



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»  
ЄДРПОУ 35449775, МРО 300346  
ПІАТ «Альфа-Банк», р/р 26008021655801  
Адреса: 69032, м. Запоріжжя, пр. Металурів, буд. 21/24  
+38 095 230 15 35; +38 068 812 70 60; +38 099 037 09 52  
e-mail: kg\_audit@ukr.net; web: www.kapital-grand.com.ua

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
З НАДАННЯ ОБҐРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ  
щодо інформації, наведеної в  
ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ФАРЛЕП-ІНВЕСТ»  
за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року**

**Адресат:**  
- Акціонер, Керівництво  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ»  
- Національна комісія з цінних  
паперів та фондового ринку

м. Київ - 2019 р.

Звіт незалежного аудитора з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної відповідно до вимог пунктів 5 – 9 частини 3 статті 40<sup>1</sup> закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» (далі - ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ») за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року (далі – Звіт незалежного аудитора), який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації Товариством та призначається для акціонерів та Керівництва ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» складено за результатами виконання завдання ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» у відповідності до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 31.12.2017 р. № 2258-VIII та Міжнародним стандартом завдань з надання впевненості (далі - МСЗНВ) 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації».

### **Інформація про предмет завдання**

Цей звіт містить результати виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» у Звіті про корпоративне управління ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» (надалі – інформація Звіту про корпоративне управління) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, й включає:

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

### **Застосовні критерії**

Аудиторами зазначені критерії, за допомогою яких був оцінений або виміряний предмет перевірки, для того щоб визначені користувачі могли зрозуміти основу для висновку аудитора.

У Звіті із завдання з надання впевненості щодо Звіту про корпоративне управління ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» за 2018 рік ідентифікуються застосовні критерії, відносно яких оцінювався предмет завдання, щоб визначені користувачі могли зрозуміти основу для висновку аудитора.

Цей Звіт містить інформацію, частина якої розміщена на сайті ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ», а іншу частину можна знайти в загальнодоступних джерелах.

Критеріями для оцінки складання і подання інформації, наведеної в Звіті про корпоративне управління ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» за 2018 рік є застосовані вимоги пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону № 3480.

Джерела застосовних критеріїв базуються на положеннях Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (в редакції Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 р.); Законів України від 17 вересня 2008 року № 514-VI «Про акціонерні товариства», від 23 лютого 2006 року № 3480-IV «Про цінні папери та фондовий ринок», від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених Наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018 р. № 982.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку вимагає від приватних акціонерних товариств розкриття у Звіті про корпоративне управління конкретних застосовних критеріїв, розроблених з регуляторними цілями. Такими критеріями є вимоги

статей 40 «Регулярна інформація про емітента» та 40<sup>1</sup> «Звіт керівництва» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (зі змінами та доповненнями) та «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.

Для запобігання непорозумінням аудитор попереджає про цей факт користувачів цього Звіту із завдання з надання впевненості та зазначає, що внаслідок цього, визначені вище критерії застосовуються виключно для інформації Звіту про корпоративне управління, що складається для цілей подання регулярної (річної) інформації про емітента, яка розкривається на фондовому ринку, в тому числі шляхом подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до вимог статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

### **Мета та обсяг завдання з надання впевненості**

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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

– отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються завдання з надання впевненості, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

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

– оцінюємо загальне подання, структуру та зміст інформації Звіту про корпоративне управління включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує інформація Звіту про корпоративне управління операції та події, що було покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення процедур виконання завдання з надання впевненості та суттєві аудиторські результати, виявлені під час виконання такого завдання, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, які були виявлені;

– ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими

повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час виконання завдання з надання впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями виконання такого завдання.

### **Властиві обмеження**

Вважаємо доречним зазначити, що цей Звіт про надання впевненості щодо Звіту про корпоративне управління ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» за 2018 рік не стосується майбутніх періодів внаслідок ризику того, що інформація щодо корпоративного управління Товариством може змінитись по об'єктивним або суб'єктивним обставинам.

### **Конкретна мета**

Відповідно до діючого законодавства приватні акціонерні товариства складають Звіт про корпоративне управління за 2018 рік та розкривають інформацію у цьому звіті у відповідності з встановленими критеріями.

Такими критеріями є вимоги статей 40 «Регулярна інформація про емітента» та 40<sup>1</sup> «Звіт керівництва» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV(зі змінами та доповненнями).

### **Відносна відповідальність**

Управлінський персонал ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» відповідає за Звіт про корпоративне управління, аудитор відповідає за оцінювання цього Звіту про корпоративне управління стосовно застосованих критеріїв і незалежне надання висновку щодо інформації про предмет завдання, а саме: висловити думку стосовно інформації, зазначеної у пунктах 5 – 9 частини 3 ст. 40<sup>1</sup> Закону, що міститься у Звіті про корпоративне управління емітента за 2018 рік та перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 цієї статті.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями Товариства**

Управлінський персонал ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» 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 (статті 7 закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») посадові особи ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» 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**

Наша відповідальність полягає в незалежному висловленні висновку щодо інформації про предмет перевірки яка сформульована належно в контексті предмета перевірки і критеріїв.

Ми вважаємо, що отримали достатні та умисні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо складання і подання інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» за 2018 рік, відповідно до вимог п.п.5) - п.п.9) п. 3 ст.40-1 Закону № 3480, а також перевірка інформації, зазначеної відповідно до вимог п.п.1) - п.п.4) цієї частини статті 40-1 Закону № 3480.

### **Застосовні вимоги контролю якості**

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, які розроблено ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги». Метою створення та підтримання системи контролю якості ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД», є отримання достатньої впевненості у тому, що сама фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог та звіти, які надаються фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

### **Дотримання вимог незалежності та інших етичних вимог**

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000. Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі «Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі - Закон № 2258) 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, які ґрунтуються на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

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

### **Перегляд виконаної роботи**

Для виконання завдання з надання впевненості аудитор виконав загальний комплекс здійснених процедур отримання аудиторських доказів, зокрема, але не виключно, який був направлений на:

- основні характеристики систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;

- отримання розуміння ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ», як середовища функціонування системи корпоративного управління: особливості функціонування виконавчого органу Правління.

- дослідження прийнятих внутрішніх документів, які регламентують функціонування органів корпоративного управління (Статут, внутрішні положення, протоколи загальних зборів та засідань правління та інші документи), у тому числі інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах акціонерів, про порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента, про повноваження посадових осіб емітента;

- дослідження змісту функцій та повноважень загальних зборів ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ»: ознайомився з даними виписки із Реєстру акціонера, перевірів особу, яка прямо або опосередковано є власником пакета акцій емітента;

- дослідження форми функціонування органу перевірки фінансово-господарської діяльності Замовника;

- дослідження повноважень та форми функціонування виконавчого органу Замовника: наявність виконавчого органу товариства – Генеральний директор.

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: протоколів засідання правління, протоколів загальних зборів

акціонерів, внутрішніх регламентів щодо призначення та звільнення посадових осіб, трудові угоди (контракти) з посадовими особами ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ», дані депозитарію про склад акціонера.

### Висновок

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ», що включає опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками, особи, яка прямо або опосередковано є власником пакета акцій, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонера (учасника) на загальних зборах, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб, опис повноважень посадових осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

У відповідності до ч. 3 ст. 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1-4 та висловлюємо думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 цієї статті Закону. Ця інформація входить до складу Звіту про корпоративне управління емітента.

На нашу думку, інформація Звіту про корпоративне управління, що додається, складена у усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог, зазначених у ст. 40<sup>1</sup> «Звіт керівництва» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (зі змінами та доповненнями), щодо розкриття інформації у Звіті про корпоративне управління емітента за 2018 рік відповідно до встановлених Законом критеріїв.

### Інша інформація

Наша думка щодо інформації Звіту про корпоративне управління не поширюється на іншу інформацію Звіту про корпоративне управління, і ми не надаємо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої інформації. У зв'язку з виконання завдання з надання впевненості нашою відповідальністю згідно вимог частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» є перевірка іншої інформації Звіту про корпоративне управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та інформацією Звіту про корпоративне управління або нашими знаннями, отриманими під час виконання завдання з надання впевненості, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

### Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	19199961
Місцезнаходження	01011, м. Київ, провулок Євгена Гуцала, буд. 3
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 03.10.2000 р. Дата запису: 31.01.2005 р. Номер запису: 1 070 120 0000 005453
Основний вид діяльності за КВЕД-2010	Код КВЕД 61.10 Діяльність у сфері проводового електрозв'язку
Керівник	Чинар Мурат
Веб-адреса	<a href="https://vega.ua">https://vega.ua</a>

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»
Код за ЄДРПОУ	35449775
Юридична адреса	Україна, 69118, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди, буд. 15, кв. 2
Включення до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (реєстраційний № 4126)	- суб'єкти аудиторської діяльності; - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності; - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.
Номер, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	№ 4126, видане рішенням Аудиторської палати України № 188/3 від 26.03.2008 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 25.01.2018 р. № 354/4, дійсне до 25.01.2023 р.
Номер, дата видачі Свідоцтва про відповідність контролю якості, виданого АПУ	№ 0780, видане рішенням Аудиторської палати України № 360/4 від 31.05.2018 р. Чинне до 31.12.2023 р.
Веб-адреса	kapital-grand.com.ua

#### Основні відомості про умови договору

Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 118.1 від 25.02.2019 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	25.02.2019 р. – 18.04.2019 р.

Партнером завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, результатом якого є цей звіт з надання впевненості, є

Директор  
ТОВ «Аудиторська фірма  
«Капітал Гранд»



О.А. Кролик  
(Сертифікат аудитора серія А 006170,  
реєстрація у реєстрі АПУ № 102081)

Дата звіту аудитора:  
- 18 квітня 2019 року.

«Пронумеровано, пронумеровано  
та скріплено відбитком печатки  
сторінок»

Директор

«Кролик О.А.»

Кролик О.А.

