

АУДИТОРСКА ФІРМА «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ»

61057, Україна, м. Харків, вул. Чернишевська, 10

www.fin-expert.kh.ua

тел./факс: +38 (067)723 15 89, e-mail: finexpert05@gmail.com

Код за ЄДРПОУ 33479808,

р/р 26006060013470 у від. №31 ХГРУ ПриватБанка м.Харків, МФО 351533

Сертифікат А № 004792, свідоцтво Аудиторської палати України № 3631

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН»
станом на 31.12.2019р.**

м.Харків
2020 р.

*Адресат.: Збори учасників та виконавчий орган АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ХАРТРОН»
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка.

Ми провели аудит фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН»** (код за ЄДРПОУ: 14313062, місцезнаходження: 61070, м. Харків, вул. АКАДЕМІКА ПРОСКУРИ, буд.1) надалі за текстом - Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік, Звіту про власний капітал за 2019 рік, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування та надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 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 контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН»** 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.

На нашу думку, фінансові звіти АТ «ХАРТРОН» за фінансовий рік, що закінчується 31.12.2019р., складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили наступні ключові питання аудиту, про які вважаємо за необхідне повідомити в нашому висновку.

Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств становлять 49% від загальної валюти балансу Товариства.

Розкриття інформації щодо отриманого прибутку від фінансових інвестицій у дочірні, асоційовані підприємства, облік яких ведеться методом «участі в капіталі» наведено у Примітках до фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи думку, Аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2019 р. керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2019 року і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2019 рік.

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.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

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 МСФЗ 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 підприємства 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 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, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось 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 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, 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 щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2019р. АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН» здійснено ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ». Перевірка проводилась у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017рр. (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде

здійснюватися з 1 липня 2018 року, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 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», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.



Директор

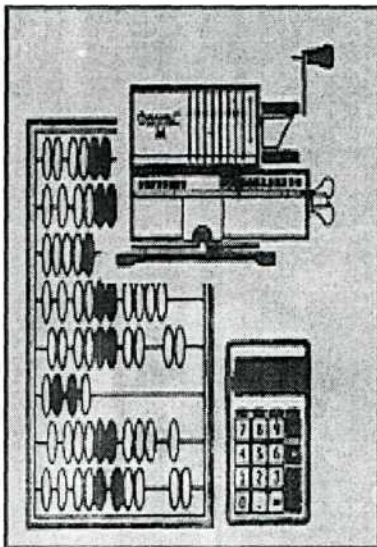
Т.В.Таскаєва

ТОВ «АФ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ»

Сертифікат аудитора Серії А № 004792 від 22.06.2001 року

Україна, м. Харків, вул. Чернишевська, 10.

«20» березня 2020р.



АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ»

61057, Україна, м. Харків, вул. Чернишевська, 10

www.fin-expert.kh.ua

тел./факс: +38 (067)723 15 89, e-mail: finexpert05@gmail.com

Код за ЄДРПОУ 33479808,

р/р 26006060013470 у від. №31 ХГРУ ПриватБанка м.Харків, МФО 351533

Сертифікат А № 004792, свідоцтво Аудиторської палати України № 3631

ЗВІТ НЕЗАЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН»

за фінансовий рік, що закінчився 31.12.2019 року.

М. Харків

2020 рік.

Звіт незалежного аудитора

Наглядовій Раді та Акціонерам

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН»

Національній комісії з цінних паперів

та фондового ринку України

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН» та дочірніх компаній ТОВ НВП «ХАРТРОН-ПЛАНТ», ТОВ НВП ХАРТРОН-АРКОС, ТОВ НВП «ХАРТРОН-ЕНЕРГО, ЛТД», ТОВ «ХАРТРОН-ВІОЛІС», ТОВ НВП «ХАРТРОН-АСКОРД», ТОВ НВП «ХАРТРОН-ЮКОМ» та ТОВ ВТП «ХАРТРОН-ЕЛЕКТРОЗВ'ЯЗОК» (далі разом – «Група»), що включає консолідований звіт про фінансовий стан Групи на 31.12.2019 року та консолідований звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, консолідований звіт про рух грошових коштів за 2019 рік та консолідований звіт про зміни в капіталі 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 Групи на 31.12.2019 року, 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 Групи 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

Звертаємо Вашу увагу на Примітку 11, стор. 25 до консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що у консолідовану фінансову звітність станом на 01.01.2019 року були внесені коригування у зв'язку зі зменшенням кількості дочірніх компаній.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які 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.

№ Опис ключових питань аудиту
згідно до вимог МСА 701

1 Метод обліку фінансових інвестицій
Група обліковує фінансові інвестиції своїх дочірніх (у консолідованій фінансовій звітності елімінуються) та асоційованих компаній, частка володіння яких змінилась. Управління застосовує метод оцінки фінансових інвестицій за участю у капіталі, який треба постійно відстежувати у зв'язку зі зміною частки участі. Таким чином, дане питання є одним із значимих для нашого аудиту. Інформація щодо підприємств, у які інвестувала Група, наведено у примітці 6 до консолідованої фінансової звітності.

2 Незавершене виробництво
Група обліковує у консолідованій фінансовій звітності незавершене виробництво та пов'язані

Яким чином відповідне ключове питання було розглянуте під час аудиту
Виконані аудиторські процедури
В числі інших аудиторських процедур ми підтвердили частки володіння в підприємствах за допомогою аналізу щодо купівлі-продажу часток та записів у реєстраційних документах Групи. Також були перевірені та проаналізовані відповідні бухгалтерські записи щодо змін інвестицій, виплати дивидендів та ін.

Виконані аудиторські процедури
Нами були перевірені діючі контракти та проаналізовані обставини щодо їх

з ним отримані переплати за міжнародними контрактами, виконання яких у майбутньому безперспективно. Оцінка Управління вірогідності завершеності даних контрактів залежить від геополітичного середовища, ризику за яким висвітлено у примітці 20 даної консолідованої звітності.

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.

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 перспективу розвитку Групи та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Групи (далі – Інша інформація).

Інша інформація включається до річних звітних даних:

-Звіту про управління за 2019 рік, підготовлений згідно ст. 6, ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 998-XIV (далі – ЗУ №996), та була отримана до дати Звіту незалежного аудитора (не є фінансовою звітністю та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї) та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених Наказом Мінфіну від 07.12.2018 р. № 982 (далі – Методрекомендації № 982).

-Звіту керівництва за 2019 рік, підготовленого згідно ст. 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV).

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 звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31.12.2019 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.

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

При складанні консолідованої фінансової звітності Управлінський персонал несе відповідальність за оцінку Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це необхідно, питання що стосується безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо Управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит фінансових звітів

Нашими цілями є отримання обгрунтованої впевненості що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обгрунтована 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 обгрунтовано 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 основа 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, в не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття 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 Групи продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідного розкриття 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 подання.

Ми повідомляємо тих, 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 обгрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, 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 вкрай 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

Аудиторську перевірку консолідованої фінансової звітності за 2019 рік АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН» здійснено ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ». Перевірка проводилась у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 рр. (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту Рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року № 361, для застосування до завдань, виконання яких здійснюється з 1 липня 2018 року, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності, МСА 706 Пояснювальний 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, тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і використання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Пояснення щодо властивих для аудиту обмежень

Питання, які викладені у цьому звіті, розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Групи за 2019 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 властиві обмеження, притаманні аудиту, в також пов'язані з діяльністю Групи та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Групи і організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятися від критеріїв, що застосовуються Групою.

Основні відомості про умови договору та аудиторську перевірку

Договір на проведення аудиту № 7 від 20 січня 2020 року. Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01.2019 по 31.12.2019 року.

Дата аудиторського звіту (висновку): 20.03.2020 року.

Аудит проведено ТОВ «АФ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ» (33479808), номер реєстрації 3631 від 15.07.2005 р. у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 3 «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВИДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ»

- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане Аудиторською палатою України від 30.11.2017 № 352/4

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

Валентина Лозинська

Сертифікат аудитора № 006590

Директор

ТОВ «АФ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ»

Тетяна Таскаєва

Сертифікат аудитора № 004792

м.Харків, 61057, вул. Чернишевська,10

20 березня 2020 рік



ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора, відносно консолідованої фінансової звітності Акціонерного товариства „ХАРТРОН” (далі „Компанія”) та його дочірніх компаній НВП „ХАРТРОН-АРКОС ЛТД” (ТОВ), НВП „ХАРТРОН-ПЛАНТ ЛТД” (ТОВ), НВП „ХАРТРОН-ЕНЕРГО ЛТД” (ТОВ), ТОВ НВП „ХАРТРОН-ЮКОМ” , ТОВ „ХАРТРОН-ВІОЛІС”, ТОВ НВП „ХАРТРОН-АСКОНД ” , ТОВ ВТП „ХАРТРОН-ЕЛЕКТРОЗВ'ЯЗОК”, (далі разом – „Група”).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2019 року, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності („МСФЗ”).

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до консолідованої фінансової звітності;
- підготовку консолідованої фінансової звітності, виходячи з припущення, що Група продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за :

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Групі;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан і забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Групи;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших зловживань.

Консолідована фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена для випуску керівництвом 21 лютого 2020 року.

Аудиторська фірма „Фінансовий експерт”, яка є незалежним аудитором, виконала аудит консолідованої фінансової звітності Компанії згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

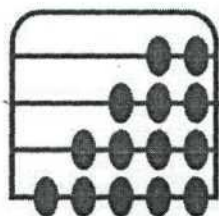
Від імені керівництва

Вахно М.І.

Голова правління АТ «ХАРТРОН»



21 лютого 2020 р.



Аудиторська фірма
«Фінансовий експерт»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА З НАДАННЯ ОБГРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ

щодо інформації, наведеної відповідно до вимог пунктів 5 – 9 частини 3, а також перевірки пунктів 1 – 4 цієї ж частини, статті 40 – 1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» у Звіті про корпоративне управління

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН»

за період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРТРОН»
Скорочене найменування	АТ «ХАРТРОН»
Код за ЄДРПОУ	14313062
Місцезнаходження	61070, м. Харків, вулиця АКАДЕМІКА ПРОСКУРИ, буд.1
Основні види діяльності за КВЕД	72.19 – Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

Інформація про предмет завдання

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 звіту про корпоративне управління **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН»**(надалі Товариство) станом на 31 грудня 2019 року, складеного відповідно вимог статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV (Закон № 3480- IV).

Крім того ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 звіту про корпоративне управління Товариства станом на 31 грудня 2019 року.

Предметом перевірки надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної у звіті про корпоративне управління є документ та дані, що розкривають або підтверджують інформацію:

- 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- 6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- 7) інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- 8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;

9) повноваження посадових осіб емітента.

Звіт складено за результатами виконання завдання ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - № 3631), на підставі договору № 7 від 20 січня 2020 року 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).

Опис рівня впевненості, отриманого практикуючим фахівцем, інформації про предмет завдання та ,якщо це необхідно, предмет завдання

Цей звіт містить результати виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної відповідно до ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» у Звіті про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН» (надалі – інформація Звіту про корпоративне управління) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, що включає: - опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Замовника; - перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Замовника; - інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Замовника; - опис порядку призначення та звільнення посадових осіб Замовника; - опис повноважень посадових осіб Замовника.

Ідентифікація застосованих критеріїв

Інформацію Звіту про корпоративне управління було складено управлінським персоналом відповідно до вимог (надалі – встановлені критерії): - пунктів 5-9 частини 3, а також пунктів 1-4 цієї частини, статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»; - «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішення НКЦПФР 03.12.2013 р. № 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.

Властиві обмеження. Конкретна мета.

Ми звертаємо увагу, що цей незалежний звіт з надання впевненості, складений відповідно вимог статті 40-1 ЗУ № 3480 – IV, а саме «емітент зобов'язаний залучати аудитора (аудиторську фірму), який повинен висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 цієї частини, а також перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 цієї частини. Така інформація включається до складу Звіту про корпоративне управління 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 Замовника 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 Замовника. Відповідно до законодавства України (ст.7 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») посадові особи Замовника 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, що інформація Звіту про корпоративне управління в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку. 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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 політик та відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст інформації Звіту про корпоративне управління включно з розкриттям 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 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 Звіту про корпоративне управління фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями виконання такого завдання.

Інформативний перегляд виконаної роботи, яка стала основою для висновку практикуючого фахівця.

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

- отримання розуміння Замовника як середовища функціонування системи корпоративного управління: обов'язковість формування наглядової ради, можливість застосування одноосібного виконавчого органу, особливості функціонування органу контролю (ревізору або ревізійної комісії);

- дослідження прийнятих внутрішніх документів, які регламентують функціонування органів корпоративного управління;

- дослідження змісту функцій та повноважень загальних зборів Замовника;

- дослідження повноважень та форми функціонування наглядової ради: склад, наявність постійних або тимчасових комітетів, наявність служби внутрішнього аудиту, наявність корпоративного секретаря;

- дослідження форми функціонування органу перевірки фінансово-господарської діяльності Замовника: наявність ревізійної комісії, або окремої посади ревізора;

- дослідження повноважень та форми функціонування виконавчого органу Замовника: наявність колегіального або одноосібного виконавчого органу товариства. Ми несемо відповідальність за формування нашого висновку, який ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього звіту внаслідок дослідження зокрема, але не виключно, таких джерел як: Кодексу корпоративного управління, протоколів засідання наглядової ради, протоколів засідання виконавчої дирекції, протоколів зборів акціонерів, внутрішніх регламентів щодо призначення та звільнення посадових осіб, трудові угоди (контракти) з посадовими особами Замовника, дані депозитарію про склад акціонерів.

При виконанні завдання нами були направлені запити управлінському персоналу та перевірені наступні документи:

- Статут АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН»; Внутрішні Положення та правила акціонерного товариства; Протоколи загальних зборів, які відбулися за 2019 рік та два попередні роки;

- Протоколи засідань наглядової ради, які відбулися у звітному періоді та за два попередніх роки; Протоколи засідань виконавчого органу, які відбулися у звітному періоді; протоколи, накази, що підтверджують обрання посадових осіб Товариства (наглядова рада, виконавчий орган, ревізійна комісія/ревізор);
- Документи (протоколи, накази то що), що підтверджують звільнення/припинення повноважень посадових осіб Товариства, що мали місце у звітному періоді;
- Положення про систему внутрішнього контролю та управління ризиками;
- Перелік акціонерів станом на 31.12.2019 року.
- Фінансова звітність за 2019 рік.

Основа для думки

Завдання передбачало виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно інформації, наведеної у Звіті. Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень інформації внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання Звіту і документів з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю АТ «ХАРТРОН».

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалось з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, які розроблено ТОВ «АФ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ» відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудит та огляд фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги». Метою створення та підтримання системи контролю якості ТОВ «АФ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ», є отримання достатньої впевненості у тому, що:

Сама фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регулярних вимог;

Звіти, які надаються фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, які застосовуються 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 основи для нашої думки.

Думка

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН» 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 2019 року. На нашу думку, інформація Звіту про корпоративне управління, що додається, складена у усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3, а також пунктів 1 – 4 цієї частини, статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та підпунктами 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів».

Директор

ТОВ «АФ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ»

Сертифікат Серії А № 004792 від 22.06.2001 р.

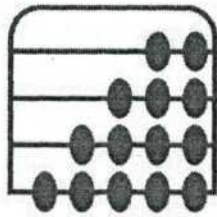
Україна, м. Харків, вул. Чернишевська, 10

«20» березня 2020 року



Таскаєва Т.В.

Ст. 40 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» Річна інформація повинна бути затверджена наглядовою радою емітента до її розкриття відповідно до вимог цього Закону.



Аудиторська фірма
«Фінансовий експерт»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
З НАДАННЯ ОБГРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ**

щодо інформації, наведеної відповідно до вимог пунктів 5 – 9 частини 3, а також перевірки пунктів 1-4 цієї ж частини, статті 40 – 1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» у Звіті про корпоративне управління (консолідований)

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН»

за період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРТРОН»
Скорочене найменування	АТ «Хартрон»
Код за ЄДРПОУ	14313062
Місцезнаходження	61070, м. Харків, вул. Академіка Проскури, буд.1
Основні види діяльності за КВЕД	72.19 – Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

Інформація про предмет завдання

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації у звіті про корпоративне управління **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН»** та його дочірніх компаній: ТОВ НВП «ХАРТРОН-ПЛАНТ ЛТД», ТОВ НВП «ХАРТРОН-АРКОС ЛТД», ТОВ НВП «ХАРТРОН-ЕНЕРГО ЛТД», ТОВ «ХАРТРОН-ВІОЛІС, ТОВ НВП «ХАРТРОН-АСКОНД», ТОВ НВП «ХАРТРОН-ЮКОМ» та ТОВ ВТП «ХАРТРОН-ЕЛЕКТРОЗВ'ЯЗОК» (надалі разом - Група) станом на 31 грудня 2019 року, складеного відповідно вимог пунктів 5-9 частини 3, статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV (Закон № 3480- IV). Звітність Групи складена на основі фінансової інформації компонентів – окремих компаній Групи. Єдиним значущим компонентом Групи є АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРТРОН».

Крім того ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 звіту про корпоративне управління Товариства станом на 31 грудня 2019 року.

Предметом перевірки надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної у звіті про корпоративне управління є документ та дані, що розкривають або підтверджують інформацію:

- 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- 6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;

- 7) інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- 8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- 9) повноваження посадових осіб емітента.

Звіт складено за результатами виконання завдання ТОВ «АФ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - № 3631), на підставі договору № 7 від 20 січня 2020 року 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).

Опис рівня впевненості, отриманого практикуючим фахівцем, інформації про предмет завдання та ,якщо це необхідно, предмет завдання.

Цей звіт містить результати виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної відповідно до ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» у Звіті про корпоративне управління Групи АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН» (надалі – інформація Звіту про корпоративне управління Групи) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, що включає:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Замовника;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Замовника;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Замовника;
- опис порядку призначення та звільнення посадових осіб Замовника;
- опис повноважень посадових осіб Замовника.

Ідентифікація застосованих критеріїв.

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

- пунктів 5-9 частини 3, а також пунктів 1-4 цієї частини, статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішення НКЦПФР 03.12.2013 року № 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.

Властиві обмеження. Конкретна мета.

Ми звертаємо увагу, що цей незалежний звіт з надання впевненості, складений відповідно вимог статті 40-1 ЗУ № 3480 – IV, а саме «емітент зобов'язаний залучати аудитора (аудиторську фірму), який повинен висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 цієї частини, а також перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 цієї частини. Така інформація включається до складу Звіту про корпоративне управління 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 Групи.

Управлінський персонал Замовника несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації Звіту про корпоративне управління Групи 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 Замовника. Відповідно до законодавства України (ст.7 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») посадові особи Замовника 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 Групи.

Метою завдання з надання впевненості було отримання обґрунтованої впевненості, що інформація Звіту про корпоративне управління Групи в цілому не

містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку. 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 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 завдання з надання впевненості, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

Оцінюємо прийнятність політик та відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст інформації Звіту про корпоративне управління включно з розкриттям 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 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 Звіту про корпоративне управління фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями виконання такого завдання.

Інформативний перегляд виконаної роботи, яка стала основою для висновку практикуючого фахівця.

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

- отримання розуміння Замовника як середовища функціонування системи корпоративного управління: обов'язковість формування наглядової ради, можливість застосування одноосібного виконавчого органу, особливості функціонування органу контролю (ревізору або ревізійної комісії);
- дослідження прийнятих внутрішніх документів, які регламентують функціонування органів корпоративного управління;
- дослідження змісту функцій та повноважень загальних зборів Замовника;
- дослідження повноважень та форми функціонування наглядової ради: склад, наявність постійних або тимчасових комітетів, наявність служби внутрішнього аудиту, наявність корпоративного секретаря;
- дослідження форми функціонування органу перевірки фінансово-господарської діяльності Замовника: наявність ревізійної комісії, або окремої посади ревізора;
- дослідження повноважень та форми функціонування виконавчого органу Замовника: наявність колегіального або одноосібного виконавчого органу товариства.

Ми несемо відповідальність за формування нашого висновку, який ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього звіту внаслідок дослідження зокрема, але не виключно, таких джерел як: Кодексу корпоративного управління, протоколів засідання наглядової ради, протоколів засідання виконавчої дирекції,

протоколів зборів акціонерів, внутрішніх регламентів щодо призначення та звільнення посадових осіб, трудові угоди (контракти) з посадовими особами Замовника, дані депозитарію про склад акціонерів.

При виконанні завдання нами були направлені запити управлінському персоналу та перевірені наступні документи:

- Статут АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН», внутрішні Положення та правила акціонерного товариства, протоколи загальних зборів, які відбулися за 2019 рік та два попередні роки;
- Протоколи засідань наглядової ради, які відбулися у звітному періоді та за два попередніх роки, протоколи засідань виконавчого органу, які відбулися у звітному періоді, протоколи, накази, що підтверджують обрання посадових осіб Товариства (наглядова рада, виконавчий орган, ревізійна комісія/ревізор);
- Документи (протоколи, накази то що), що підтверджують звільнення/припинення повноважень посадових осіб Товариства, що мали місце у звітному періоді;
- Положення про систему внутрішнього контролю та управління ризиками;
- Перелік акціонерів станом на 31.12.2019 року;
- Фінансова звітність за 2019 рік.

Основа для думки.

Завдання передбачало виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно інформації, наведеної у Звіті. Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень інформації внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання Звіту і документів з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю АТ «ХАРТРОН».

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалось з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, які розроблено ТОВ «АФ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ» відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудит та огляд фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні

послуги». Метою створення та підтримання системи контролю якості ТОВ «АФ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ», є отримання достатньої впевненості у тому, що:

Сама фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регулярних вимог;

Звіти, які надаються фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, які застосовуються 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 основи для нашої думки.

Думка.

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління Групи АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРТРОН» 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 2019 року. На нашу думку, інформація Звіту про корпоративне управління Групи, що додається, складена у усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та підпунктами 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів».

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 Група;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Групи, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Групою до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону 3480-IV та вимогами Положення 2826, які потрібно було б включити до звіту.

Директор

ТОВ «АФ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ»

Сертифікат Серії А № 004792 від 22.06.2001 року

Україна, м. Харків, вул. Чернишевська,10

«20» березня 2020 року



Таскаєва Т.В.

Ст. 40 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» Річна інформація повинна бути затверджена наглядовою радою емітента до її розкриття відповідно до вимог цього Закону.