

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ»**

04050 м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, будинок 12, поточний
рахунок N 26004054614904 в Полтавському ГРУ ПАТ КБ ПРИВАТБАНК, МФО
331401, код ЄДРПОУ 23413650,
електронна адреса: krattaudit@gmail.com

ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ

НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо інформації, наведеної
в ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ»
за 2018 рік

Цей «ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо інформації, наведеної у ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» за 2018 рік» (далі – Звіт незалежного аудитора) призначається для акціонерів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» (далі – Товариство) і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації Товариством.

Думка

На основі виконаних нами аудиторських процедур та отриманих аудиторських доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог до Звіту про корпоративне управління, викладених в п.п.5)-п.п.9) п.3 ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-1У (далі - Закон № 3480) та що інформація, наведена у ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» за 2018 рік, яка стосується зокрема основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства, переліку осіб, які прямо або опосередковано є

власниками значного пакета акцій Товариства, будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства, порядку призначення та звільнення посадових осіб Товариства та повноважень посадових осіб Товариства, потребує будь-яких суттєвих коригувань для приведення її у відповідність до зазначених вимог.

Основа для думки

Ми провели перевірку складання і подання інформації, наведеної у ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» за 2018 рік. Наша думка стосується інформації щодо частини ключових показників, зокрема - основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства, переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства, будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства, порядку призначення та звільнення посадових осіб Товариства та повноважень посадових осіб Товариства. Проте, якщо б за результатами нашої перевірки інформації щодо інших показників, зокрема – щодо практики корпоративного управління, щодо проведених загальних зборів акціонерів та загального опису прийнятих на зборах рішень, щодо персонального складу наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень, ми дійшли висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми б повідомили про цей факт.

Наше завдання є завданням з обмеженої впевненості, що не гарантує, що перевірка інформації у Звіті про корпоративне управління, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління.

Виконуючи перевірку інформації, наведеної у ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» за 2018 рік, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання. Крім того, ми ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації, наведеної у ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» за 2018 рік, 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; отримуємо розуміння заходів внутрішнього

контролю, що стосуються перевірки, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства. Виконані нами процедури за своїм характером та часом відрізняються від процедур, необхідних для завдання з обґрунтованої впевненості, однак нами отримано достатньо прийнятних доказів з метою досягнення рівня впевненості, що є значимим.

Критеріями для оцінки складання і подання інформації, наведеної у ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГNETРИВКИЙ КОМБІНАТ» за 2018 рік, застосовані вимоги ст.40-1 Закону № 3480. Відповідальність Товариства викладено в розділі «Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, Товариства» нашого Звіту незалежного аудитора.

Нашу відповідальність викладено в розділі «Відповідальність аудитора» нашого Звіту незалежного аудитора.

Це завдання з надання впевненості виконувалося відповідно до вимог МСЗНВ 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації».

Ми дотримувалися вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 та відповідно впровадили комплексну систему контролю якості, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, Професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

Ми дотрималися вимог незалежності та інших вимог, викладених в Кодексі етики професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс етики) та в Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII (далі - Закон № 2258), які ґрунтуються на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, Товариства.

Відповідальність за складання та подання інформації у ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГNETРИВКИЙ КОМБІНАТ» за 2018 рік відповідно до вимог, визначених ст. 40-1 Закону № 3480, несе управлінський персонал та ті, кого наділено найвищими повноваженнями, Товариства.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо складання і подання інформації, наведеної у ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» за 2018 рік, відповідно до вимог п.п.5)-п.п.9) п.3 ст.40-1 Закону № 3480, а також перевірка інформації, зазначеної відповідно до вимог п.п.1)-п.п.4) цієї частини статті 40-1 Закону № 3480.

Основні відомості про аудиторську фірму

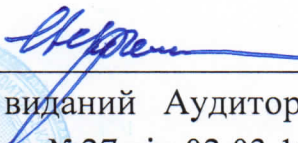
Повне найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 23413650

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: №0718 видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р.№98, дійсне до 24.09.2020р.

АФ ТОВ «КРАТ-АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Мельникова, буд.12

Директор АФ ТОВ «КРАТ-АУДИТ»  Кратт О.М.

(Сертифікат від 02.03.1995р. №002017 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №27 від 02.03.1995р.)

