



ЄДРПОУ 21326993, 29013, Україна, м.Хмельницький, вул.Проскурівського підпілля 48/1-А  
тел.+38 (050) 6889838, E-mail:svitlana.bilyk23@gmail.com

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**з надання впевненості щодо Звіту про корпоративне управління  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ШЕПЕТІВСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ КОМБІНАТ»  
(код ЄДРПОУ 00373391) за 2018 рік**

### **Адресат:**

- Акціонерам ПрАТ «Шепетівський цукровий комбінат»;
- Управлінському персоналу ПрАТ «Шепетівський цукровий комбінат»;
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Ми виконали завдання з надання впевненості щодо перевірки окремої інформації про корпоративне управління, яка міститься в річному Звіті керівництва ПрАТ «Шепетівський цукровий комбінат» (надалі – «Товариство») за 2018 рік, та включається до річного Звіту емітента за 2018 рік.

1. Інформація, яку, відповідно до вимог статті 40<sup>1</sup>ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», повинен перевірити аудитор, а не висловити думку щодо неї, включає:

- 1.1. Інформацію про практику корпоративного управління;
- 1.2. Інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- 1.3. Персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

2. Інформація, стосовно якої аудитор, відповідно до статті 40<sup>1</sup>ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», повинен висловити думку, та яка є предметом нашого завдання:

- 2.1. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- 2.2. Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- 2.3. Інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів(учасників) на загальних зборах емітента;
- 2.4. Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- 2.5. Повноваження посадових осіб емітента.

Нашими цілями є:

- перевірити інформацію, яка зазначена у пункті 1 нашого Звіту;
- отримати обмежену впевненість стосовно того, чи не привернули нашої уваги, на основі виконаних процедур, суттєві питання, які б змусили нас вважати, що інформація, яка зазначена

в п.2 нашого Звіту та є предметом нашого завдання, не відповідає вимогам законодавчих та нормативних актів, які виставляються до подання та розкриття такої інформації;

- надати висновок стосовно оцінки предмета завдання в письмовому Звіті, що містить висновок з наданням обмеженої впевненості та описує підстави для такого висновку.

### **Критерії, за допомогою яких оцінено предмет перевірки.**

1. Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (зі змінами);

2. Положення НКЦПФР про розкриття інформації емітентами цінних паперів № 2826 від 03.12.2013 зі змінами та доповненнями № 854 від 04.12.2018 р.

### **Відповідальність управлінського персоналу.**

Управлінський персонал ПрАТ «Шепетівський цукровий комбінат» несе відповідальність за підготовку та подання такої інформації відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

### **Відповідальність аудитора.**

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо предмету завдання на основі результатів, отриманих у процесі виконання завдання.

Ми виконали наше завдання з надання впевненості відповідно з вимогами положень Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації».

Наша фірма дотримується вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 та відповідно впровадила комплексну систему контролю якості, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

Ми дотримались вимог незалежності та інших вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, затверженому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Законодавчі та нормативні акти, які регулюють подання та розкриття інформації, яка є предметом нашого завдання, окрім двох критеріїв, яким вона повинна відповідати, а саме: перелік інформації та обов'язок її включення до відповідного Звіту, не містять чіткого переліку критеріїв оцінки такої інформації. Тому, ми виконали процедури, які відрізняються за характером і часом та є меншими за обсягом, порівняно з процедурами, необхідними при виконанні завдання з надання обґрунтованої впевненості. Рівень впевненості, отриманий у завданні з надання обмеженої впевненості, є значно меншим порівняно з тим рівнем, який було б отримано у разі виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості.

### **Інформація, яка зазначена в пункті 1 нашого Звіту.**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за таку інформацію. Ми отримали та ознайомилися з інформацією зазначеною в пункті 1 нашого Звіту, яка міститься у Звіті керівництва та не виявили будь-яких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту. Наша думка не поширюється на цю інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо неї.

**Інформація, яка зазначена в пункті 2 нашого Звіту та є предметом нашого завдання.**

Оскільки, законодавчі та нормативні акти, окрім критеріїв: перелік інформації та обов'язок її включення до відповідного Звіту, не виставляють критеріїв до її оцінки, ми, з урахуванням нашого професійного судження, розширили перелік критеріїв оцінки такої інформації, які відповідають обставинам та мають такі характеристики: доречність, нейтральність, зрозумілість. Наші процедури, були виконані з метою отримання аудиторських доказів стосовно включення інформації, яка зазначена в пункті 2 нашого Звіту, до Звіту керівництва, зокрема, до Звіту про корпоративне управління та її відповідності встановленим нами критеріїв. Ми вважаємо, що отримані нами докази дають підстави для висловлення нашої думки.

**Висновок.** Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління дають підстави сформулювати судження про відповідність системи корпоративного управління в ПрАТ «Шепетівський цукровий комбінат» вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту. В ході виконання аудиту нами не виявлені випадки нерозкриття або підозри недотримання вимог законодавчих та нормативних актів щодо розкриття у Звіті про корпоративне управління інформації стосовно внутрішнього контролю, переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента а також повноваження посадових осіб емітента.

**Директор ПАФ «Світлана-аудит»**

сертифікат серії А № 001995, виданий 27 травня 1994 року згідно рішення Аудиторської палати України № 15, термін дії сертифіката продовжено до 27 травня 2023 року рішенням Аудиторської палати України № 358/2 від 24.04.2018 року, реєстраційний номер 100966

**Білик С.В.**

**Дата складання звіту незалежного аудитора:** 09 квітня 2019 року

**ПП Приватна аудиторська фірма «Світлана-аудит»**

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 21326993

Місцезнаходження: 29013, м.Хмельницький, вул.Проскурівського підпілля 48/1-А

Електронна адреса – [svitlana.bilyk23@gmail.com](mailto:svitlana.bilyk23@gmail.com)

Сайт <http://svitlana-audyt.com.ua/>

Телефон +38(050) 6889838

номер реєстрації суб'єктів аудиторської діяльності у реєстрі Аудиторської палати України № 0238

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0244, затверджене рішенням АПУ № 249/5 від 26.04.2012 р. продовжено рішенням АПУ № 347/8 від 29.06.2018 р

**Відомості про умови договору на проведення аудиту**

Дата та номер договору - 26.03.2019 р., № 015

Період, яким охоплено проведення аудиту - 01.01.2018 р. - 31.12.2018 р.

Дата початку аудиту - 26.03.2019 р.

Дата закінчення аудиту – 09.04.2019 р.