

Найменування аудиторської фірми - ТОВ «КРЕСТОН ДЖИ СІ ДЖИ АУДИТ»;

Код за ЄДРПОУ – 31586485;

Місцезнаходження аудиторської фірми – 03680, Україна, Київ, вул. Горького (Антоновича) 172, БЦ Палладіум Сіті.

Номер реєстрації 2846 від 28.02.2002 включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС».

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане Аудиторською Палатою України від 23.02.2017 № 339/3.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій Раді та Акціонерам
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН» (далі – «Компанія»), та дочірніх компаній НВП «ХАРТРОН-ПЛАНТ ЛТД» (ТОВ), НВП «ХАРТРОН-ЕКСПРЕСС ЛТД» ТОВ, НВП «ХАРТРОН-АРКОС ЛТД» (ТОВ), НВП «ХАРТРОН-ЕНЕРГО ЛТД» (ТОВ), ТОВ «ХАРТРОН-ВІОЛІС», ТОВ НВП «ХАРТРОН-АСКОНД», ТОВ НВП «ХАРТРОН-ЮКОМ» та ТОВ ВТП «ХАРТРОН-ЕЛЕКТРОЗВ'ЯЗОК» (далі разом – «Група», що включає консолідований звіт про фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року та консолідований звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, консолідований звіт про зміни у капіталі та консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та примітки до фінансової звітності.

На нашу думку консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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 Компанії згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні, до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Коригування попередніх періодів

Звертаємо Вашу увагу на Примітку 11 до консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що у консолідовану фінансову звітність станом на 31 грудня 2017 року і за рік, який закінчився на зазначену дату, були внесені коригування у зв'язку із збільшенням кількості дочірніх компаній.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Виплати управлінському персоналу

Ми звертаємо увагу на той факт, що у Примітці 19 до фінансової звітності Компанія розкриває інформацію щодо обсягу виплат ключовому управлінському персоналу. Вимоги розкривати відносини з пов'язаними сторонами визначено у МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», у т. ч. за визначеними категоріями пов'язаних сторін та видами виплат. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Компанії та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Компанії (далі-Інша інформація).

Інша інформація складається з інформації, яка міститься у регуляторній (річній) інформації Компанії, але не містить консолідованої фінансової звітності та нашого звіту незалежного аудитора щодо неї.

Інша інформація включається до:

- Звіту керівництва за 2018 рік, підготовленого згідно ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року №3480-IV;
- Звіту про управління за 2018 рік, підготовленого згідно ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, та була отримана до дати Звіту незалежного аудитора (не є фінансовою звітністю та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї).

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на Іншу інформацію, та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з Іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю Компанії станом на 31.12.2018 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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.

За результатами ознайомлення з Іншою інформацією Компанії, ми звертаємо увагу на наступне:

Ми не виявили фактів не узгодженості Іншої інформації, зазначеної у регулярній (річній) інформації з фінансовою звітністю Компанії, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї Іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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 у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

№ з/п	Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
1	Метод обліку фінансових інвестицій	Виконані аудиторські процедури
	Компанія обліковує фінансові інвестиції своїх дочірніх (у консолідованій фінансовій	В числі інших аудиторських процедур, ми підтвердили частки володіння в підприємствах

звітності які елімінуються) та асоційованих компаній. Управління застосовує метод оцінки фінансових інвестицій за участю у капіталі, який треба постійно відстежувати в залежності від частки участі. Таким чином, дане питання є одним із значимих для нашого аудиту. Інформація щодо підприємств, у які інвестувала Компанія наведено у примітці 6 до консолідованої фінансової звітності.

2 Незавершене виробництво

Компанія обліковує у консолідованій фінансовій звітності незавершене виробництво та пов'язані з ними отримані попередні оплати за міжнародними контрактами, виконання яких у майбутньому без перспективно. Оцінка Управлінням вірогідності завершеності даних контрактів залежить від геополітичного середовища ризику за яким висвітлено у примітці 20 даної консолідованої фінансової звітності.

3 Ризик механізмів внутрішніх контролів

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно

за допомогою аналізу контрактів щодо купівлі продажу часток та записів у реєстраційних документах Компанії. Також були перевірені та проаналізовані відповідні бухгалтерські записи щодо змін інвестицій, виплати дивідендів та ін.

Виконані аудиторські процедури

Нами були перевірені діючі контракти та проаналізовані обставини щодо їх завершення. Також нами на різних етапах аудиту широко обговорювався з управлінським персоналом вплив на фінансову звітність вказаних операцій, оскільки вони виходять за рамки звичайного перебігу господарської діяльності підприємства, в результаті чого отримані пояснювальні довідки про стан правовідносин за даними контрактами

Ми оцінили загальну систему контролю Компанії.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються фінансової звітності, порівняно з попереднім роком.

Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури Компанії, щоб переконатися у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва як усно так і у письмовій формі.

Ми протестували звірки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів), проаналізували ціни й інші умови контрактів, та порівняли їх з ринковими.

Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку сутності значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затвердженні і правильно відображені в обліку та розкриті в фінансовій звітності.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності Управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансових звітів

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 покаже фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацією 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Виконання вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV щодо Звіту про корпоративне управління

На підставі вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» аудитор повинен висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої ст. 40-1, а також перевірити інформацію у пунктах 1-4 частини третьої ст. 40-1 зазначеного Закону.

Звіт про корпоративне управління за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, подання якого вимагається ст. 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV (у редакції від 01.01.2019 року) є окремою частиною Звіту керівництва (далі - Інша інформація).

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за Іншу інформацію

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку Іншої інформації відповідно до законодавства.

Управлінський персонал та ті, кого наділено найвищими повноваженнями, зобов'язані забезпечити, щоб Звіт керівництва разом із Звітом про корпоративне управління відповідали вимогам, передбаченим Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року №3480-IV (далі – Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок»), Законом України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI (зі змінами) та вимогам «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями).

Відповідальність аудитора за перевірку Іншої інформації

Відповідальність аудитора зазначена у розділі «Інша інформація» Звіту незалежного аудитора.

Висновок щодо Звіту про корпоративне управління

Ми перевірили інформацію у Звіті про корпоративне управління Компанії, розкриття якої вимагається пп.5-9 частини 3 ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

На нашу думку, інформація у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.18, що додається, складена у відповідності 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» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах за звітний період, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Крім того, ми перевірили інформацію включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, або на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями) та вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Виконання вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон):

Наводимо інформацію та відповідні щодо розкриття вищезазначених вимог Закону.

Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена консолідована фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Група здійснює свою діяльність.

Звітність Компанії складена на основі фінансової інформації компонентів – окремих компаній Групи. У випадку, якщо компонент був визнаний нами, як значущий, щодо його фінансової інформації нами проводився аудит, виходячи з рівня суттєвості, встановленого для цього компонента.

Як і при визначенні суттєвості на рівні консолідованої фінансової звітності Групи в цілому, значущість компонентів оцінювалася нами на основі індивідуальної частки компонента у виручці Групи. Значними компонентами Групи є наступні компанії: ТОВ НВП «ХАРТРОН-АРКОС», ТОВ НВП «ХАРТРОН-ПЛАНТ», ТОВ НВП «ХАРТРОН-ЕКСПРЕС», ТОВ НВП «ХАРТРОН-ЕНЕРГО», ТОВ НВП «ХАРТРОН-ЮКОМ», ПАТ «ХАРТРОН».

У випадку, якщо процедури, проведені нами на рівні значного компонента, на наш погляд, не забезпечували нас достатнім обсягом аудиторських доказів для висловлення нашої думки про консолідовану фінансову звітність у цілому, ми проводили аналітичні процедури інших компонентів на рівні Групи та аудит одного або кількох залишків рахунків, класів операцій або розкриття інформації, а також огляд фінансової інформації компонента з використанням суттєвості компонента.

Вибір нами інших компонентів Групи для проведення аудиту окремих залишків рахунків, класів операцій або розкриття інформації проводився окремо для кожного рядка консолідованої фінансової звітності Групи, включеної в обсяг аудиту, і залежав в тому числі від таких факторів як рівень аудиторських доказів, отриманих від аудиту значного компонента, і ступінь концентрації залишків по рахунках і видам операцій в структурі Групи.

Аудиторські процедури, виконані нами на рівні значущих та інших компонентів Групи включали детальне тестування на вибірковій основі, забезпечили достатнє на наш погляд покриття щодо окремих показників консолідованої фінансової звітності Групи.

Аудиторські оцінки

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Компанії фінансових інструментів. У примітці 20 консолідованої фінансової звітності надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

- проведення аналізу середовища внутрішнього контролю Клієнта, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Клієнта, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Клієнтом щодо механізму розгляду цих ризиків;
- розуміння інформаційної системи Клієнта, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Клієнт використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включати ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у фінансовій звітності Клієнта;
- аналіз обставин, щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового

стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Клієнта та мали прогнозно призвести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях;

- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Клієнта, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Опис виявлених ризиків

З огляду на конкретні обставини та відповідні факти, розкриття інформації щодо облікового оцінювання дочірніми компаніями ПАТ "ХАРТРОН" є недостатньо узгодженими з материнською компанією. Аудиторами рекомендовано Компаніям узгодити застосування однотипної облікової політики, складеної за МСФЗ в частині облікового оцінювання всіма Компаніями, які входять у консолідацію.

Детальна інформація щодо значних ризиків виствітлена у розділі «Ключові питання аудиту» Звіту незалежного аудитора.

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством

Компанія здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури Компанії унеможливають надання послуг заборонених законодавством України.

Твердження про незалежність ключового партнера з аудиту та Компанії від юридичної особи при проведенні аудиту

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора ТОВ «Крестон Джи Сі Джи Аудит» є незалежними від Клієнта та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена консолідована фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту консолідованої фінансової звітності ПАТ «ХАРТРОН» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

Ми не залучали до проведення аудиту Компанії інших фахівців, у т.ч. суб'єктів аудиторської діяльності.

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Компанії за 2018 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Компанії та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Компанії і організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнитись від критеріїв, що застосовуються Компанією.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено ТОВ «КРЕСТОН ДЖИ СІ ДЖИ АУДИТ» (31586485), номер реєстрації 2846 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС».

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане Аудиторською Палатою України від 23.02.2017 № 339/3.

Договір на проведення аудиту № 2141/IFRS/112/01 від 08 жовтня 2018 року.

Дата аудиторського висновку (звіту): 29 березня 2019 року

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

Сертифікат аудитора № 007474

Директор
ТОВ «Крестон Джи Сі Джи Аудит»

Андрій Домрачов
Сертифікат аудитора № 004891

БЦ Палладіум Сіті
Київ, 03680, Україна
вул. Горького (Антоновича), 172

29 березня 2019
Київ, Україна

