

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
 З НАДАННЯ ОБГРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ  
 щодо інформації, наведеної відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3  
 статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»  
 у Звіті про корпоративне правління  
 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
 «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД КОМУНАЛЬНОГО УСТАТКУВАННЯ»  
 за 2018 рік**

*Акціонерам та керівництву  
 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
 «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД КОМУНАЛЬНОГО УСТАТКУВАННЯ»,  
 Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

**Основні відомості про емітента:**

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД КОМУНАЛЬНОГО УСТАТКУВАННЯ»
Код за ЄДРПОУ	05495383
Юридична адреса	39605, Полтавська обл., місто Кременчук, вулиця Троїцька, будинок 6
Відомості про державну реєстрацію	Дата державної реєстрації: 31.01.1996 Дата запису: 06.05.2005 Номер запису: 1 585 120 0000 001167
Основні види діяльності	28.29 Виробництво інших машин і устаткування загального призначення, н. в. і. у. (основний); 22.29 Виробництво інших виробів із пластмас; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 27.40 Виробництво електричного освітлювального устаткування

**Вступний параграф**

Звіт складено за результатами виконання завдання 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).

Цей звіт містить результати виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД КОМУНАЛЬНОГО УСТАТКУВАННЯ» (надалі – інформація Звіту про корпоративне управління) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах;
- опис порядку призначення та звільнення посадових осіб;
- опис повноважень посадових осіб.

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

- Пунктів 5-9 частини 3 статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням 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.

Визначені вище критерії застосовуються виключно для інформації Звіту про корпоративне управління, що складається для цілей подання регулярної (річної) інформації про емітента, яка розкривається на фондовому ринку, в тому числі шляхом подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до вимог статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

#### ***Відповідальність за інформацію Звіту про корпоративне управління***

Управлінський персонал ПрАТ «КЗКУ» 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 ПрАТ «КЗКУ».

Відповідно до законодавства України (ст.7 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») посадові особи ПрАТ «КЗКУ» несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані Аудитору для виконання цього завдання.

#### ***Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління***

Метою завдання з надання впевненості було отримання обґрунтованої впевненості. Інформація Звіту про корпоративне управління в цілому не містить суттєвого

викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить наш висновок.

Обґрунтована 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 обґрунтовано 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, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації Звіту про корпоративне управління внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо 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;

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

- оцінюємо 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. Ми повідомляємо 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;

- ми також надаємо 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 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 мали найбільше значення під час виконання завдання з надання впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління, тобто ті, які є ключовими питаннями виконання такого завдання.

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

- отримання розуміння ПрАТ «КЗКУ» як середовища функціонування системи корпоративного управління: склад органів товариства (наглядової ради, одноосібного або колегіального виконавчого органу, органу контролю (ревізору або ревізійної комісії)), їх компетенція, обмеження у прийнятті ними рішень за певними критеріями;

- дослідження зареєстрованого установчого документу товариства та затверджених внутрішніх положень, які регламентують діяльність товариства;

- дослідження наявності служби внутрішнього аудиту та управління ризиками;

- дослідження документів, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками;
- дослідження форми функціонування органу перевірки фінансово-господарської діяльності: наявність ревізійної комісії, або окремої посади ревізора;
- отримання інформації про здійснення зовнішніх перевірок товариства;
- отримання інформації про власників значних пакетів (5% і більше простих акцій товариства) та про загальну кількість голосуючих акцій, та будь-які інші обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах товариства;
- дослідження порядку обрання та припинення повноважень посадових осіб органів товариства;
- дослідження змісту повноважень посадових осіб товариства.

Ми несемо відповідальність за формування нашого висновку, який ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього звіту внаслідок дослідження зокрема, але невиключно, таких джерел як: Статут ПрАТ «КЗКУ», Положення про Наглядову раду, протоколи засідань Наглядової ради, протоколи загальних зборів акціонерів, протоколи щодо призначення посадових осіб, інформація з реєстру/переліку акціонерів.

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, які розроблено ТОВ «АЙПІО-АУДИТ» 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 «АЙПІО-АУДИТ» 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.

#### **Основа для висновку із застереженням**

Аудитор під час виконання завдання не зміг отримати достатні та прийнятні докази щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками (розділ V Звіту про корпоративне управління) через те, що спеціального документу, яким би описувалась така інформація в Товаристві не створено та не затверджено. Аудитор не мав змоги за допомогою аудиторських процедур в рамках виконання завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, перевірити систему внутрішнього контролю та управління ризиками, при цьому аудиторська перевірка річної фінансової звітності ПрАТ «КЗКУ» за 2018 рік нами не проводилась. Однак, в Товаристві функцію внутрішнього контролю та управління ризиками здійснює менеджмент, який приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси, і якому ми висловлюємо довіру. Можливий вплив невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000. Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі «Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПрАТ «КЗКУ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого 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.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашого висновку із застереженням.

### ***Висновок із застереженням***

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД КОМУНАЛЬНОГО УСТАТКУВАННЯ», що включає опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах; опис порядку призначення та звільнення посадових осіб; опис повноважень посадових осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для висновку із застереженням" нашого звіту, інформація Звіту про корпоративне управління (розділи V-IX), що додається, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40<sup>1</sup> 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***

Управлінський персонал ПрАТ «КЗКУ» несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до Річної інформації емітента цінних паперів (річного звіту) за 2018р., а також до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини 3 статті 40<sup>1</sup> 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 рішенням 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) посилання на:
  - а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;
  - б) інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;
  - в) всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- 2) якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1 - пояснення емітента, від яких частин кодексу корпоративного управління він відхиляється і причини таких відхилень. Якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1, він обґрунтовує причини таких дій;
- 3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- 4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Замовника, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Наш висновок щодо інформації Звіту про корпоративне управління (розділи V-IX) не поширюється на іншу інформацію, і ми не надаємо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої інформації.

У зв'язку з виконанням завдання нашої відповідальністю згідно вимог частини 3 статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» є перевірка іншої інформації Звіту про корпоративне управління (розділи I - IV) та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та інформацією Звіту про корпоративне управління або нашими знаннями, отриманими під час виконання завдання з надання впевненості, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Перевірка іншої інформації проводилась відповідно до МСЗНВ 3000, на підставі параграфа 62. Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором інформацією Звіту про корпоративне управління (розділи V-IX) виконувались запити управлінському персоналу Товариства та аналітичні процедури.

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

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

## ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

### Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙПО-АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	36201704
Номер, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ; розділ реєстру, номер реєстрації	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4222, видане рішенням АПУ №196/3 від 27.11.2008р. Розділ реєстру – 3 – "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності", номер реєстрації 4222.
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№0767, видане рішенням АПУ від 29.03.2018р. №356/4
Місцезнаходження (юридична та фактична адреса)	69006, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Незалежної України, буд. 6, кім.40
Телефон/факс	(061) 222-11-40

Директор ТОВ «АЙПО-АУДИТ»

Сертифікат аудитора серії А №007190,  
виданий рішенням АПУ №297/1 від 30.07.2014р.



С.С. Гнідая

Звіт незалежного аудитора складено «12» квітня 2019 р.  
м. Запоріжжя, вул. Незалежної України, буд.6, кім.40