

Аудиторська фірма "КАПІТАЛЬ"

36014 м. Полтава вул. Соборності, б. 54
Ідентифікаційний код 31391266
тел.: (0532) 509-581
факс: (0532) 611-612
www.capitalpfs.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький завод дорожніх машин» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Адресат: Управлінському персоналу, власникам цінних паперів ПрАТ «Кредмаш», може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький завод дорожніх машин» (скорочено ПрАТ «Кредмаш»), ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 05762565, місцезнаходження: 39600, м. Кременчук, проспект Свободи, будинок 4 (надалі – Товариство в усіх відмінках) за 2019 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року; звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік; звіту по рух грошових коштів за 2019 рік; звіту по власний капітал за 2019 рік і Приміток до фінансової звітності за 2019 рік включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в розділі *Основа для думки із застереженням*, фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року, що додається, відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1) Товариство зобов'язане компенсувати державні суми пенсійних виплат, здійснюваних державою працівникам, які працювали на шкідливому виробництві або в небезпечних умовах, і, отже мають право на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до настання загального пенсійного віку, передбаченого законодавством України. (Примітка 5.13.) Станом на 31 грудня 2019р. та 31 грудня 2018 р. в порушення вимог МСБО 19 "Виплати працівникам" товариство не створило резерв щодо таких зобов'язань, як вимагає стандарт, а такі виплати за 2019 рік склали 3 217 тис.грн. Для визначення суми резерву, яку слід було б відобразити в фінансової звітності необхідні розрахунки актуаріїв. Вплив цього відхилення на фінансову звітність станом та на рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. не було визначено.

2) Існують ознаки того, що розкриття операцій з пов'язаними сторонами у Примітці 5.12 є неповним. МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» п. 13-24 вимагає розкриття інформації щодо відносин, операцій і залишків заборгованості з пов'язаними сторонами. Ми не отримали від

керівництва достатньої і прийнятної інформації щодо повноти переліку пов'язаних сторін Товариства. Ми не змогли підтвердити або перевірити альтернативними способами повноту і точність розкриттів операцій і залишків заборгованостей з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою. Як результат, ми не змогли підтвердити чи були виконані вимоги МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» щодо розкриття інформації.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі *Відповідальність аудитора за аудит окремої 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 для 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.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітки 1.2 та 1.3 до фінансової звітності. Діяльність Товариства, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігатиметься в Україні. Ми не висловлюємо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

Ми звертаємо увагу на Примітку 5.4 у окремій фінансовій звітності, що описує той факт, що Товариство є материнським підприємством для ТОВ «Кредмаш Імпекс» (разом далі – Група), і що консолідована фінансова звітність Групи, підготовлена відповідно до МСФЗ, буде випущена окремо. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались 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 питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*», 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

Оцінка знецінення основних засобів.

Станом на 31 грудня 2019 року сукупна балансова вартість основних засобів Товариства становила 103 797 тис. грн. Це один із значимих активів на балансі Товариства, на який припадає 18,2 % загальної вартості

Ми отримали і проаналізували фінансові моделі, використані керівництвом для оцінки на предмет знецінення основних засобів. Наші аудиторські процедури щодо проведеної керівництвом оцінки на

активів.

Керівництво провело оцінку вартості у використанні і зовнішнього знецінення необоротних активів в розрізі одиниць, що генерують грошові потоки згідно з вимогами МСФЗ.

В результаті проведеного керівництвом тестування не було виявлено знецінення. Сума очікуваного відшкодування або вище балансової вартості, або відповідає їх балансової вартості, також були відсутні підстави для нарахування або відновлення раніше нарахованого збитку від знецінення.

Ми приділили особливу увагу оцінці знецінення основних засобів, тому що процес оцінки є складним, передбачає застосування керівництвом значних суджень і в його основі лежать припущення, на які впливають прогностичні майбутні ринкові та економічні умови, які за своєю суттю є невизначеними.

Тест на знецінення чутливий до обґрунтовано можливої зміни припущень. Найбільш значні судження стосуються припущень на яких ґрунтуються відповідні прогнозовані грошові потоки, зокрема щодо розширенні ринків збуту як всередині країни так і за кордон.

Примітка 5.2

предмет знецінення основних засобів включали наступне:

- Перевірку методології, використаної керівництвом Товариства при проведенні тесту на знецінення;
- Перевірку на вибірковій основі ключових припущень, використаних в фінансових моделях, і їх відповідність затвердженому фінансовому плану, зовнішньої доступної і надійної інформації;
- Оцінку компетентності, кваліфікації, досвіду та об'єктивності експертів керівництва;
- Перевірку точності і доречності вихідних даних, заявлених керівництвом в фінансовій моделі для оцінки на предмет знецінення основних засобів.

За результатами вище проведених процедур ми вважаємо, що основні припущення, використані керівництвом, є прийнятними для цілей підготовки фінансової звітності. Прийнятність поточних оцінок керівництва щодо знецінення основних засобів при підготовці звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають змін.

Ми вважаємо, що використані керівництвом фінансові моделі є в значній мірі чутливими до змін основних припущень. Можливо обґрунтовано припустити, що якщо фактичні показники виявляться відмінними від зроблених припущень, то відповідно, в майбутньому можуть виникнути як подальші збитки від знецінення, так і доходи від відновлення раніше визнаного знецінення.

Вплив застосування МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами

Товариство застосувало МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами (тут і надалі МСФЗ 15) з 01 січня 2018 року з використанням модифікованого

Наші аудиторські процедури щодо впливу застосування МСФЗ 15 і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали

ретроспективного методу.

Для обліку доходу, який виникає по договорам з клієнтами, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати і обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти обставини на кожному з етапів моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладання договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття більшого обсягу інформації.

Виконання керівництвом вимог стандарту, зокрема, ідентифікація контракту, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціни операції, передбачає застосування значних оцінок і суджень. Внаслідок цього виникає можливість наявності суттєвої розбіжності оцінки та визнання доходу через суб'єктивність оцінки

Примітка 5.16

наступне:

- Ми отримали аналіз керівництва щодо можливого впливу МСФЗ 15 на облік Товариства
- Ми оцінили наявні у Товариства засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів.
- Ми проаналізували ключові питання визнання виручки за МСФЗ 15, що були використані керівництвом Товариства для обліку виручки у 2018 році та для правильного застосування перехідних положень МСФЗ 15.
- Ми розглянули використання Товариством п'ятикрокової моделі визнання доходів, що складаються з наступних кроків: визнання договорів з клієнтами; визначення зобов'язань, які підлягають виконанню; визначення ціни операції; розподіл ціни операції на зобов'язання, які підлягають виконанню та визнання доходу, при виконання зобов'язань.
- Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контракту, та наявності відокремлених товарів або послуг.
- Ми проаналізували достовірність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Крім того, ми оцінили достовірність розкритої інформації в Примітці 5.16 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації

МСФЗ.

Інша інформація.

Аудит попередньої фінансової звітності, складеної за МСФЗ, ПрАТ «Кредмаш» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений іншим аудитором, яким 04 березня 2019 року висловлено немодифіковану думку.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління за 2019 рік та звіту керівництва (звіту про управління), який включає звіт про корпоративне управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), які ми отримали до дати цього звіту аудитора, і річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік, яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з іншою інформацією та при цьому розглянути, яка існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або іншими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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 в частині фінансової інформації, викривленою з тих питань, про які йде мова в параграфах 1-2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Щодо звіту керівництва (звіту про управління), ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимось з річною інформацією емітента цінних паперів за 2019 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу ПрАТ «Кредмаш» та Наглядової ради за окрему фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності за 2019 рік відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої 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 окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за визначення 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 керівництво 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 окремої фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, 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 вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит, відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Товариства
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених керівництвом.
- 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 є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо такої суттєвої невизначеності ми повинні привернути увагу в своєму Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо зазначене подання, структуру та зміст фінансової звітності відповідно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
- Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації господарської діяльності товариства для висловлення думки щодо окремої фінансової звітності.

Ми повідомляємо керівництву та Наглядовій раді інформацію про запланований обсяг, час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також де це застосовано, щодо відповідних застережних засобів.

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 питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми наводимо також інформацію відповідно ч. 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2558 VIII (далі по тексту – «Закон № 2558 VIII») про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

Призначення аудитора та загальна тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено для виконання цього завдання протоколом засідання Наглядової Ради від 03 жовтня 2019 року, в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, на підставі рішення Наглядової Ради Товариства у відповідності до пункту 7.5.3.18. Статуту Товариства.

Для нас це є перше завдання з проведення ТОВ «АФ КАПІТАЛЬ» обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання Товариства суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень також наведено нами в параграфах «Думка із застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, пов'язаних з 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 процедур 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 Дії у відповідь на оцінені ризики

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотримання вимог законодавства 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 наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
- внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування та оцінювання 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: можливість управлінського персоналу нехтували внутрішнім контролем, ризик шахрайства визнання доходів від реалізації; 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 мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включаючи відповідне податкове законодавство.

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавства та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на наші 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 виконання будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколом засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
- тестування відповідних 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 з завдання аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишилися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Ми не встановили моменти приховування, змови, підробки, навмисного не відображення операцій в обліку, які є елементами шахрайства, тому аудиторі мають право сприймати надану інформацію, записи і документи як достовірні.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом до Наглядової ради.

Функції Аудиторського комітету в Товаристві покладено на Наглядову раду.

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом до Наглядової ради, який ми випустили 12 березня 2020 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2558 VIII.

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону № 2558 VIII.

Узгодження 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 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 висновку, що інформація, наведена в звіті про управління в частині фінансової інформації, є викривленою з тих питань, про які йде мова в параграфах 1-2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту

Надання неаудиторських послуг

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали товариству заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2558 VIII, протягом 2019 року та у період з 01 січня 2020 до дня підписання цього звіту незалежного аудитора.

Незалежність

ТОВ «АФ КАПІТАЛЬ» та ключовий партнер з аудиту 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 для нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

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, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та 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, що включається до складу 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 та фондовий ринок».

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Ірина Тарасова (Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102327)

Підпис аудитора

від імені Аудиторської фірми "КАПІТАЛЬ"
Директор

Приходько Я. П.

(Сертифікат аудитора серії А №000940, виданий рішенням АПУ №43 від 28.03.96р., сертифікований бухгалтер-практик (САР), диплом АССА по МФЗ (дипІПР), сертифікат № 18338388 виданий в грудні 2018 року, сертифікат № 0004022, виданий ФПБАУ та МССБА (ІССАА) 15.12.2005р
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності: 101996)

м. Полтава, 12 березня 2020 року.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капіталь»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 31391266

Юридична та фактична адреса: 36014, вул. Соборності, 6.54, м. Полтава, Україна

Телефон: +38(0532)509581, +38(0532)611-612. E-mail. capitalpfs@ukr.net

ТОВ «АФ «Капіталь» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» за номером 2798. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspiilnyj-interes/>