

ПОЛТАВСЬКЕ БЮРО СУДОВО- ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА АУДИТУ

У реєстрі аудиторів та аудиторських фірм,
які одноособово надають аудиторські
послуги № 4696

Код ЄДРПОУ 23561178
36003, м. Полтава,
вул. Соборності, 41а, к. 4
тел./факс (0532) 60-66-59
Сайт: audit-expert.biz
E-mail: audit-ekspert@ukr.net

Адресат

- Акціонерам, управлінському персоналу АТ "Полтавахолод"
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

з надання обґрунтованої впевненості
щодо інформації, наведеної відповідно до вимог
пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України

«Про цінні папери та фондовий ринок»

у Звіті про корпоративне управління

Акціонерного товариства «Полтавахолод»

(надалі – Замовник)

за період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року

§ ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЗАМОВНИКА

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВАХОЛОД»
Код ЄДРПОУ	01553770
Місцезнаходження	Україна, 36009, м. Полтава, вул. Зіньківська, 51/2
Дата державної реєстрації	12.07.1996 р. рішенням Виконавчого комітету Полтавської міської ради
Види діяльності (КВЕД)	10.52 – виробництва морозива; 10.51 – перероблення молока, виробництво масла та сиру; 10.73 – виробництво макаронних виробів та подібних борошняних виробів; 46.33 – оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; 35.30 – постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря; 36.00 – забір очищення та постачання води; 41.20 – будівництво житлових і нежитлових будівель.
Акціонери	Фізичні та юридичні особи, розмір внеску до статутного фонду: 13375000,00 грн.

§ ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Діява, що завдання виконувалось відповідно до МСЗНВ 3000

Звіт складено за результатами виконання завдання ТОВ «Полтавське бюро судово-економічної експертизи та аудиту» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 4696), на підставі договору № 13 від 10 березня 2020 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).

Ідентифікація рівня впевненості, отриманого практикуючим фахівцем (інформація про предмет завдання)

Цей звіт містить результати виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» у Звіті про корпоративне управління АТ «Полтавахолод» (надалі – інформація Звіту про корпоративне управління) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, й включає:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій;
- інформацію про обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах акціонерів Товариства;
- порядку призначення та звільнення посадових осіб Товариства;
- повноважень посадових осіб Товариства.

Ідентифікація застосованих критеріїв

Інформацію Звіту про корпоративне управління було складено управлінським персоналом відповідно до вимог (надалі – встановлені критерії):

- пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішення НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями) в частині вимог щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до цього Положення.

§ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ІНФОРМАЦІЮ ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал АТ «Полтавахолод» несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації Звіту про корпоративне управління 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 інформації Звіту про корпоративне управління Замовника. Відповідно до законодавства України (ст. 7 закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») посадові особи Замовника несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані практикуючому фахівцю для виконання цього завдання.

§ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ ЗА ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ОБГРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

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

Обгрунтована 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 обгрунтовано очікується, вони можуть впливати на рішення користувачів, що приймаються на основі цієї інформації Звіту про корпоративне управління.

Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000, практикуючий фахівець використовує професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Окрім того, практикуючий фахівець:

- ідентифікує та оцінює ризики суттєвого викривлення інформації Звіту про корпоративне управління внаслідок шахрайства чи помилки, розробляє та виконує аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримує аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримує розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються завдання з надання впевненості, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінює прийнятність застосованих політик та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- оцінює 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. Практикуючий фахівець повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення процедур виконання завдання з надання впевненості та суттєві аудиторські результати, виявлені під час виконання такого завдання, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, які були виявлені;

- практикуючий фахівець також надає тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обгрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, практикуючий фахівець визначив ті, що мали найбільше значення під час виконання завдання з надання впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями виконання такого завдання.

Опис виконаної роботи, яка стала основою для висновку практикуючого фахівця

Загальний комплекс здійснених процедур отримання аудиторських доказів, зокрема, але не виключно, був направлений на:

- отримання розуміння АТ «Полтавахолод» як середовища функціонування системи корпоративного управління: обов'язковість формування наглядової ради, можливість застосування одноосібного виконавчого органу, особливості функціонування органу контролю (ревізору або ревізійної комісії);

- дослідження прийнятих внутрішніх документів, які регламентують функціонування органів корпоративного управління;

- дослідження змісту функцій та повноважень загальних зборів АТ «Полтавахолод»;
- дослідження повноважень та форми функціонування наглядової ради: склад, наявність постійних або тимчасових комітетів, наявність служби внутрішнього аудиту, наявність корпоративного секретаря;
- дослідження форми функціонування органу перевірки фінансово-господарської діяльності АТ «Полтавахолод»: наявність ревізійної комісії, або окремої посади ревізора;
- дослідження повноважень та форми функціонування виконавчого органу АТ «Полтавахолод»: наявність колегіального або одноосібного виконавчого органу товариства.

Практикуючий фахівець несе відповідальність за формування висновку, який ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього звіту внаслідок дослідження зокрема, але не виключно, таких джерел як: протоколів засідання наглядової ради, протоколів загальних зборів акціонерів, внутрішніх регламентів щодо призначення та звільнення посадових осіб, контракти з посадовими особами АТ «Полтавахолод», дані депозитарію про склад акціонерів.

§ ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Заява, що фірма, членом якої є практикуючий фахівець, застосовує вимоги МСКЯІ

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, які розроблено ТОВ «Полтавське бюро судово-економічної експертизи та аудиту» відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги».

Метою створення та підтримання системи контролю якості ТОВ «Полтавське бюро судово-економічної експертизи та аудиту», є отримання достатньої впевненості у тому, що:

- сама фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог; та
- звіти, які надаються фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

Заява, що практикуючий фахівець дотримується вимог незалежності та інших вимог етики

Практикуючий фахівець виконав завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000. Відповідальність практикуючого фахівця згідно з цим стандартом викладено в розділі «Відповідальність практикуючого фахівця за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості» звіту. Практикуючий фахівець є незалежним по відношенню до АТ «Полтавахолод» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до завдання з надання впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Практикуючий фахівець вважає, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для думки.

§ ДУМКА

Практикуючий фахівець виконав завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління АТ «Полтавахолод», що включає опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій, інформацію про 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 2019 року. На нашу думку, інформація Звіту про корпоративне управління, що додається, складена у усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та підпунктів 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів».

§ ІНША ІНФОРМАЦІЯ ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал Замовника несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та подається в такому звіті з врахуванням вимог підпунктів 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішення НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями) (надалі – інша інформація Звіту про корпоративне управління).

Інша інформація Звіту про корпоративне управління включає:

- 1) інформація про кодекс корпоративного управління;
- 2) інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління;
- 3) інформація про загальні збори акціонерів;
- 4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган Товариства;
- 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства;
- 6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства;
- 7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- 8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;
- 9) повноваження посадових осіб емітента.

Думка практикуючого фахівця щодо інформації Звіту про корпоративне управління не поширюється на іншу інформацію Звіту про корпоративне управління, і практикуючий фахівець не надає висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої інформації.

У зв'язку з виконання завдання з надання впевненості відповідальністю практикуючого фахівця згідно вимог частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» є перевірка іншої інформації Звіту про корпоративне управління. Практикуючий фахівець не виявив суттєвої невідповідності між іншою інформацією та інформацією Звіту про корпоративне управління, своїми знаннями, отриманими під час виконання завдання з надання впевненості, та інша інформація має вигляд такої, що не містить суттєве викривлення.

Практикуючий фахівець

(аудитор - номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Аудитори» Аудиторської палати України – 101421; кваліфікаційний сертифікат № 273501 IFA, Інститут фінансових аудиторів, Лондон, Професіонал по МСФЗ)



Шейко О. М.

16 березня 2020 року

36003, м. Полтава, вул. Соборності, 41А, к. 4

ЗВЕДІННЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗАГАЛЬНОГО ВИЗНАЧЕННЯ

Управління інформатизації та зв'язу виконує функції з надання інформації за запитом громадян, підприємств, установ та організацій, за винятком випадків, передбачених Законом України «Про закони та постанови Верховної Ради України» (стаття 40-1 Конституції України) та статтями 10, 11, 12 Конституції України.

Інформація надана запитом є загальною інформацією, за винятком випадків, передбачених Законом України «Про закони та постанови Верховної Ради України» (стаття 40-1 Конституції України) та статтями 10, 11, 12 Конституції України.

Інформація надана запитом є загальною інформацією, за винятком випадків, передбачених Законом України «Про закони та постанови Верховної Ради України» (стаття 40-1 Конституції України) та статтями 10, 11, 12 Конституції України.

Інформація надана запитом є загальною інформацією, за винятком випадків, передбачених Законом України «Про закони та постанови Верховної Ради України» (стаття 40-1 Конституції України) та статтями 10, 11, 12 Конституції України.

Інформація надана запитом є загальною інформацією, за винятком випадків, передбачених Законом України «Про закони та постанови Верховної Ради України» (стаття 40-1 Конституції України) та статтями 10, 11, 12 Конституції України.

Інформація надана запитом є загальною інформацією, за винятком випадків, передбачених Законом України «Про закони та постанови Верховної Ради України» (стаття 40-1 Конституції України) та статтями 10, 11, 12 Конституції України.

Інформація надана запитом є загальною інформацією, за винятком випадків, передбачених Законом України «Про закони та постанови Верховної Ради України» (стаття 40-1 Конституції України) та статтями 10, 11, 12 Конституції України.

Інформація надана запитом є загальною інформацією, за винятком випадків, передбачених Законом України «Про закони та постанови Верховної Ради України» (стаття 40-1 Конституції України) та статтями 10, 11, 12 Конституції України.

Інформація надана запитом є загальною інформацією, за винятком випадків, передбачених Законом України «Про закони та постанови Верховної Ради України» (стаття 40-1 Конституції України) та статтями 10, 11, 12 Конституції України.

Інформація надана запитом є загальною інформацією, за винятком випадків, передбачених Законом України «Про закони та постанови Верховної Ради України» (стаття 40-1 Конституції України) та статтями 10, 11, 12 Конституції України.

Продію, пронумеровано та скріплено печаткою
 5 - () арк.
 № 5
 Прак. і куючий
 фахівця
 Шейко О. М.



Шейко О. М.