



**Аудиторська фірма**

**МІЛА - АУДИТ**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
(АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ)  
щодо аудиту консолідованої фінансової  
звітності**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ  
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»  
за рік, що закінчився 31.12.2019 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою  
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»  
2020 р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Акціонерам та керівництву*  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ**  
**ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД»**

*Національній комісії з цінних*  
*паперів та фондового ринку (далі – Комісія)*

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» (далі – Товариство) та його дочірнього підприємства ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАПНЯНА ФАБРИКА» (далі – консолідована група Товариства), що складається із:

- ✓ Консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.;
- ✓ Консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 р.;
- ✓ Консолідованого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.;
- ✓ Консолідованого Звіту про власний капітал за 2019 р.;
- ✓ Приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан консолідованої групи Товариства на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності.

#### **Основа для думки із застереженням**

У консолідованому Балансі (Звіту про фінансовий стан) балансова вартість основних засобів консолідованої групи Товариства відображена в розмірі 3 075 458 тис. грн. на 01.01.2019 року  
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит», м. Київ, пр-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43, тел. (044) 537-76-52, E-mail: [af.milaaudit@gmail.com](mailto:af.milaaudit@gmail.com)

та 3 446 147 тис. грн. на 31.12.2019 року. На зазначені дати консолідована група Товариства не визначила справедливу вартість основних засобів відповідно до своєї облікової політики та не проводила процедур тестування на виявлення ознак знецінення основних засобів станом на 31.12.2019 року, що є недотриманням вимог МСФЗ. Остання переоцінка основних засобів була проведена консолідованою групою Товариства станом на 01.01.2013 року. Істотні економічні зміни, які відбулися після цієї дати, є факторами потенційних суттєвих змін у справедливій вартості основних засобів. За умов відсутності поточної незалежної оцінки та тестування на виявлення ознак знецінення основних засобів, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на основні засоби консолідованої групи Товариства балансовою вартістю 3 075 458 тис. грн. та 3 446 147 тис. грн. станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. відповідно. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме корегування потребували елементи, що входять до складу консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) і консолідованого Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

### *Операції з пов'язаними особами*

Материнською компанією ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» є ІНТЕРПАЙП ХОЛДІНГС ПЛС (INTERPIPE HOLDINGS PLC), Кіпр). ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» входить до складу компаній групи «ІНТЕРПАЙП», до якої входять і інші промислові активи (підприємства), та відповідно має можливість здійснювати суттєві операції як з даними підприємствами, так і з материнською компанією. Повнота відображення таких операцій у консолідованій фінансовій звітності Товариства та їх оцінка є значущими питаннями при проведенні нами аудиту поточного періоду.

В процесі аудиторської перевірки ми отримали від управлінського персоналу ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» лист щодо переліку пов'язаних осіб та провели його аналіз на



повноту включення усіх сторін, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами. Нами проведено аналіз операцій, відображених консолідованою групою Товариством у бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з підприємствами і особами, розкритими управлінським персоналом як пов'язані сторони, та зіставили з даними, наведеними у Примітках до консолідованої фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» за 2019 рік.

Інформація стосовно цього питання розкрита у розділі 20 «Пов'язані сторони» Приміток до консолідованої фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» за 2019 рік.

#### *Забезпечення виплат персоналу*

Згідно з вимогами чинного законодавства консолідована група Товариства має зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України суми, що виплачуються ним співробітникам консолідованої групи Товариства, які працювали у шкідливих або особо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці в порівнянні із стандартним пенсійним віком, який встановлений законодавством України, а також зобов'язання з виплат працівникам, визначені Колективним договором. До 2018 року консолідована група Товариства не створювала забезпечень для цих виплат, як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам». У звітному році консолідована група Товариства визнала та відобразила в звітності суми забезпечення майбутніх платежів на покриття витрат Пенсійному фонду України, а також витрат на виплати працівникам відповідно до Колективного договору.

З огляду на рівень суджень, які застосовуються при оцінці цих забезпечень, та величини суми, що розкривається у звітності, дані забезпечення є значними для цілей нашого аудиту. Управлінський персонал консолідованої групи Товариства обліковує забезпечення виплат персоналу у статтях «Довгострокові забезпечення витрат персоналу» та «Поточні забезпечення». Для розрахунку суми забезпечення консолідованою групою Товариства було залучено зовнішніх фахівців, які спеціалізуються на актуарних розрахунках. Загальний розмір визнаних консолідованою групою Товариства забезпечень виплат персоналу становить 583 312 тис. грн. станом на 01.01.2019 року та 613 290 тис. грн. на 31.12.2019 року.

В процесі нашого аудиту ми розглядали це питання наступним чином:

- проаналізували підходи управлінського персоналу при застосуванні облікових оцінок та суджень при визначенні забезпечень на виплати персоналу;
- ознайомились зі звітом та методикою, застосованою актуарієм;
- розглянули питання компетентності компанії, яка проводила актуарні розрахунки;
- перевірили спів ставність показників актуарних розрахунків з показниками, застосованими при визначенні суми забезпечень виплат персоналу;
- перевірили коректність відображення в обліку та звітності сум забезпечень на початок та кінець звітного року.

Інформація про такі забезпечення розкрита консолідованою групою Товариства у розділі 16 «Забезпечення» Приміток до консолідованої фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» за 2019 рік.

#### **Інші питання**

Аудит консолідованої фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., був проведений іншим аудитором – ТОВ «АФ «ХАРКІВ», який 14.03.2019 р. висловив думку із застереженням щодо цієї консолідованої фінансової звітності.

## **Інша інформація**

### *Звіт про корпоративне управління*

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів за 2019 рік (яка включає у складі Звіту керівництва Звіт про корпоративне управління) відповідно до ст. 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р., але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок 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, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. 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 потрібно було б включити до звіту.

### *Інформація про узгодженість консолідованого Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер*

Наша думка про консолідовану фінансову звітність не розповсюджується на консолідований Звіт про управління. У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з консолідованим Звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва неузгодженість між консолідованим Звітом про управління і консолідованою фінансовою звітністю Товариства та чи цей консолідований Звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєва невідповідність між консолідованим Звітом про управління і консолідованою фінансовою звітністю та/або цей консолідований Звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **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 консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності консолідованої групи 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 консолідовану групу Товариства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.



- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності консолідованої групи Товариства для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту консолідованої групи Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 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 консолідованої 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 коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

*На виконання вимог ч. 3 та ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:*

**Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, консолідована фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:**

Ми звертаємо увагу на параграф «Принцип безперервності діяльності» Приміток до консолідованої фінансової звітності за 2019 р., який зазначає, що консолідована фінансова звітність ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитори не виявили суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність консолідованої групи Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

### **Аудиторські оцінки**

Під час аудиту консолідованої фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Наші процедури у відповідь на ідентифікованих та оцінених нами ризики суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до консолідованої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- дослідження наявності істотних і/або незвичайних операцій, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу;
- оцінювання прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом консолідованої групи Товариства;
- ознайомлення з протоколами тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- аналіз висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом консолідованої групи Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження консолідованої фінансової звітності;
- аналіз інформації про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість консолідованої групи Товариства продовжити безперервну діяльність.

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» під час планування аудиту ми розглядали схильність консолідованої групи Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у бухгалтерському обліку.

В процесі планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу консолідованої групи Товариства щодо наявності інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на консолідовану групу Товариства. У відповідь на наші запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства консолідованої групи Товариства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

Проте, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінський персонал консолідованої групи Товариства. Шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту.



## **Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством**

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь ні ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту.

В процесі проведення аудиту консолідованої фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» за 2019 рік, нами не встановлені факти щодо порушень пов'язаних із шахрайством. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту.

## **Інформація щодо узгодження аудиторського звіту з додатковим звітом для Комітету Наглядової ради ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» з питань аудиту**

Ми підтверджуємо, що Аудиторський звіт щодо консолідованої фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» за 2019 рік узгоджується із додатковим звітом для Комітету Наглядової ради ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» з питань аудиту, який ми надали 24.03.2020 р.

## **Інформація щодо послуг, заборонених законодавством та про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту**

ТОВ «АФ «Міла-аудит» дотримується обмежень на одночасне надання консолідованій групі Товариства послуг з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності за 2019 рік та неаудиторських послуг згідно ст. 6 Закону №2258-VIII.

Твердження про нашу незалежність по відношенню до консолідованої групи Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту, викладено у параграфах «Основа для думки із застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту.

## **Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у консолідованому звіті про управління або у консолідованій фінансовій звітності**

Окрім послуг з обов'язкового аудиту та послуг, інформація щодо яких не розкриті у консолідованому Звіті про управління та консолідованій фінансовій звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» за 2019 рік, нами надавалися інші послуги Товариству, а саме:

- завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо Звіту про корпоративне управління за 2019 рік на виконання вимог статті 40<sup>1</sup> Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV (із змінами і доповненнями).

## **Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Аудит ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» надавався згідно договору про надання послуг з аудиту консолідованої фінансової звітності, що полягає у перевірці даних бухгалтерського обліку і показників консолідованої фінансової звітності консолідованої групи Товариства за 2019 рік з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та іншим законодавчим вимогам.



Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч. 3 та ч. 4 ст. 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Реєстраційні дані	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995 р.
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.
Юридична особа діє на підставі:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</li> <li>• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</li> <li>• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</li> <li>• Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, № 0714, видане рішенням Аудиторської палати України №349/4 від 28.09.2017 р., чинне до 31.12.2022 р.;</li> <li>• Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 370, серія та номер Свідоцтва: П 000370 від 18.03.2016 р., термін дії свідоцтва продовжено до 28.01.2021 р.</li> </ul>
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Наглядова рада Товариства
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	07 жовтня 2019 року
Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	З 09 жовтня 2019 року по 25 березня 2020 року
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Договору № 03/09/19 від 09 жовтня 2019 року.

Дата початку проведення аудиту	09 жовтня 2019 року
Дата закінчення проведення аудиту	25 березня 2020 року
Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності	– Морозова Ірина Миколаївна, сертифікат №007428, виданий рішенням Аудиторської палати України №342/3 від 31 березня 2017 року, номер в реєстрі АПУ – 102259.
Повне ім'я аудиторів із завдання з аудиту фінансової звітності:	– Врода-Маркова Інна Анатоліївна, сертифікат №007163, виданий рішенням Аудиторської палати України №201/2 від 23 квітня 2009 року, номер в реєстрі АПУ – 100713.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є

І. Морозова І.М.Морозова  
(Сертифікат аудитора №007428 від 31.03.2017 р.  
виданий рішенням АПУ №342/3 від 31 березня 2017 р.)

Директор аудиторської фірми  
ТОВ «Аудиторська фірма  
«Міла-аудит»

Л.М. Гавриловська Л.М. Гавриловська  
(Сертифікат аудитора серія А №003633 від 14.02.1995 р.,  
виданий рішенням АПУ №25 від 14 лютого 1995 року.)



Україна, м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43  
25 березня 2020 р.