

ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
про виконання узгоджених процедур стосовно розкриття нефінансової
інформації в складі звіту керівництва про корпоративне управління
Акціонерного товариства
"ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ"
за 2020 рік

м. Одеса

09 квітня 2021 року

Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку
Акціонерам та керівництву
Акціонерного товариства
" ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "

Адреса : м. Херсон, вул. Адм. Макарова, 203

Усім іншим зацікавленим
особам та користувачам звітів

Думка

Нами, аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю "ТРАНСАУДИТ", надалі - Аудитор, виконані узгоджені процедури за вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі, МСА), а саме МСЗНВ 3000 "Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації" з дотриманням вимог чинного законодавства України, зокрема, Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", відповідно до договору від 10. 03. 2021 р. № 2123-К .

Аудитором, перевірено інформацію емітента, наведену в Річному звіті керівництва про корпоративне управління за 2020 рік.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" вбачається висновок:

прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Акціонерному товаристві "ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ"

1) відповідає вимогам Закону України " Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту,

2) Інформація про стан корпоративного управління, наведена у річному звіті керівництва за 2020 рік, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог законодавства України, документообігу емітента та до вимог рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12. 2013 р. за № 2826 "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Основні відомості про емітента акцій

| | |
|--|--|
| Повне найменування | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ" |
| Скорочене найменування | АТ " ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ " |
| Організаційно-правова форма (код за КОПФГ) | 230 Акціонерне товариство |
| Код за ЄДРПОУ | 32702078 |
| Місцезнаходження (юридична адреса): | м. Херсон, вул. Адм. Макарова, 203 |
| Телефон/факс | (0552) 380331 |
| Відомості про первинну державну реєстрацію юридичної особи | дата первинної державної реєстрації закритим акціонерним товариством – 23.12.2003 р. |
| Остання перереєстрація | дата реєстрації приватним акціонерним товариством – 04.12.2018 р. |
| Свідоцтво НКЦПФР | Немає |
| Основний вид діяльності за КВЕД | 23.61. Виготовлення виробів із бетону для будівництва |
| Зареєстрований статутний капітал | 16 741 805,75 грн. Поділено на 1 674 180 175 акцій вартістю 0,01 грн. кожна |
| Назва банку, у якому відкрито поточний рахунок АТ " ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ " | АТ КБ «Приватбанк» |
| МФО | 352479 |
| Поточний рахунок | UA053524790000026009052312717 |
| Склад акціонерів у 2020 р. | 1994 фізичних осіб: Мазур Вячеслав Валерійович має 646 629 450 акцій вартістю 6466294,50 грн.; Мазур Валерій Леонідович має 538 587 540 акцій вартістю 5385875,40 грн.; Золотарьова Світлана Олександрівна має 222 508 600 акцій вартістю 2225086,0 грн.; 1991 фізичних осіб - 266 454 585 акцій вартістю 2664545,85 грн. |
| Керівництво | Виконуючий обов'язки Генерального директора Селезньов Андрій Вікторович |
| Адреса сторінки в мережі Інтернет електрона адреса | http:// tbk.ks.ua / tbk@tbk.ks.ua |
| Інформація про депозитарні установи | ТОВ "Нафта-Інвест" Код за ЄДРПОУ 22760119 , Код МДО 403014 Місцезнаходження: 73025, м. Херсон, вул. Петрен буд.18 Засоби зв'язку: тел. 0552417245 Ліцензія: серія АЕ №263257 від 03.09.2013 ПАТ "Національний Депозитарий" Код за ЄДРПОУ 30370711, 04107,м. Київ, вул. Тропініна 7-Г Засоби зв'язку: тел. (044) 363-04-01 ; (044) 363-04-08 Ліцензія: серія А01,№795373 |

АТ "ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ" не має територіально відокремлених структурних одиниць, філій та представництв, які виділені на окремий баланс.

Виконавчим органом, що здійснює керівництво поточною діяльністю емітента є Дирекція товариства.

Основа для думки та опис застосованих критеріїв

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило Аудитора вважати, що звіт "Про корпоративне управління", якій є складовою частиною річного звіту за 2020 р. "Річний звіт керівництва за 2020 рік" АТ «ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ», містить інформацію яка б потребувала суттєвих коригувань оцінки ключових питань документообігу діяльності для приведення їх у відповідність до критеріїв вимог законодавства України. АТ «ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» дотримувалось в усіх суттєвих аспектах вимог законів України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 р. № 3480-IV, "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-VI, вимог рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. за № 2826 "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів" та документообігу АТ «ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ». Наведена інформація в звіті про корпоративне управління за 2020 р., є справедливою в усіх суттєвих аспектах відображає інформацію про корпоративне управління підприємства, викривлень в звіті не встановлено на дату надання звіту незалежного аудитора.

При виконанні завдання аудитором, також перевірено річну інформацію емітента цінних паперів за 2018-2019 роки, яка розміщена на сайтах Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку та АТ «ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ». Розбіжностей та викривлень аудитором не встановлено.

Процедури, що будуть виконуватись відповідно з цим Договором, не є аудитом чи оглядом фінансової звітності, проведеним згідно з МСА, зокрема, Міжнародними стандартами завдань з огляду, тому за умовами Договору впевненість та узгодженість звіту про управління, який складається згідно з законодавством, з нефінансовою звітністю за звітний період висловлена не буде.

Ключові питання аудиту

Виконання завдання з дотриманням вимог професійних стандартів та застосованих вимог законодавчих і нормативних актів, стосовно розкриття в не фінансової інформації в складі звіту керівництва - звіту про корпоративне управління, про відповідність документообігу товариства та відповідність законодавству України.

Перелік узгоджених процедур та джерел інформації

1. Аудитором досліджені наступні питання відносно кодексу корпоративного управління:

- Перевірка достовірності інформації про власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент
- Перевірка достовірності інформації про кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншого кодексу корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Перевіркою встановлено, що АТ «ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» керується в своїй діяльності діючим законодавством України.

2. Аудитором досліджені питання достовірності інформації та всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Аудитор виконав дослідження прийнятих внутрішніх документів, які регламентують функціонування органів корпоративного управління. Джерелами інформації є:

- Статут,
- протоколи загальних зборів товариства,
- інші внутрішні документи, які визначено статутом.

3. Аудитором досліджені питання достовірності інформації та всю відповідну інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень за 2020 р.

Зміст функцій та повноважень загальних зборів товариства визначені в наступних документах:

Протоколи загальних чергових зборів акціонерів за останні два роки,

Річна інформація емітента цінних паперів за 2018-2019 рр., яка розміщена на його сайтах та сайті НКЦПФР.

Аудитором встановлено, що АТ «ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» провадить Загальні (чергові) збори акціонерів щорічно. Позачергових зборів протягом 2020 р. не проводилось.

Загальні збори акціонерів проведені 23.04.2020 р.

4. Аудитор перевіряв достовірність інформації та всю відповідну інформацію про 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

Джерелами інформації є:

Статут.

Протоколи загальних зборів товариства, якими було сформовано, відкликано, обрано та затверджено кількісний склад органів.

Трудові договори (контракти) та розмір винагороди генеральному директору.

Інші документи

Аудитором встановлено:

Колегіальний орган (Дирекція) створено.

Виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Дирекція. Дирекція вирішує всі питання діяльності Товариства, крім тих, що належать до компетенції Загальних зборів акціонерів і Наглядової ради Товариства.

Дирекція Товариства підзвітна Загальним зборам і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Дирекція Товариства діє від імені акціонерного товариства у межах, встановлених цим Статутом і діючим законодавством.

Членом Дирекції Товариства може бути будь-яка фізична особа, яка має повну дієздатність і не є членом виконавчого органу товариства.

Кількісний та персональний склад Дирекції визначається Наглядовою радою Товариства. Члени Дирекції призначаються (обираються) Наглядовою радою товариства.

До компетенції Дирекції відноситься вирішення питань поточної господарської діяльності Товариства, які, на думку Генерального директора або будь-кого з членів Дирекції, є принциповими. Рішення Дирекції приймаються на його засіданнях. Порядок прийняття рішень простою більшістю голосів. Засідання Дирекції вважається правомочним коли на ньому присутня половина її членів. Права та обов'язки членів Дирекції Товариства визначаються трудовим договором, що укладається з кожним членом Дирекції. Від імені товариства трудовий договір підписує Голова Наглядової ради чи особа, уповноважена на те Наглядовою радою.

Повноваження члена Дирекції припиняються достроково: в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим; в разі неможливості виконання обов'язків члена Дирекції за станом здоров'я; за рішенням Наглядової ради; в інших випадках, передбачених законодавством України. Підстави припинення повноважень члена Дирекції встановлюються законодавством, цим Статутом.

Наглядову раду створено та обрано рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 14 від 27.11.2018 року).

Вона обирається загальними зборами строком на 3 (три) роки. Повноваження члена наглядової ради дійсні з моменту його затвердження рішенням загальних зборів. Обрання членів здійснюється шляхом кумулятивного голосування.

Якщо після закінчення строку, на який обрана наглядова рада, загальними зборами не прийнято рішення про її обрання або переобрання, повноваження членів наглядової ради продовжуються до дати прийняття загальними зборами рішення про обрання або переобрання наглядової ради. Одна й та сама особа може обиратися до складу ради неодноразово.

Питання, що належать до виключної компетенції Наглядової ради, не можуть вирішуватися іншими органами товариства, крім загальних зборів, за винятком випадків, встановлених законом.

Ревізійна комісія обрано рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 14 від 27.11.2018 року).

Члени Ревізійної комісії Товариства обираються Загальними зборами акціонерів з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, не входять до кола обмежень, встановлених чинним законодавством України, та/або з числа юридичних осіб-акціонерів Товариства. Повноваження членів Ревізійної комісії припиняються Загальними зборами. Обрання членів Ревізійної комісії здійснюється шляхом проведення кумулятивного голосування. Рішення Загальних зборів про дострокове припинення повноважень приймається тільки стосовно всіх членів Ревізійної комісії.

Ревізійна комісія обирається строком на 5 (п'ять) років і є підзвітною Загальним зборам Товариства. Кількісний склад Ревізійної комісії встановлюється рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства. Голова Ревізійної комісії обирається членами Ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Ревізійної комісії.

5. Аудитор перевіряв достовірність інформації та всю відповідну інформацію про опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента.

Джерелами інформації є;

Статут

Протоколи загальних зборів, за останній рік та попередній рік,

Річні звіти, звіти аудитора (аудиторської фірми)

Інші документи.

6. Аудитором перевірено достовірність інформації та всю відповідну інформацію про перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

Джерело інформації - зведений обліковий реєстр власників цінних паперів, наданий реєстратором:

| ПІБ власника | Вид цінного паперу | Номінал (грн.) | Частка (%) | Кількість акцій (шт.) |
|------------------------------------|--------------------|----------------|------------|-----------------------|
| Мазур Вячеслав Валерійович | Акція (проста) | 0,01 | 38.6236 | 646 629 450 |
| Мазур Валерій Леонідович | Акція (проста) | 0,01 | 32.1703 | 538 587 540 |
| Золотарьова Світлана Олександрівна | Акція (проста) | 0,01 | 13.2906 | 222 508 600 |
| фізичні особи акціонери - 1991 | Акція (проста) | 0,01 | 15.9155 | 266 454 585 |

7. Аудитор перевіряв достовірність інформації та всю відповідну інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

- протоколи загальних зборів, в реєстрі для проведення загальних зборів акціонерів, складеного з акцій, які усі враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента. .

Будь - які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах відсутні.

8. Аудитор перевіряв достовірність інформації та всю відповідну інформацію про порядок призначення та звільнення й повноваження посадових осіб емітента

Джерела інформації

- Статут,
- протоколи загальних зборів акціонерів якими було затверджено діючі посадови особи товариства.
- Трудові договори, накази, штатний розклад
- Інші документи

Аудитором визначено:

Відповідно до Статуту органами управління є:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Дирекція.

Статутом визначено, що генеральний директор обирається загальними зборами акціонерів, що не суперечить Закону України "Про акціонерні товариства" та внутрішніми положенням товариства.

Дирекція Товариства

Виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Дирекція. Дирекція вирішує всі питання діяльності Товариства, крім тих, що належать до компетенції Загальних зборів акціонерів і Наглядової ради Товариства. Дирекція Товариства підзвітна Загальним зборам і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Дирекція Товариства діє від імені акціонерного товариства у межах, встановлених цим Статутом і діючим законодавством. Членом Дирекції Товариства може бути будь-яка фізична особа, яка має повну дієздатність і не є членом виконавчого органу товариства. Кількісний та персональний склад Дирекції визначається Наглядовою радою Товариства. Члени Дирекції призначаються (обираються) Наглядовою радою товариства. До компетенції Дирекції відноситься вирішення питань поточної господарської діяльності Товариства, які, на думку Генерального директора або будь-кого з членів Дирекції, є принциповими. Рішення Дирекції приймаються на його засіданнях. Порядок прийняття рішень простою більшістю голосів. Засідання Дирекції вважається правомочним коли на ньому присутня половина її членів. Права та обов'язки членів Дирекції Товариства визначаються трудовим договором, що укладається з кожним членом Дирекції. Від імені товариства трудовий договір підписує Голова Наглядової ради чи особа, уповноважена на те Наглядовою радою. Повноваження члена Дирекції припиняються достроково: в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим; в разі неможливості виконання обов'язків члена Дирекції за станом здоров'я; за рішенням Наглядової ради; в інших випадках,

передбачених законодавством України. Підстави припинення повноважень члена Дирекції встановлюються законодавством, цим Статутом. Кожний член Дирекції має право вимагати проведення засідання Дирекції та вносити питання до порядку денного засідання. Члени Наглядової ради, члени Ревізійної комісії мають право бути присутніми на засіданні Дирекції.

Засідання Дирекції Товариства є правомочним, якщо у ньому беруть участь не менш половини членів Дирекції Товариства. Рішення приймаються простою більшістю голосів присутніх на засіданні членів Дирекції, кожному з яких належить один голос. У разі рівної кількості голосів, голос Генерального директора або виконуючого обов'язки Генерального директора є вирішальним.

При незгоді з прийнятим рішенням члени Дирекції мають право висловити свою думку Наглядовій раді Товариства. Рішення Дирекції Товариства оформлюється протоколом, який підписує Генеральний директор або виконуючий обов'язки Генерального директора. Окрім Генерального директора або виконуючого його обов'язки, один із членів Дирекції наділяється додатковими повноваженнями діяти від імені товариства, в усіх судах України на підставі цього Статуту з усіма правами, передбаченими для позивача, відповідача, третьої особи, боржника, кредитора, заявника, стягувача (повноваженнями самопредставництва юридичної особи). Визначення члена Дирекції на представництво інтересів в судах усіх юрисдикцій (повноваженнями самопредставництва юридичної особи) та делегування йому відповідних повноважень здійснюється рішенням Дирекції.

Генеральний директор

- керує роботою Дирекції згідно з Положенням про Дирекцію Товариства;
- забезпечує виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства;
- здійснює військовий облік;
- подає Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства пропозиції з питань поліпшення діяльності Товариства;
- організовує прийняття рішень Дирекції Товариства з інших питань, пов'язаних з поточною діяльністю Товариства, згідно чинного законодавства, цього Статуту та Положення про Дирекцію Товариства.
- організовує ведення протоколів засідань Дирекції. До компетенції Генерального директора також відноситься:
- організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства;
- прийняття рішень з інших питань, пов'язаних з поточною діяльністю Товариства;
- без довіреності діє від імені Товариства, представляє Товариство у відносинах з юридичними і фізичними особами, державними органами і органами місцевого самоврядування як в Україні, так і за її межами;
- видає довіреності від імені Товариства;

- розпоряджається майном та коштами Товариства відповідно до Статуту та чинного законодавства, з урахуванням обмежень, визначених Статутом;
- забезпечує дотримання норм законодавства про працю, про охорону праці, Правил внутрішнього трудового розпорядку;
- забезпечує захист комерційної таємниці Товариства відповідно до законів України;
- організовує військовий облік, мобілізаційну підготовку та мобілізаційні заходи згідно з чинним законодавством України;
- прийняття рішень про закордонні відрядження;
- прийняття рішень про дату скликання та порядок денний Загальних зборів акціонерів Товариства відповідно до вимог цього Статуту;
- визначення умов контракту, трудового договору з Генеральним директором та членами Дирекції, в тому числі умов оплати праці;
- керівництво роботою Товариства;
- укладання різного роду угод та інших юридичних актів, видавати доручення, відкривати в банках поточні та інші рахунки;
- приймати рішення про укладення правочинів на суму, що не перевищує 20 % балансової вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- укладання контрактів та трудових угод з працівниками Товариства;
- затвердження договірних цін на продукцію, тарифи на послуги за попереднім узгодженням з Наглядовою радою Товариства;
- затвердження внутрішніх нормативних документів щодо діяльності Товариства;
- виконання інших функцій та дій, що передбачені цим Статутом та Положенням про Дирекцію Товариства;
- призначає на посаду та звільняє працівників Товариства на підставі чинного законодавства України.

Питання повноважень, умов діяльності та матеріального забезпечення Генерального директора визначаються в трудовому контракті, який затверджується Наглядовою радою Товариства та від імені Товариства підписується Головою Наглядової ради, або особою, уповноваженою Наглядовою радою.

У випадку відсутності Генерального директора, виконуючий обов'язки Генерального директора, має право представляти інтереси товариства з урахуванням особливостей, встановлених цим Статутом у строки встановлені рішенням Наглядової ради товариства.

Генеральний директор або особа, яка виконує його обов'язки, не має права без попереднього одержання рішення (згоди) Загальних зборів акціонерів Товариства: вчиняти значний правочин, ринкова вартість майна або послуг за яким, перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності; вчиняти правочин, щодо якого є заінтересованість, у випадках встановлених діючим Статутом та чинним законодавством.

Обрання та звільнення Генерального директора та члена Дирекції здійснюється за рішенням Наглядової ради.

Засідання Дирекції проводиться не рідше одного разу на місяць і вважаються правомочними, якщо на них присутні 2/3 його членів. Всі рішення приймаються простою більшістю голосів.

Позачергове засідання Дирекції скликається на вимогу Генерального директора або його члена, Наглядової ради або Ревізійної комісії Товариства. Рішенням Дирекції члени Дирекції можуть бути наділені правами здійснювати окремі дії від імені Дирекції згідно з цим Статутом та Положенням про Дирекцію Товариства.

З наданих документів вбачається, що виконання обов'язків Генерального директора продовжено Наглядовою радою товариства (протокол від 30.03.2020р. № 7) строком до 30.03.2023 року.

У зв'язку з нашим аудитом і нашою відповідальністю є ознайомитися з цією інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією або нашими знаннями, отриманими під час надання аудиторських послуг, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту про корпоративне управління.

Дослідженнями аудитора визначено, що корпоративне управління здійснюється згідно вимог діючого законодавства України та статуту підприємства. Вищим органом управління є загальні збори акціонерів, рішення затверджуються та виконуються директором на підставі протоколів загальних зборів акціонерів, що передбачено статутними документами. Згідно Статуту контроль за виконанням рішень загальних зборів акціонерів та узгодженням деяких фінансово – правових зобов'язань здійснює наглядова рада. Усі виконання та узгодження письмово підтвержені та зафіксовані у документообігу, пов'язаному з фінансово – господарською діяльністю. На думку аудитора, можна зробити висновок про дотримання в цілому вимог до корпоративного управління по відношенню до усіх акціонерів.

Наявність здійснення корпоративного управління підтверджується:

- протоколами загальних зборів і наглядової ради;
- наявністю органів управління: наглядової ради, Дирекції, які керуються в своїй діяльності Статутом, внутрішніми положеннями;
- наявністю інформації про діяльність та фінансові результати, яка затверджується щорічно загальними зборами акціонерів та розміщується у засобах масової інформації та в мережі Інтернет.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання річної звітності відповідно до законодавства України та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Виконавчий орган підприємства в особі генерального директора, є особою яка відповідає за нагляд за процесом звітування та є особою, що відповідає за складання звітності.

Відповідальність аудитора

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що 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 надання аудиторських послуг.

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 їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Партнером завдання з виконання узгоджених процедур, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

незалежний аудитор, директор фірми “Трансаудит”

Кравченко Т.В.

(Сертифікат АПУ серії А № 007180, безстроковий)

Дата (звіту незалежного аудитора) – 09.04.2021 р.

М.П.