



ТОВ «ДОНКОНСАЛТАУДИТ»

Адреса: 03040, м. Київ, пр-т, Голосіївський, буд. 70

ЄДРПОУ 33913531

п/р 26003013047917 в АТ «Сбербанк», МФО: 320627

[www.dka.dn.ua](http://www.dka.dn.ua)

Тел.: 044-353-43-30, 095-929-09-31, 050-254-97-10

[i.dka@ukr.net](mailto:i.dka@ukr.net)

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**щодо річної фінансової звітності**

### **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ГЛИНИ ДОНБАСУ»**

**СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

**Адресат:** Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку;  
Акціонерам та управлінському персоналу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА «ГЛИНИ ДОНБАСУ».

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ГЛИНИ ДОНБАСУ» (надалі - ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ», або Товариство).

Фінансова звітність ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» складається з:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року (ф. 1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року (ф. 2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (ф. 3);
4. Звіт про власний капітал за 2018 рік (ф. 4);
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік (ф.5).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за 2018 рік, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі по тексту ПСБО).

#### *Основа для думки із застереженням*

Товариство використовує модель обліку по фактичним витратам згідно П(С)БО 7 «Основні засоби»: після визнання як активу об'єкт основних засобів обліковується за первісною вартістю (собівартістю) за вирахуванням накопиченої амортизації. Справедлива вартість таких основних засобів станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року може суттєво відрізнятись від їх балансової (залишкової) вартості в сумі 67872 тисяч гривень та 80131 тисяч гривень, відповідно, переоцінка будівель, споруд та передавальних пристроїв, машин та обладнання, транспортних засобів та інших основних засобів не проводилась Товариством станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року. За відсутністю інформації для оцінки справедливої вартості цих основних засобів нам не вдалося оцінити вплив відмінностей між справедливою вартістю та їх балансовою (залишковою) вартістю станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року та відповідний вплив цього питання на капітал у дооцінках і відстрочені податкові зобов'язання або актив станом на зазначені вище дати, а також амортизаційні відрахування і витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року.

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року Товариство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів з метою тестування на предмет знецінення, у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів», коли існують ознаки знецінення. Ефект цього відхилення від Положення (стандарту) бухгалтерського обліку на фінансову звітність не було визначено, так само як відповідний вплив на розмір амортизаційних відрахувань.

Нас було призначено аудиторами Товариства в березні 2018 року, відповідно у нас не було можливості спостерігати за проведенням інвентаризації залишків запасів станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року, які склали 83438 тисяч гривень та 147714 тисяч гривень відповідно. Крім того, ми не змогли переконатися за допомогою застосування альтернативних процедур у кількості запасів, облікованих станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року, та оцінити відповідний вплив даного питання на результати діяльності Товариства за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів і відповідних елементів звіту про фінансові результати (сукупний дохід) та звіту про власний капітал за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудиторів не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА (видання 2016-17 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року. Складання аудиторського звіту щодо річної фінансової звітності відповідно до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний звіт незалежного аудитора складено відповідно до МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» 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. Фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно розкриває фінансову інформацію згідно з Національними положеннями стандартами бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

#### **Інші питання.**

Аудит фінансової звітності ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» за попередній рік, що закінчився 31 грудня 2017 року був проведений іншим аудитором, який 28 лютого 2018 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

#### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до ПСБО, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво 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 застосовано, 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть 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 дотримуємося професійного скептицизму 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 не виявлення 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 компанію 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 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

### **Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.**

Аудиторська перевірка фінансової звітності ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» за 2018 рік здійснена у відповідності до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» МСА (видання 2016-17 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, зокрема до МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 570 «Безперервність діяльності», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», тощо.

Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

### **Основні відомості про ПРАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ»:**

Найменування товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГЛИНИ ДОНБАСУ»
Код ЄДРПОУ	23354002
Організаційно-правова форма товариства	Приватне акціонерне товариство
Місце знаходження реєстраційної справи	Добропільська районна державна адміністрація Донецької області
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу	Дата державної реєстрації: 19.07.1995 Дата запису: 27.09.2004 Номер запису: 1 241 120 0000 000010
Місцезнаходження	85053, Донецька обл., Добропільський район, селище Дорожнє, СТАНЦІЯ МЕРЦАЛОВО
Акціонери і їх частки в статутному капіталі станом на 31.12.2018 року	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Watts Blake Bearne International Holdings BV, Netherlands- 99% (99 штук простих іменних акцій);</li> <li>• Word Ceramic Mineral B.V. (Нідерланди) – 1% (1 штука простих іменних акцій)</li> </ul>
Основні види діяльності, ліцензії	<p>Код КВЕД 08.12 Добування піску, гравію, глин і каоліну (основний);</p> <p>Код КВЕД 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів;</p> <p>Код КВЕД 46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами;</p> <p>Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;</p> <p>Код КВЕД 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;</p> <p>Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;</p> <p>Код КВЕД 71.20 Технічні випробування та дослідження</p>
Відповідальні особи	Генеральний директор ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» – Ткач Ігор Васильович. Головний бухгалтер – Чернишова Вікторія Володимирівна.

### Аудиторські оцінки.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» та МСА 200 «Основні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту».

Нами було подано запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі, по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта

господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та способи фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Під час перевірки ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» нами не отримано доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

#### **Суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність.**

Суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності. Керівництво не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

#### **Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю.**

Звіт про управління узгоджується з інформацією, яка міститься у фінансовій звітності ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ».

#### **Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор:**

##### **Розкриття інформації щодо чистих активів Товариства.**

На 31.12.2018 р. вартість чистих активів товариства, що розрахована за «Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 № 485) складає 384536 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу на 384009 тис. грн. та відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів акціонерних товариств.

#### **Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан**

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Фактів таких подій не встановлено.

#### **Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців.**

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не змінюючи думку, Аудитор звертає увагу на те, що несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

#### **Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та ПСБО.**

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку України (ПСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, йснують згідно Наказу «Про облікову політику і організацію бухгалтерського обліку у 2018 році».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зміннами та доповненнями та ПСБО.

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до ПСБО. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

### **Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства, станом на 31.12.2018 року, в усіх суттєвих аспектах достовірно повно подає фінансову інформацію згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Аудиторською перевіркою було охоплено форми звітності, що вказані в розділі «Думка із застереженням», складені станом на 31.12.2018 року. Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Національні стандарти бухгалтерського обліку.

#### **1. Активи.**

За станом на 31.12.2018 року активи Товариства, у порівнянні з попереднім звітним періодом, збільшилися на 43 055 тис. грн. Збільшення активів відбулося загалом за рахунок збільшення як оборотних так і необоротних активів. На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», введена в фінансовій звітності достовірно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України. Активи Товариства станом на 31.12.2018 року дорівнюють 498 320 тис. грн.

#### **2. Зобов'язання.**

Станом на 31.12.2018 року зобов'язання Товариства, у порівнянні з попереднім звітним періодом, збільшилися на 55 632 тис. грн. Збільшення зобов'язань відбулось за рахунок поточних зобов'язань. На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань, подано у фінансовій звітності достовірно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України. Зобов'язання Товариства, станом на 31.12.2018 року, складають 113 784 тис. грн.

#### **3. Власний капітал.**

Станом на 31.12.2018 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає 384 536 тис. грн., з яких - статутний капітал – 527 тис. грн., нерозподілений прибуток – 381 541 тис. грн., податковий капітал 1 583 тис.грн., резервний капітал 885 тис.грн. На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

На нашу думку, реєстри обліку статутного капіталу та формування фінансового результату праведливо й достовірно відображають статутний капітал та вартість чистих активів станом на 31.12.2018 року, та відображені у фінансовій звітності згідно вимог П(С)БО.

#### **4. Звіт про фінансові результати**

Отриманий прибуток, за звітний період, складає 166 260 тис. грн. У звітному періоді Товариство отримало доходів у сумі 1 223 701 тис. грн. Витрати Товариства за звітний період складають 1 020 810 тис. грн. Податок на прибуток – 36 631 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності відповідно до даних бухгалтерського обліку достовірно відображений у формі звітності «Звіт про фінансові результати» та, в цілому, відповідає вимогам та нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.

**Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступені їхнього впливу**

ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою буде залежати від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства.

Нам невідома інформація щодо наявності у Товариства інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

**Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит**

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДОНКОНСАЛТАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	33913531
Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	Третій
Дата реєстрації	свідоцтво від 25.11.2005 року номер запису № 12661020000014045
№ та дата свідоцтва про внесення до реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	№ 4252 від 29.01.2009 року рішення Аудиторської палати України №198/2 від 29.01.2009 року 4252 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
Зовнішня перевірка системи контролю якості аудиторських послуг	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0456, видане рішенням АПУ від 27.03.2014 року № 291/4.
Номер та дата видачі сертифіката директора - аудитора	Сертифікат аудитора серії А, № 005061 від 30.01.2002 року 101789 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

**Умови договору на проведення аудиту**

Договір на проведення аудиту	№ 3001-1/19 від 30.01.2019 року
Дата початку	30.01.2019 року
Дата завершення	20.03.2019 року

**Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є :**

**Ключовий партнер з аудиту,**

**Директор**

**ТОВ «ДОНКОНСАЛТАУДИТ»**

*сертифікат аудитора серії А № 005061,  
виданий на підставі рішення Аудиторської палати України*

*№ 106 від 30.01.2002 року*



**І.А. Малиновська**

**Адреса аудитора:** 03040, м. Київ, пр-т Голосіївський, буд. 70

**Дата видачі аудиторського висновку**  
**20 березня 2019 року.**