

Аудиторская Фирма "ФИНАНСИСТ"

Юридична адреса: 49000, місто Дніпро, проспект Героїв, будинок 1 Г

Фактична адреса: 49000, місто Дніпро, проспект Д. Яворницького, будинок 60, оф.54

Код ЄДРПОУ 21860250 тел./факс: (+38050) 342-94-91

НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «ЕЛТІК»

*Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку*

*Власникам та керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЕЛТІК»*

Цей Звіт складено за результатами виконання завдання ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ «ФИНАНСИСТ» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 0402), на підставі договору № 19/02-19 від 04 лютого 2019 року та у відповідності до:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 31.12.2017 року № 2258-VIII;

- Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації (переглянутий)» – (надалі –МСЗНВ 3000).

1. ОПИС ІНФОРМАЦІЇ З ПРЕДМЕТА ЗАВДАННЯ

1.1. ОПИС ПЕРЕВІРЕНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Нами перевірено документи, які надано Підприємством за 2018р. ;

1. Статут;
2. Внутрішні положення, що стосуються корпоративного управління.
3. Протоколи загальних та позачергових зборів, які відбулися у звітному періоді;
4. Документи що підтверджують обрання посадових осіб Товариства;
5. Внутрішні положення, регламенти та інструкції;
6. Дані щодо реєстру акціонерів Товариства.

1.2. ПРЕДМЕТ ЗАВДАННЯ

Цей звіт містить результати виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, розкритої відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛТІК» та перевірку інформації, поданої у Звіті про корпоративне управління Товариства, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини 3 ст. 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

1.3. ВИЗНАЧЕННЯ КРИТЕРІЇВ ПРЕДМЕТА ЗАВДАННЯ

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

- Закону України « Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. № 3480-IV;
- рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2014р. № 955 «Про затвердження принципів корпоративного управління»

Визначені вище критерії застосовуються виключно для інформації Звіту про корпоративне управління у складі Звіту керівництва, що складається для цілей подання регулярної (річної) інформації про емітента, яка розкривається шляхом подання до НКЦПФР відповідно до вимог статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації Звіту про корпоративне управління у складі Звіту керівництва відповідно до встановлених критеріїв та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання інформації Звіту про корпоративне управління, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом формування Звіту про корпоративне управління Товариства, посадові особи Товариства несуть відповідальність за повноту, достовірність документів та іншої інформації, що були надані аудитору для виконання цього завдання.

Метою завдання з надання впевненості було отримання обґрунтованої впевненості, що інформація Звіту про корпоративне управління в цілому не містить суттєвого викривлення та складання звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що виконане завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000, завжди виявить суттєве викривлення, коли таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на рішення користувачів, що приймаються на основі Звіту про корпоративне управління. Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації Звіту про корпоративне управління 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;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються завдання з надання впевненості, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо характеристики системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих політик та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст інформації Звіту про корпоративне управління включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує інформація Звіту про корпоративне управління операції та події, що було покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми несемо відповідальність за формування нашого висновку, який ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього Звіту внаслідок дослідження зокрема, але не виключно, таких джерел як: статут, протоколи зборів акціонерів, внутрішні положення що стосуються корпоративного управління, регламенти та інструкції, трудові угоди з посадовими особами, дані щодо реєстру акціонерів.

3.ІНФОРМАТИВНИЙ ОГЛЯД ВИКОНАНОЇ РОБОТИ

3.1. ОБСЯГ ТА ХАРАКТЕР ЗАВДАННЯ

Аудитор виконав завдання у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII, Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. № 3480-IV зі змінами та доповненнями та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2016-2017р., затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 08.06.2018р. № 361 (надалі – МСА, 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).

Здійснені процедури отримання аудиторських доказів, зокрема, але не виключно, були направлені на:

- отримання розуміння Товариства як середовища функціонування системи корпоративного управління: можливість застосування одноосібного виконавчого органу, особливості функціонування органу контролю – ревізора або ревізійної комісії;
- дослідження прийнятих внутрішніх документів, які регламентують функціонування органів корпоративного управління;
- дослідження змісту функцій та повноважень загальних зборів;
- дослідження форми функціонування органу перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства: наявність окремої посади ревізора або ревізійної комісії;
- дослідження повноважень та форми функціонування виконавчого органу;
- наявність колегіального або одноосібного виконавчого органу Товариства.

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

В ході виконання завдання Аудитор отримав докази щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління в складі Звіту керівництва за 2018рік.

4. ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління в складі Звіту керівництва ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛТІК», що включає опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб, опис повноважень посадових осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

На нашу думку, інформація Звіту про корпоративне управління в складі Звіту керівництва, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та не суперечить «Принципам корпоративного управління», які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2014р. № 955.

5. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та подається в такому звіті (надалі по тексту – Інша інформація Звіту про корпоративне управління).

Інша інформація Звіту про корпоративне управління включає:

1) посилання на:

- а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство;
- б) інший кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати;
- в) всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

2) якщо Товариство відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1): пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління він відхиляється і причини таких відхилень;

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

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

Наша думка щодо інформації Звіту про корпоративне управління не поширюється на Іншу інформацію Звіту про корпоративне управління в складі Звіту керівництва, і ми не надаємо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої інформації. У зв'язку з виконанням завдання з надання впевненості нашою відповідальністю, згідно вимог частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», є перевірка іншої інформації Звіту про корпоративне управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та інформацією Звіту про корпоративне управління або нашими знаннями, отриманими під час виконання завдання з надання впевненості, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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 б необхідно було включити до звіту.

ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Фінансист» (далі - Аудитор)

Код ЄДРПОУ: 21860250

Місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, пр. Дмитра Яворницького, 60 оф. 54.

Внесено в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності" номер реєстрації в реєстрі 0402

Телефон (факс): (056) 788-87-45

Електронна адреса: affinansist@gmail.com

**Директор
ТОВ АФ «ФІНАНСИСТ»**

О.Д. Поспехова

22 квітня 2019р.