

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail lia@arama.in.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax428-71-30
e-mail lia@arama.in.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»
станом на 31 грудня 2018 року**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам і Керівництву ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» (надалі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018р., 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 у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності .

Основа для думки із застереженням

Ми планували наш аудит за результатами визначення суттєвості та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки, які вважаються суттєвими, якщо вони окремо або в сукупності можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які можуть бути прийняті на основі цієї фінансової звітності. На основі нашого професійного судження суттєвість на рівні Товариства для не відкоригованих викривлень становила 2,5% від активів Товариства на звітну дату, що становить 28 817 тис. грн.

Відповідно до вимог розділу 5.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство зобов'язане визнавати збитки від зменшення корисності щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, шляхом визнання резерву під очікувані кредитні збитки.

Облікова політика щодо торгової дебіторської заборгованості, її застосування та вартісні показники наведені в Примітках 3.3.; 6.14..

В складі торгової дебіторської заборгованості обліковується 150 148 тис. грн. заборгованості споживачів теплової енергії - фізичних осіб (населення), що складає 13% балансової вартості активів Товариства. Товариство веде облік розрахунків зі споживачами фізичними особами щодо відпущеної теплової енергії в окремій автоматизованій системі комерційного обліку.

Документальні підтвердження щодо своєчасності оплати фізичними особами використаної теплової енергії аудиторам не представлені. Ми не змогли визначити розмір неоплачених в строк (прострочених) сум дебіторської заборгованості цих споживачів.

Товариство не проводило оцінки на предмет існування об'єктивних свідчень щодо знецінення зазначеної дебіторської заборгованості, як того вимагає МСФЗ. Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю споживачів фізичних осіб за спожиту теплову енергію Товариством не створено.

Враховуючи схильність до затримок оплати населенням послуг спожитої теплової енергії (визначену Товариством як кредитний ризик), на нашу думку, своєчасне погашення всієї суми цієї дебіторської заборгованості є дуже сумнівним.

В складі іншої дебіторської заборгованості Товариства обліковуються прострочена заборгованість ДП «Северодонецька ТЕЦ» та заборгованість за депозитом в банку ПАТ «КБ «ПРЕМІУМ».

На дату нашого звіту не погашена дебіторська заборгованість минулих років за розрахунками з Державним підприємством «Северодонецька ТЕЦ» в сумі 37 519 тис. грн. складає 3,3% балансової вартості активів Товариства. Розгляд судової справи щодо визнання боржника банкрутом не завершено.

Дебіторська заборгованість за депозитним вкладом у банку ПАТ «КБ «ПРЕМІУМ», що знаходився в процесі ліквідації, але за яким є не розглянута касаційна скарга Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (ФГВФО) та Національного банку України (НБУ) на рішення Київського апеляційного адміністративного суду від 06 березня 2018 року щодо відміни ліквідації ПАТ «КБ «ПРЕМІУМ» та зобов'язання Національному банку України повернути банківську ліцензію, складає 11 738 тис. грн. Враховуючи ситуацію, що склалася, виконавча дирекція Фонду гарантування вкладів 25.06.2018

прийняла рішення зупинити виплати вкладникам банку гарантованої суми відшкодування. Рішенням ФГВФО від 14.03.2019р. виплати гарантованого відшкодування вкладникам цього банку і надалі призупинено.

Облікова політика щодо дебіторської заборгованості та фактичні результати наведені в Примітках 3.3.; 6.14.; та 7.3.1. Товариство не проводило оцінки на предмет існування об'єктивних свідчень щодо знецінення зазначеної дебіторської заборгованості, як того вимагає МСФЗ.

На думку аудиторів вказані заборгованості на дату балансу мають беззаперечні ознаки знецінення, кредитний ризик за цими заборгованостями є значним, а резерв під очікувані кредитні збитки Товариством не створений.

В складі фінансових інвестицій на 31 грудня 2018 року Товариство обліковує акції підприємства ПАТ «Імпульс плюс», обіг акцій якого було зупинено за рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) від 23.06.2015р. У фінансовій звітності Товариства на 31 грудня минулого року вказані акції відображені за вартістю придбання в сумі 4 000 тис. грн. Примітка 6.11.

Також Товариство обліковує інвестиційні сертифікати, обіг яких теж зупинено за рішенням НКЦПФР від 09.12.2014р., в сумі 3 942 тис. грн. Примітка 6.11.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. Актив може бути визнано таким, якщо існує ймовірність надходження до суб'єкта господарювання або вибуття з нього будь-якої майбутньої економічної вигоди. З цінними паперами, обіг яких зупинено або обмежено, неможливе вчинення правочинів, тобто їх неможливо продати, обміняти та розподілити. Якщо при цьому також не очікується отримання дивідендів або процентів від емітента або компанія-емітент цінних паперів є збитковою, це по суті означає неможливість отримання економічних вигід від таких цінних паперів і, відповідно, відсутність підстав для визнання їх активом.

Аудитори вважають, що станом на 31 грудня 2018 року облікова вартість зазначених фінансових інвестицій не відповідає справедливій вартості і критеріям визнання їх активом, як того вимагає МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» та зазначено в п.3.3.4. Приміток відносно облікової політики Товариства щодо оцінки справедливої вартості фінансових інвестицій..

В Звіті про рух грошових коштів інформацію щодо фактичних витрат на сплату відсотків за позиками за 2018 рік в сумі 64 758 тис. грн., за 2017 рік в сумі 546 327 тис. грн., розкриття якої є обов'язковим відповідно МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», наведено в тому числі в рядку «витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» цього звіту, а не в рядку «витрачання на сплату відсотків» розділу «Рух коштів у результаті фінансової діяльності».

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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були 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.

Основні засоби Товариства.

1. Балансова вартість основних засобів, які обліковуються Товариством на 31 грудня 2018 року, становить 385 773 тис. грн., що складає 33,5% вартості всіх активів Товариства. На думку аудиторів балансова вартість основних засобів, є одним з найвпливовіших показників фінансової звітності, які дають уяву про діяльність Товариства за звітний рік. Інформація щодо облікової політики та розкриття відповідних сум за основними засобами наведено в Примітках 3.4 та 6.10.

З огляду на значність цих показників аудиторами було ініційовано проведення вибіркової інвентаризації основних засобів. На вимогу аудиторів та згідно окремого наказу, членами інвентаризаційної комісії Товариства в присутності аудиторів 01 квітня 2019 року проведена

позачергова інвентаризація об'єктів основних засобів станом на 31 березня 2019 року згідно затвердженого переліку об'єктів, що підлягали інвентаризації. Перевірка фактичної наявності об'єктів основних засобів дала змогу отримати прийнятні аудиторські докази щодо фактичної наявності об'єктів основних засобів.

Аудиторами проведена перевірка амортизації, нарахованої за об'єктами основних засобів, за якими проведена інвентаризація, за період з 01 січня 2019 року по 31 березня 2019 року, з ціллю визначення балансової вартості цих об'єктів основних засобів станом на 31 грудня 2018 року.

На основі проведених альтернативних процедур і отриманих доказів, аудиторі дійшли висновку щодо можливості підтвердження балансової вартості основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

2. Джерела фінансування господарської діяльності Товариства

Ще одним показником, який має ключове значення для фінансової звітності є довгострокові зобов'язання за договорами позик, укладеними як з вітчизняними банками так і з іноземними компаніями. Облікова політика щодо довгострокової кредиторської заборгованості, її застосування та вартісні показники наведені в Примітках 3.9.2.; 6.20.

Довгострокова заборгованість Товариства на 31 грудня 2018 року за цими позиками становить 1 570 193 тис. грн., що перевищує балансову вартість активів на 417 514 тис. грн.

Основну частину цієї заборгованості в сумі 1 529 251 тис. грн. складає заборгованість пов'язаній особі PALOS ESTABLISHMENT LIMITED, який є основним акціонером Товариства.

Аудиторами здійснено поглиблений аналіз документів, що є підставою для визнання таких зобов'язань, в тому числі проведено перевірку: первинних документів – договорів позик та угоди щодо заміни кредитора; відображення в автоматизованій системі бухгалтерського обліку 1С результатів операцій за вказаними договорами; отриманих грошових коштів за договорами позик і нарахованими відсотками за цими договорами. Також були вивчені інші документи, які підтверджують сальдо розрахунків з позичальниками, оскільки ці документи також є підтвердженням виконання Товариством своїх зобов'язань за договорами позик.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація – фінансова та/або нефінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка входить до складу річного звіту Товариства станом на 31.12.2018 року, складеного відповідно до вимог Закону України Про цінні папери та фондовий ринок № 3480-IV від 23.02.2006 (далі Закон № 3480-IV) та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) №2826 від 03.12.2013р. зі змінами від 04.12.2018р. №854 (Положення № 2826). До складу цієї інформації включено Звіт про корпоративне управління.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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 не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до звіту.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не висловлюємо свою думку щодо цієї іншої інформації, за виключенням виконання вимог, які накладаються Законом України Про цінні папери та фондовий ринок № 3480-IV, пункти 5-9 частини 3 пункту 3 статті 40¹.

Наше дослідження Звіту про корпоративне управління проводиться у відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації». Це означає, що наше дослідження Звіту про корпоративне управління є відмінним та суттєво меншим за обсягом порівняно з аудитом, який проводиться у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ми вважаємо, що наше дослідження надало нам достатню основу для формування нашої думки.

На нашу думку, інформація, яка була включена до Звіту про корпоративне управління у відповідності до вимог пунктів 5- 9 частини 3 пункту 3 статті 40¹ Закону № 3480-IV та яка була включена до складу річного звіту Товариства станом на 31.12.2018 року, була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» пункти 5-9 частини 3 пункту 3 статті 40¹, і надана інформація узгоджена з фінансовою звітністю Товариства

На нашу думку Звіт про корпоративне управління включає всю інформацію, про яку йде мова у пунктах 5-9 та 1-4 частини 3 пункту 3 статті 40¹. Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Інформація про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Наша думка про фінансову звітність не розповсюджується на звіт про управління.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва неузгодженість між звітом про управління і фінансовою звітністю Товариства та чи цей звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєва невідповідність між звітом про управління і фінансовою звітністю та/або цей звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве неправильне твердження, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми ознайомилися зі звітом про управління, за підготовку якого несе відповідальність управлінський персонал Товариства, та на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що фінансова та нефінансова інформація, представлена у звіті про управління, узгоджується з інформацією, представленою у фінансовій звітності та не притирічить одна одній. В світлі знань і розуміння бізнесу та внутрішнього контролю Товариства, отриманих в ході аудиту, ми не виявили суттєвих неправильних тверджень у звіті про управління.

Параграф з інших питань

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим суб'єктом аудиторської діяльності – АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ ПЛЮС» ЛТД ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ. Аудитором було висловлено думку із застереженням про дану звітність 19 квітня 2018 року.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради, за фінансову звітність

Управлінський персонал ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада Товариства, несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок 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 внаслідок 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 облікових 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 значні 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 їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених частиною третьою статті та частиною четвертою 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію.

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 у фінансовій звітності, яка зазначає, що фінансова звітність ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудиторами не виявлено подій або умов, які вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, яким мали місце, та повторних призначень

Наглядова рада ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» протокол від 20.04.2018р. № 2.
Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – перший рік першого призначення ТОВ «АФ «АРАМА» для обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Продовження повноважень та повторні призначення не мали місця.

Інформація щодо аудиторських оцінок

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 перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають достовірність відображення сальдо розрахунків за довгостроковими зобов'язаннями за договорами позик, балансової вартості основних засобів у фінансовій звітності Товариства. Ці питання визначені нами як ключові та зазначені в параграфі «Ключові питання аудиту» цього аудиторського звіту.

Аудиторські оцінки щодо не створеного резерву під очікувані кредитні збитки за частиною торгової дебіторської заборгованістю та щодо справедливої вартості цінних паперів, обіг яких зупинено, зазначено в розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудитора та додатковий звіт для Наглядової ради Товариства, яка виконує функції аудиторського комітету в Товаристві.

Будь-які неузгодженості вказаних звітів відсутні.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що протягом минулого і поточного років не надавали ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» ніяких послуг, заборонених законодавством України, в тому числі заборонених частиною четвертою статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Інформація про інші надані суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Ми не надавали Товариству або контрольованим Товариством суб'єктам господарювання, жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім аудиту фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших розділах цього звіту.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;

Код за ЄДРПОУ 25409247

ТОВ «АФ «АРАМА» включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1921 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

Місцезнаходження:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Дата і номер договору на надання аудиторських послуг:

Додаткова угода № 1 від 19.09.2018 до договору № 28/05/18-А від 28.05.2018р.

Дата початку проведення аудиту: 19.09.2018р.

Дата закінчення проведення аудиту: 10.04.2019р.

*Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є*

_____ Осадчий Віталі Васильович
сертифікат № 006374, дата видачі 13.12.2007р. чинний до 13.12.2022р.

Адреса аудитора:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070

Директор ТОВ «АФ «АРАМА» _____ Антипенко Лідія Іванівна
сертифікат серія А № 000760, дата видачі 25.01.1996р. чинний до 25.01.2020р.

Дата складання звіту: 10 квітня 2019 року.

Місце видачі: м. Київ.