплексне подання інформації про фінансовий стан та результати діяльності материнської компанії та її дочірніх компаній як єдиної бізнес-одиниці. Така звітність надає більше інформації користувачам для прийняття управлінських рішень, ніж окремі фінансові звіти компонентів Групи. Інформація про склад Групи та основи підготовки консолідованої фінансової звітності наведено у Примітках 1, 2.2 та 2.3.</p> | <p>материнського підприємства з аналогічними статтями його дочірніх підприємств; згортання балансової вартості інвестицій материнського підприємства в кожному дочірньому підприємстві та частки материнського підприємства в капіталі кожного дочірнього підприємства. Виконали аудиторські процедури щодо підтвердження виключення всіх внутрішньогрупових залишків рахунків та внутрішньогрупових операцій, включаючи нереалізовані прибутки.</p> |
|---|--|

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 до консолідованої фінансової звітності, в якій розкривається, що по відношенню до материнської компанії Групи 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.) та через існування у Товариства акцій на пред'явника й не забезпечення існування виключно іменних акцій відповідно до Рішення № 666 від 31.10.2019 р. «Щодо заборони торгівлі цінними паперами» заборонено торгівлю цінними паперами.

Також, у Примітках 2.1, 2.2 та 5 до консолідованої фінансової звітності розкрито питання щодо виникнення додаткових ризиків діяльності Групи та наявності певної невизначеності щодо тривалості та впливу пандемії COVID-19, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Групи в майбутніх періодах.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було проведено аудиторами нашої аудиторської фірми, які 28 травня 2020 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Причинами попередньої модифікації були питання щодо не підтвердження суми іншої поточної дебіторської заборгованості компонента Групи й недотримання вимог МСФЗ щодо нарахування амортизації та здійснення тестування на предмет зменшення корисності об'єктів основних засобів, які не використовуються у господарській діяльності компонента Групи.

Зазначені питання не вирішено у поточному періоді.

Інша інформація

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою 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 консолідованою фінансовою звітністю за звітний період.

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої фінансової 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 консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку

та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, може поставити під значний сумнів здатність Групи 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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 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 застосовне, 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 консолідованої фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до:

- вимог розділу IV Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996- XIV;
- вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII.

Основні відомості про Групу

| | |
|---|---|
| Повне найменування материнської компанії (юридичної особи): | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АНТАРКТИКА» (22490698) |
| Дата державної реєстрації материнської компанії: | 19.11.1998 р., № 1 556 120 0000 018030 |
| Місцезнаходження материнської компанії: | Україна, 68094, Одеська обл., місто Чорноморськ, село Бурлача Балка, вулиця Центральна, будинок 1, офіс 416 |
| Основні види діяльності материнської компанії: | - 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» |
| Повне найменування та місце знаходження компонентів Групи | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДІЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» (24544710); Україна, 68094, Одеська обл., місто Чорноморськ, село Бурлача Балка, вулиця Центральна, будинок 1 |
| | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬБАТРОС» (32833885); Україна, 68094, Одеська обл., місто Іллічівськ (п), село Бурлача Балка (з), вулиця Центральна, будинок 1, офіс 416. |
| | ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ПОРТОВИК» (30439427); Україна, 68094, Одеська обл., місто Іллічівськ (п), 5, ТОВ "ІМРП" |
| | ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛІДЕР» (30439343); Україна, 68094, Одеська обл., місто Іллічівськ(п), 5, ТОВ "ІМРП" |

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 консолідованої 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.

Інша інформація на виконання вимог статті 14 Закону № 2258

На виконання вимог статті 14 Закону № 2258, відповідно до якої в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися така інформація, повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається – відповідно до яких стандартів складено консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) - розкрито у розділі «**Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності**»;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту – розкрито у розділі «**Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності**»;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства – розкрито у розділі «**Звіт щодо аудиту консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності»;**

5) про узгодженість консолідованого звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер – інформація не розрита у зв'язку з відсутністю звіту з управління;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не встановлено;

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

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

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

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації консолідованої фінансової звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

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

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

г) основні застереження щодо таких ризиків.

Керуючись МСА, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, 600, 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 консолідованій фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у консолідованій 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 консолідованої фінансової звітності в цілому). Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів консолідованої 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 консолідованої 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 консолідованих 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 консолідованої 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 підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій звітності Групи за звітний період внаслідок шахрайства. Згідно з результатами нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені, крім тих, що залишилися не виправленими і описані в розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету – розкрито в розділі **«Інша інформація»**;

13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту – Ми стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним 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 консолідовану 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 консолідованого фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання Групою консолідованого фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Основні відомості про аудиторську фірму

| | |
|--|--|
| Повне найменування: | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС» |
| Ідентифікаційний код: | 34597924 |
| Місцезнаходження: | 65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8 |
| Дата державної реєстрації: | 12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166 |
| Свідоцтво про державну реєстрацію: | АОО № 270905 |
| Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою: | Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», який веде Аудиторська палата України 18.12.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі 4023 |
| Дані про проходження зовнішньої перевірки системі контролю якості: | ОСНАД від 01.12.20 №55-кя |
| Дата призначення САД та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням подовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень: | 13 квітня 2020 року. Це завдання є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Договір № 15-04/20 від 15.04.2020 р. |
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: | Дата початку проведення аудиту - 01.06.2020 року. Дата закінчення проведення аудиту – 26.04.2021 року. |
| Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту: | Наглядова рада ПРАТ «АНТАРКТИКА» згідно з Рішенням від 13 квітня 2020 року. |

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Терновський Ю.Г.**

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



Ю.Г. Терновський

Дата звіту аудитора: 26 квітня 2021 року

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