



ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»
04071, м. Київ, вул.
Оболонська, буд. 29-А,
офис. 213

Тел: +3 8 044 22 88 914
Моб: +3 8 050 172 94 02
info@makaudit.com.ua
www.makaudit.com.ua



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ, ЩОДО ЗВІТУ КЕРІВНИЦТВА ТА ЗВІТУ З
КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЕНЕРГОМАШСПЕЦСТАЛЬ»

станом на 31 грудня 2018 року

м. Київ – 2019



Адресат

Аудиторський звіт призначається для Керівництва, Зборам учасників та Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕНЕРГОМАШСПЕЦСТАЛЬ» (код за ЄДРПОУ 00210602), далі ПАТ «ЕМСС», місцезнаходження: ПАТ «ЕМСС», м.Краматорськ, Донецької області, 84306), та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСЗ НВ 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації».

Підстава

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена статтею 40-1, Пункт 1-2 Закон України від 16.11.2017 № 2210-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій емітентами цінних паперів» та Зміни до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 04 грудня 2018 року № 854 розділу VII та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV зі змінами та доповненнями.

При складанні висновку аудитори керувалися Вимогами МСА.

1. ОПИС ПЕРЕВІРЕНОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ

В результаті проведення процедур була перевірена фінансова інформація та інформація з корпоративного управління, яка наведена у Звіті керівництва ПАТ «ЕМСС» складеного за 2018р. та у Звіті з корпоративного управління ПАТ «ЕМСС» складеного за 2018р.

2. ПРЕДМЕТ ЗАВДАННЯ

Предметом завдання є фінансова інформація та інформація з корпоративного управління, яка наведена у Звіті керівництва ПАТ «ЕМСС» складеного за 2018р. та у Звіті з корпоративного управління ПАТ «ЕМСС» складеного за 2018р.

3. ВИЗНАЧЕННЯ КРИТЕРІЇВ ПРЕДМЕТА ЗАВДАННЯ

При виконанні завдання застосовувались прийнятні критерії необхідні для достатньо послідовного оцінювання предмета завдання в контексті професійного судження. Прийнятність критеріїв визначалася в контексті обставин завдання. Також застосовувалися критерії, які містяться у законодавчих та нормативних актах, а саме:

- Положення (стандарти) бухгалтерського обліку;
- Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV зі змінами та доповненнями;
- Закону України «Про акціонерні товариства» 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями;
- Directive on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings of the European parliament and of the council of 26 June 2013 N 2013/34/EU
- Інше.

4. ВИЗНАЧЕННЯ ЗНАЧНИХ ВЛАСТИВИХ ОБМЕЖЕНЬ

Минула оцінка ефективності не є відповідною для майбутніх періодів у наслідок ризику того, що внутрішній контроль може стати не відповідним через зміни умов або через те що ступінь відповідності політиці чи процедурам може погіршитися.

Обмеження часу та обсягу робіт Аудитора не дають змоги отримати докази необхідні для зменшення ризику завдання з надання впевненості до прийняттого рівня. Завдання виконувалося з наданням обмеженої впевненості.

Аудитор використовував надану Підприємством інформацію стосовно Звіту керівництва та Звіту з корпоративного управління як базову. Аудиторська перевірка проводилася без залучення сторонніх технічних фахівців.

Даний Звіт незалежного аудитора призначений для конкретної мети та обмежується конкретними користувачами.

5. ПОЛОЖЕННЯ ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення інформації з корпоративного управління, а також фінансової інформації у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями та згідно з Міжнародним стандартом аудиту 200 «Загальна мета незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно з Міжнародними стандартами аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової інформації, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

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

Аудитор несе відповідальність за формування та висловлення думки стосовно предмету завдання.

6. ІНФОРМАТИВНИЙ ОГЛЯД ВИКОНАНОЇ РОБОТИ

6.1. ОБСЯГ ТА ХАРАКТЕР ЗАВДАННЯ

Аудитор виконав завдання у відповідності з вимогами та положеннями обумовленими Законом України «Про аудит фінансової звітності і аудиторської діяльності» від 21.12.2017р.№ 2258-VIII зі змінами та доповненнями, іншими законодавчими актами України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04 травня 2017 року, зокрема МСЗНВ № 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації». Під час виконання завдання Аудитор застосовував вимоги Міжнародних Стандартів Контролю Якості 1 (МСКЯ1).

Ці стандарти зобов'язують аудитора планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що перевірена фінансова інформація та інформація з корпоративного управління стосовно Звіту керівництва та Звіту з корпоративного управління не містить суттєвих викривлень. Перевірка включає тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації, оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих

облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом.

Аудитор дотримався вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

В ході виконання завдання Аудитор отримав поняття бізнесу клієнта, законодавчої бази основ його діяльності, принципів і практики бухгалтерського обліку, облікової політики, порядку відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій, а також управлінням Товариства та діями керівних органів Товариства. Збирання інформації передбачало усну і письмову репрезентацію співробітників Підприємства.

6.2. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Річний звіт керівництва, який включається до річної інформації про емітента відповідно до статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», повинен містити достовірний огляд розвитку емітента та його діяльності за звітний період, включно з описом ризиків та невизначеностей, з якими стикається емітент у своїй господарській діяльності. Річний звіт керівництва готується відповідно до вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Річний звіт керівництва повинен містити:

- 1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;
- 2) інформацію про розвиток емітента;
- 3) інформацію про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

- а) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;

- б) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;

Звіт про корпоративне управління повинен містити:

- 1) посилання на:

- а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;
- б) кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;
- в) всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

Якщо робиться посилання на кодекс корпоративного управління, зазначений у підпунктах "а" або "б", емітент також надає посилання, де відповідні тексти перебувають у публічному доступі. Якщо робиться посилання на інформацію, зазначену в підпункті "в", емітент надає інформацію про практику корпоративного управління;

- 2) якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах "а" або "б" пункту 1 цієї частини, - пояснення із сторони емітента, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. Якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах "а" або "б" пункту 1 цієї частини, він обґрунтовує причини таких дій;

- 3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

- 4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень;

- 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- 6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- 7) інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- 8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- 9) повноваження посадових осіб емітента.

6.3. ОСНОВНА ІНФОРМАТИВНА ЧАСТИНА

Виходячи з того, що Звіт керівництва забезпечує контекст суміжних із ним фінансових звітів, його основною метою є:

- 1) забезпечити інформацією інвесторів, позикодавців та інших кредиторів для інтерпретації та оцінювання відповідних фінансових звітів у контексті середовища, в якому працює суб'єкт господарювання;
- 2) визначити найважливіші проблеми, які стоять перед суб'єктом господарювання, і способи їх вирішення керівництвом суб'єкта господарювання;
- 3) дати оцінку стратегіям, що прийняті суб'єктом господарювання, та оцінити ймовірність того, що ці стратегії матимуть успіх. Досягнення цієї мети буде означати, що Звіт керівництва містить фінансові, але не передбачені бухгалтерськими стандартами, і нефінансові показники, а також описові пояснення діяльності суб'єкта господарювання.

Звіт керівництва базується на наступних принципах:

Відповідно до принципу «Очами керівництва» (Through the eyes of management) інформація у Звіті керівництва дає можливість користувачам фінансової звітності пізнати діяльність підприємства, його фінансовий стан та перспективи розвитку з погляду управлінського персоналу. Він вимагає розкриття відповідних елементів інформації, які використовуються керівництвом для внутрішніх цілей, і визнає необхідність узгодження внутрішньої та зовнішньої звітності. Під час визначення характеру та масштабу внутрішньої інформації, що підлягає оприлюдненню, компанії повинні збалансувати корисність від розкриття інформації з потребами різних груп користувачів, одночасно визнаючи, що вони мають розкрити інформацію відповідно до нормативних актів (стандартів).

Згідно з принципом «Комбінування з фінансовими звітами» (Integration with Financial Statements) або, як пропонується Радою з МСФЗ у Положенні «Коментар керівництва», доповнення та укомплектування інформації фінансових звітів (Supplement and complement the financial statement information), Звіт керівництва доповнює та забезпечує повноту фінансових звітів. Це досягається завдяки наведенню додаткового тлумачення сум, зазначених у фінансових звітах, та пояснень умов і подій, які формували інформацію у фінансових звітах і які можуть вплинути на майбутні фінансові наслідки. Крім того, Звіт керівництва повинен включати фінансову (кількісну) та нефінансову (якісну) інформацію про підприємство та результати його діяльності, що не наведена у фінансових звітах, але є актуальною для оцінки минулих результатів та прогнозування.

Відповідно до принципу «Орієнтація на майбутнє» (Forward-Looking Orientation) у Звіті керівництва слід пояснювати минулі події, рішення, обставини та результати діяльності у контексті того, яким чином вони впливають на майбутню діяльність. Цей принцип також вимагає викладення стратегії та цілей управління, в т.ч. корпоративного, можливих майбутніх подій, обставин, можливостей і ризиків, що базуються на припущеннях і які, на думку керівництва, можуть мати істотний вплив на розвиток суб'єкта господарювання, його фінансовий стан і результати діяльності.

Емітент зобов'язаний залучити аудитора (аудиторську фірму), який повинен висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV зі змінами та доповненнями, а також перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 вищезазначеного закону. Така інформація включається до складу звіту про корпоративне управління емітента.

7. ВИСНОВОК (ДУМКА)

Висновок було сформульовано на основі отриманих результатів, викладених в цьому Звіті незалежного Аудитора із завдання з надання впевненості.

Аудитор отримав достатньо свідочств для розуміння стосовно питань, які розглянуто в даному Звіті.

При формуванні цього Звіту Аудитор керувався власним досвідом і отриманими результатами проведеної перевірки.

Зауваження на які було звернено увагу Аудитора, Підприємством були враховані та необхідні коригування були здійснені в період проведення аудиторської перевірки.

Методологія складання Звіту керівництва, яку застосовує Підприємство, в цілому відповідає вимогам законодавства щодо звітування емітентів та інших нормативних актів, що регулюють питання звітів.

За результатами перевірки Аудитор висловлює думку, що запроваджена система бухгалтерського обліку та корпоративного управління Підприємства, а також внутрішній контроль в цілому забезпечує належний збір і обробку інформації, необхідної для здійснення та відображення в Звіті керівництва необхідної фінансової інформації.

При висловленні думки з погляду на Звіт керівництва, зроблений ПАТ «ЕМСС» – на основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Звіт керівництва ПАТ «ЕМСС» за 2018 в усіх суттєвих аспектах не відповідає вимогам Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV зі змінами та доповненнями, і інформація у Звіті керівництва не є справедливою в усіх суттєвих аспектах.

Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента відповідає дійсності.

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента наведений у повному обсязі та є актуальним.

ПАТ «ЕМСС» навело Інформацію про обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента. В Звіті зазначено, що відповідно до даних останнього реєстру власників акцій Товариства (станом на 13.12.2018р.) загальна кількість голосуючих акцій ПАТ «ЕМСС» складає 389 719 744 штук, що становить 97,43% від загальної кількості акцій Товариства, і які належать 104 особам.

Інші власники не уклали з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені та не здійснили переказ належних їм прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі. Тому відповідно до п.10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про депозитарну систему України» та Листа Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №08/03/18049/НК від 30.09.2014 року, їхні акції не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.

В Звіті керівництва наведений порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента, ця інформація відповідає Статуту.

В Звіті про корпоративне управління наведений опис основних характеристик систем внутрішнього контролю, оскільки Товариством створена ревізійна комісія. Аудитори відмічають той факт, що елементи системи внутрішнього контролю в Товаристві запроваджені та функціонують. Система внутрішнього контролю - це сукупність правил і заходів контролю організаційної та операційної структури підприємства, які включають процеси підготовки звітності і функції управління ризиками, комплаєнсу та внутрішнього аудиту.

Товариство у Звіті з корпоративного управління розкрило інформацію то управління ризиками.

Товариство у Звіті з корпоративного управління навело вичерпний перелік повноважень посадових осіб емітента.

8. ОСНОВА ДЛЯ ВИСНОВКУ (ДУМКИ)

Аудитор перевірів наступну інформацію:

8.1. ВІРОГІДНІ ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШОГО РОЗВИТКУ ЕМІТЕНТА

Товариство визначило вірогідні перспективи подальшого розвитку. В Звіті зазначено, що стратегія розвитку Товариства, буде продовжуватися у відповідності до затверджених планів економічного розвитку (бізнес-планів) та виробничих програм». Головним напрямком цієї стратегії є, насамперед, подальший розвиток потужностей і підвищення ефективності виробництва. У звіті керівництва не наведені плани та альтернативи подальшого розвитку в випадку вибору одного з напрямків розвитку, або сукупності обраних напрямків.

8.2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО РОЗВИТОК ЕМІТЕНТА

У Звіті керівництва наведена інформація про історичний та поточний розвиток, а також обрані напрямки за якими на даний час рухається Товариство.

8.3. ІНФОРМАЦІЯ ПРО УКЛАДЕННЯ ДЕРИВАТИВІВ АБО ВЧИНЕННЯ ПРАВОЧИНІВ ЩОДО ПОХІДНИХ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ЕМІТЕНТОМ

Товариство у Звіті керівництва не наводило інформацію щодо деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, оскільки це не впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат.

8.4. ЗАВДАННЯ ТА ПОЛІТИКА ЕМІТЕНТА ЩОДО УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ, У ТОМУ ЧИСЛІ ПОЛІТИКА ЩОДО СТРАХУВАННЯ КОЖНОГО ОСНОВНОГО ВИДУ ПРОГНОЗОВАНОЇ ОПЕРАЦІЇ, ДЛЯ ЯКОЇ ВИКОРИСТОВУЮТЬСЯ ОПЕРАЦІЇ ХЕДЖУВАННЯ

Інформація про ризики не була наведена у Звіті керівництва, однак така інформація знайшла своє відображення у розділі Звіт з корпоративного управління. Механізм управління визначеними ризиками не розкритий детально. У Товаристві відсутня політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, оскільки операції хеджування не використовуються.

8.5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СХИЛЬНІСТЬ ЕМІТЕНТА ДО ЦІНОВИХ РИЗИКІВ, КРЕДИТНОГО РИЗИКУ, РИЗИКУ ЛІКВІДНОСТІ ТА/АБО РИЗИКУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ

Товариство ідентифікувало цінові ризики, кредитний ризик, ризик ліквідності та/або ризик грошових потоків та заявило про їх відстеження та своєчасне реагування. Товариством було заявлено, наскільки суттєві такі ризики для Емітента і які втрати вони можуть принести. Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

8.6. ВЛАСНИЙ КОДЕКС КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ, ЯКИМ КЕРУЄТЬСЯ ЕМІТЕНТ

У Звіті про корпоративне управління, Товариство не робило посилань на власний Кодекс корпоративного управління, оскільки такий документ Емітент не розробляв та не затверджував.

Емітент не вирішував добровільно застосовувати кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління.

Товариство не наводило інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначених законодавством вимоги.

Емітент у Звіті з корпоративного управління пояснює, що ПАТ «ЕМСС» у своїй діяльності не використовує кодекс корпоративного управління. Це обумовлено тим, Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Ст.33 Закону України «Про акціонерні товариства» питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів ПАТ «ЕМСС» кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

Тим самим компанія продовжує дотримуватись стратегії її розвитку у відповідності до Статуту, внутрішніх положень та норм чинного законодавства, без впровадження окремого документа, який регламентує практику корпоративного управління.

В Звіті про корпоративне управління Товариство виклало вичерпну інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень.

В Звіті про корпоративне управління Товариством зазначило, що у складі наглядової ради – дев'ять осіб, відповідно до Статуту Товариства.

Комітети в складі наглядової ради відсутні. За період 2018 року було проведено 12 засідань Наглядової ради Товариства, на яких були прийняті рішення щодо питань здійснення господарсько – фінансової діяльності Товариства.

9. НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Під час складання цього звіту аудитором у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало.

Аудитор є незалежним від суб'єкта господарювання відповідно до етичних вимог, які стосуються аудиту, та виконав вимоги інших обов'язків з етики, встановлених вимогами Кодексу РМСЕБ.

10. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАКАУДИТСЕРВІС»
Код за ЄДРПОУ	21994619
Юридична адреса	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1
Місцезнаходження юридичної особи	04071 м. Київ, вул. Оболонська, буд. 29а, оф. 200
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1988, видане рішенням АПУ від 23.02.2001 г. № 99.
Приналежність до реєстру	Товариство знаходиться у реєстрі у Розділі СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, та в Розділі СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ

ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ
СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС

Номер, дата видачі сертифіката
аудитора

Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А №
006208 виданий рішенням аудиторської палати від
19.01.2007 року, дійсний до 19.01.2022 року.

Телефон/факс

(044) 22-88-914

Електронна адреса

makaudit@ukr.net

Найменування органу, який призначив
суб'єкта аудиторської діяльності на
проведення обов'язкового аудиту;

Наглядова рада Товариства

Дата призначення су б'єкта
аудиторської діяльності та загальна
тривалість виконання аудиторського
завдання без перерв з урахуванням
продовження повноважень, які мали
місце, та повторних призначень;

23.08.2018; 15.04.2019 р. -22.04.2019 р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на
проведення аудиту

додаткова угода від 15.04.2019 до договору №А-
EMS/23.08.18

Аудитор

сертифікат серії А № 00489

Плитник Світлана
Олексіївна

Партнер з завдання

сертифікат серії А № 003947

Плитник Андрій Петрович

Ключовим Партнером завдання
аудиту, результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора є
Генеральний директор ТОВ
«МАКАУДИТСЕРВІС» сертифікат серії
А № 006208

Замай Олег Олегович

Аудиторський висновок (звіт) складено **22.04.2019р.**