



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»
ЄДРПОУ 35449775, АП «Альфа-Банк» в м. Київ
ІВАН УА 09 300346 0000026008021655801, МФО 300346
Адреса: 69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/24
т. (095) 230 15 35 (068) 812 70 60 (099) 037 09 52
e-mail: kg_audit@ukr.net web: www.kapital-grand.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ»
станом на 31 грудня 2019 року

м. Часів Яр - 2020 рік

Адресат:

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- Акціонерам та Керівництву ПАТ «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГNETРИВКИЙ КОМБІНАТ».

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГNETРИВКИЙ КОМБІНАТ» (далі Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та 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 можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 рік, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Компанія не визначила справедливу вартість основних засобів на дату переходу на МСФЗ як доцільну собівартість об'єктів основних засобів. Переоцінка основних засобів у наступних звітних періодах також не проводилась. Із загальної первісної вартості основних засобів в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31.12.2019 р. в сумі 275431 тис. грн. обліковуються об'єкти основних засобів загальною первісною вартістю 78403 тис. грн., які повністю амортизовані, не переоцінені, але продовжують використовуватись, тобто 28,5 % від вартості всіх основних засобів. Приймаючи до уваги суттєвість статті Балансу «Основні засоби», яка склала 33 % від валюти балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019 р., ми вважаємо, що правильність їх оцінки може мати суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази вартості основних засобів, якби вони були переоцінені на дату переходу на складання фінансової звітності у форматі МСФЗ.

Компанія на дату фінансової звітності не визнавала збиток від знецінення торгової дебіторської заборгованості. Якби управлінський персонал визнав резерв знецінення торгової дебіторської заборгованості згідно вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», потрібно було зменшити заборгованість по рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. на суму 6473 тис. грн. Сума інших операційних витрат у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2019 рік збільшилась би відповідно на 6473 тис. грн., а нерозподілений прибуток на 31.12.2019 р. зменшився би на цю суму.

Компанія станом на 31.12.2019 р. не врахувала активи з права використання землею, отриманої від органів місцевого самоврядування на умовах оренди та не оцінила зобов'язання на строк оренди за теперішньою вартістю.

Якби управлінський персонал відобразив би по рядку 1000 «Нематеріальні активи» право використання землею у сумі 7743 тис. грн. та по рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» 7743 тис. грн. за теперішньою вартістю, валюта Балансу збільшилась би на цю суму.

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 Компанії

згідно з етичними вимогами, викладеними в Кодексі етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтера (Кодекс РМСЕБ), застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. 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 найбільш 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 думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що за виключенням питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням», відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

Інші питання

Аудит попередньої фінансової звітності, складеної за МСФЗ, ПАТ «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., був проведений іншим аудитором, який 12 квітня 2019 висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Причинами модифікації були:

- не проведення оцінки основних засобів на дату переходу на МСФЗ і в подальшому, наявність повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватися;
- оцінка забезпечення з рекультивації не з повного обсягу земель, які підлягають в подальшому рекультивації.

Розгляд впливу причин модифікації попереднього періоду на фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Ми звертаємо увагу на Примітку 9 «Основні засоби», в якій розкрито, що станом на 31.12.2019 р. переоцінка основних засобів не проводилася. В Примітці 3 «Основні положення облікової політики» визначено, що основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу.

Тому наша думка з приводу цього була також модифікована.

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 17 «Інші забезпечення», в якій зазначено, що у звітному періоді резерв забезпечення з рекультивації земель збільшено, та станом на 31.12.2019 р. він склав 5213 тис. грн. у порівнянні з 2939 тис. грн. станом на 01.01.2019 р.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звіті з управління за 2019 рік, складеного згідно вимог частини 7 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та «Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. № 982, у Звіті про корпоративне управління Компанії за 2019 рік згідно вимог, визначених у п. 1-4 ч. 3 ст. 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі - Закон № 3480), у річній інформації Компанії як емітента цінних паперів за 2019 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим Звітом незалежного аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва

невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

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.

Компанія планує підготувати й оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2019 рік. У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Компанія підготувала Звіт про корпоративне управління за 2019 рік відповідно до вимог, визначених ч. 3 ст. 40-1 Закону № 3480. У Звіті про корпоративне управління ми не виявили невідповідність щодо інформації, зазначеної згідно п. 1-4 ч. 3 ст. 40-1 Закону № 3480, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення в наслідок 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 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 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 в наслідок 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 облікованих 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 поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

- інформації, передбаченої частиною 2 ст.74 Закону України «Про акціонерні товариства»

Частиною 2 статті 74 Закону України «Про акціонерні товариства» встановлено, що ревізійна комісія (ревізор) Компанії за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року готує висновок, в якому міститься інформація про факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

На дату складання Звіту нам був наданий Звіт Ревізійної комісії.

Частиною 4 статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» встановлено, що: «Аудиторський звіт аудитора (аудиторської фірми), крім даних, передбачених законодавством про аудиторську діяльність, повинен містити інформацію, передбачену частиною другою

статті 74 цього Закону, а також оцінку повноти та достовірності відображення фінансово-господарського стану товариства у його бухгалтерській звітності».

Наша думка щодо достовірності та повноти фінансової звітності Компанії наведена в Першому розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора.

На виконання вимог Закону та МСА аудитором були проведені процедури згідно МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності»: здійснено запити управлінському персоналу, ознайомлення з актами перевірок, переліком судових справ і претензій, порівняння із інформацією з Судового реєстру, спілкування з юристами Компанії.

Згідно МСА 250:

– для законодавчих та нормативних актів, які загально визнано безпосередньо впливають на визначення суттєвих сум і розкриття інформації у фінансовій звітності суб'єкта господарювання, наприклад, податкові та пенсійні законодавчі та нормативні акти, відповідальністю аудитора є отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів стосовно дотримання положень цих законодавчих і нормативних актів;

– для законодавчих та нормативних актів, які безпосередньо не впливають на визначення суттєвих сум і розкриття інформації у фінансовій звітності суб'єкта господарювання, але дотримання вимог яких може бути фундаментальним для операційних аспектів бізнесу, здатності суб'єкта господарювання продовжувати бізнес або уникнути суттєвих штрафних санкцій (наприклад, дотримання ліцензійних умов, дотримання регуляторних вимог до платоспроможності або дотримання вимог природоохоронних нормативних актів); недотримання вимог таких законодавчих і нормативних актів може суттєво впливати на фінансову звітність, відповідальність аудитора обмежується виконанням конкретних аудиторських процедур для ідентифікації недотримання вимог тих законодавчих і нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

У 2019 році була проведена позапланова невиїздна перевірка з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість. Значних порушень не встановлено.

За результатами проведених аудиторських процедур згідно МСА 250, аудитором не були виявлені додаткові, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність, факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

- щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління

Цей розділ нашого Звіту складений з метою виконання вимог ч. 3 ст. 40-1 Закону України № 3480 «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. (далі Закон № 3480) та вимог пп. 6 п. 2 гл. 4 р. III Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 р. № 2826 (далі – Положення № 2826) про висловлення аудитором думки щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління відповідно до п. 5-п. 9 ч. 3 ст. 40-1 Закону України № 3480.

На основі виконаних нами аудиторських процедур перевірки інформації у «ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ПАТ «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГNETРИВКИЙ КОМБІНАТ» за 2019 рік», за винятком питання, описаного нижче, ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Компанія не дотрималася в усіх суттєвих аспектах вимог до Звіту про корпоративне управління, викладених в п.п. 5) - п.п. 9) п.3 ст. 40-1 Закону № 3480 і в п.п. 6 п.2 гл. 4 р. III Положення № 2826 та що інформація, яка стосується зокрема основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії, переліку осіб, які прямо є власниками значного пакета акцій Компанії, будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Компанії, порядку призначення та звільнення посадових осіб Компанії та повноважень посадових осіб Компанії, потребує будь-яких суттєвих коригувань для приведення її у відповідність до зазначених вимог.

Ст. 53 Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17.09.2008 р. передбачено, що членом наглядової ради акціонерного товариства може бути лише фізична особа та члени наглядової ради обираються на строк не більший ніж три роки. Якщо у встановлений Законом строк загальними зборами не прийняті рішення, про припинення повноважень членів наглядової ради, повноваження членів наглядової ради припиняються, крім повноважень з підготовки, скликання і проведення загальних зборів.

Зазначений у розд. 8 Звіту про корпоративне управління термін обрання члена наглядової ради не дотримано: члена наглядової ради ТОВ «Фінфорт» (який призначив своїх представників – фізичних осіб, зазначених у звіті) обрано рішенням Загальних зборів акціонерів 25.04.2014 р. (протокол № 19). Питання обрання нового складу наглядової ради включалося до порядку денного наступних загальних зборів акціонерів, але рішення не було прийнято. Також фактично існувало обмеження на виконання повноважень наглядової ради, зазначених у розд. 9 Звіту про корпоративне управління. Також не дотримано вимогу Закону № 514 щодо обрання у склад наглядової ради лише фізичних осіб.

- щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес:

1) ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Наглядовою Радою Компанії протоколом № 58 від 22.11.2019 р. у відповідності до Статуту.

2) Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» становить один рік. Для ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» це завдання є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

3) Під час аудиту фінансової звітності за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства.

Аудитор визначив з числа питань, інформація щодо яких повідомлялась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ті питання, які вимагали від нього значної уваги під час виконання аудиту. Опис цих питань наведено в параграфі «Основа для думки із застереженням» Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора. Під час такого визначення аудитором враховувалися зони оціненого підвищеного ризику суттєвого викривлення та значні ризики, ідентифіковані відповідно до МСА 315, а також значні судження, зроблені ним щодо питань у фінансовій звітності, які містили значні судження управлінського персоналу включно з обліковими оцінками, ідентифікованими аудитором як такі, що мають високу невизначеність, та вплив на аудит важливих подій або операцій, що відбулись протягом періоду.

У відповідь на визначений значний ризик суттєвого викривлення фінансової звітності по причині значних суджень управлінського персоналу щодо застосування облікових оцінок, ми виконали аналітичні процедури, тести контролю та процедури по суті, пов'язані з процесом закриття фінансової звітності, які охоплювали: узгодження та звірку фінансової звітності з основними обліковими записами та перевірку суттєвих проводок та інших коригувань, зроблених під час складання фінансової звітності.

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту, інформація щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити

відповідно до вимог частини 4.3) статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.

4) Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені, крім тих, що залишилися не виправленими і описані у розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиками шахрайства.

5) Ми надали додатковий звіт Наглядовій раді ПАТ «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ», якій надані функції аудиторського комітету. Ми підтверджуємо, що інформація, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджується з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради від 15 квітня 2020 р.

6) Ми підтверджуємо, що ми не надавали Компанії заборонені статтею 27 Закону від 21.12.2017 р. № 2258-VIII послуги, не пов'язані з аудитом, про які йдеться в частині 4 статті 6 цього Закону.

Цим підтверджуємо, що під час проведення аудиту ми (ключовий партнер з аудиту, інші члени аудиторської групи і наша Фірма як суб'єкт аудиторської діяльності) залишалися незалежними від ПАТ «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» у період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року і до дати цього Звіту незалежного аудитора, про що також нами вказано у параграфі «Основа для думки» Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора.

7) Протягом 2019 року ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

8) У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.

Партнер групи із виконання завдання, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Аудитор

Рудько Наталія Олексіївна

Сертифікат аудитора № 007231, виданий рішенням АПУ від 24.12.14 р. № 304/2 номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 101288

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ ГРАНД»



Кролик Олена Анатоліївна

Сертифікат аудитора № 006170, виданий рішенням АПУ від 19.01.07 р. № 171/3, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 102081

Адреса аудитора:

Україна, 69118, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди, буд. 15, кв. 2.

Дата звіту незалежного аудитора:

21 квітня 2020 року.