



02002, м. Київ, Дніпровський р-н, вул. Раїси Окіпної, б.2;

тел. +38(050)375-21-828, +38(068)55-33-779.

E-mail: bylinae@ukr.net

Інд. код - 21642796

внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0355 від 23.02.2001 року.

**«Звіт щодо вимог інших законодавчих
та нормативних актів»
по Приватному акціонерному товаристві
«РІВНЕАВТОШЛЯХБУД»**

АДРЕСАТ:

- управлінський персонал, та акціонери ПрАТ «РІВНЕАВТОШЛЯХБУД»;
- НКЦПФР (у складі регулярної інформації емітента).

Незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КИЇВ – АУДИТ 2000», відповідно до МСЗНВ 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур», (що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації), проведено дослідження тільки звіту про корпоративне управління за 2024 рік по Приватному акціонерному товаристві «РІВНЕАВТОШЛЯХБУД».

ЄДРПОУ 31435931; Місцезнаходження: 33000, м. Рівне, вул. Соборна, 446 .

Завдання виконано відповідно Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 (переглянутий), «Завдання з виконання узгоджених процедур», що не є аудитом чи

оглядом історичної фінансової інформації», при цьому, були застосовні критерії відповідно до вимог п. 63 Закону № 3480 (зокрема, визначені ст. 401) та Принципів корпоративного управління, затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 № 955.

Перелік дослідженої не фінансової інформації:

- звіт про корпоративне управління за 2024 рік;
- реєстраційні та дозвільні документи;
- нормативні та інші документи які є суттєвими звіту.

при складанні

Під час виконання завдання, ми керувалися наступними законодавчими актами:

- Закон України "Про аудиторську діяльність" №3125-XII від 22.04.93р. у редакції від 21.10.2021р. зі змінами й доповненнями;
- Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;
- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- Закон України «Про акціонерні товариства»;
- Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема, Міжнародних стандартів аудиту, Кодексу професійної етики аудиторів України.

Мета завдання - висловлення думки аудитора, щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини Звіту про корпоративне управління, а також, дослідження інформації, зазначеної в пунктах 1-4 цієї частини Звіту про корпоративне управління відповідно до ст.401 Закону № 3480.

Опис дослідження

Аудитором досліджено концептуальне бачення аудиту системи корпоративного управління з теоретичної і практичної точок зору аудитора.

Відповідно до пункту 3 частини четвертої статті 14 Закону №2258, аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- Розкриття інформації у фінансовій звітності та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у цій звітності, аудитором не досліджувалося.

Під час виконання завдання , ми провели оцінку :

- наявності та практику застосування кодексу про корпоративне управління;
- інформації про проведені загальні збори акціонерів;
- інформації про наглядову раду;
- інформації про виконавчий орган акціонерного товариства ; відповідно до Закону України “ Про акціонерні Товариства”.

А також:

- опису основних характеристик системи внутрішнього контролю і управління ризиками “компанії” ;
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій “компанії” ;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів(учасників) на загальних зборах емітента;
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- повноваження посадових осіб емітента;
- порядок нарахування та виплати дивідендів.

Параграфом 1 МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором не фінансову звітність" встановлено відповідальність аудитора стосовно зазначеної інформації.

Аудитор, ознайомився із іншою інформацією, але оскільки суттєві невідповідності між фінансовою звітністю та іншою інформацією визначити неможливо так, як аудит фінансової звітності не був предметом даного завдання, а фінансова звітність емітента акцій є складовою частиною інформації, що міститься в додатках до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 року N 2826 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.12. 2013 року за N 2180/24712, зокрема в Додатку 38, то майнову та іншу відповідальність за інформацію відображену у даному звіті аудитор не несе.

При підготовці Звіту про корпоративне управління, відповідальність управлінського персоналу за наданий звіт визначається згідно з МСФЗ.

Корпоративне управління у Товаристві здійснюється у відповідності до чинного законодавства України, яке регулює здійснення підприємницької діяльності господарським товариством, положеннях внутрішніх документів Товариства - Статуту, Положення про Наглядову Раду, Положення про Ревізійну комісію, Положення про загальні збори, рішень загальних зборів акціонерів товариства та Наглядової Ради.

- Ефективне управління досягається завдяки кваліфікованому виконавчому органу, раціональному і чіткому розподілу повноважень, а також належній системі підзвітності та контролю.

- Система корпоративного управління створює необхідні умови для своєчасного обміну інформацією та ефективної взаємодії між членами Наглядової Ради та виконавчим органом. Органи корпорації та їх посадові особи діють добросовісно та розумно в інтересах товариства. Акціонери як власники товариства вирішують найважливіші питання діяльності товариства. Рішення з таких питань приймаюся вищим органом товариства - загальними зборами акціонерів.

- Перелік повноважень загальних зборів, прописаний у статуті товариства.

- За підсумками року виконавчий орган звітується перед загальними зборами про свою діяльність та загальний стан товариства.

- Беззаперечною є обов'язкова участь виконавчого органу у засіданнях Наглядової Ради, на яких розглядається звітність виконавчого органу.

- Звіт виконавчого органу загальним зборам акціонерів включає інформацію, яка надає можливість акціонерам детально обговорити та критично оцінити стратегію, ризики, напрями діяльності та фінансові результати діяльності товариства.

- Метою корпоративного управління у Приватному акціонерному товаристві «РІВНЕАВТОШЛЯХБУД» є:

- впровадження у щоденну практику відповідних норм та традицій корпоративної поведінки, заснованої на стандартах корпоративного управління, що застосовується у національній практиці, вимогах чинного законодавства України, етичних нормах поведінки та звичаїв ділового обігу;

- захист інтересів акціонерів, незалежно від розміру пакету акцій, якими вони володіють;

- досягнення порозуміння між усіма особами, зацікавленими в ефективній роботі компанії: акціонерами, клієнтами, партнерами, співробітниками;

- створення стимулів трудової діяльності, що забезпечують виконання органами управління та працівниками компанії усіх дій, що необхідні для досягнення стратегічних цілей діяльності компанії;

- здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю товариства;

- ухвалення стратегії товариства, основні плани дій, політику управління ризиками, та здійснення контролю за їх реалізацією.

Аудитором отримано інформацію про діяльність суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління відповідно до МСА 315.

Корпоративне управління акціонерного товариства здійснювалося у відповідності до рішення ДКЦПФР № 571 «Про затвердження принципів корпоративного управління».

Система корпоративного управління діє згідно принципів, передбачених Статутом товариства.

Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не застосовує кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління.

Загальні збори акціонерів товариства в 2024 році проводилися у відповідності до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Згідно із Статутом товариства - наглядова рада обирається загальними зборами акціонерів в кількості 3 осіб. Комітети наглядової ради не створювались. На час проведення перевірки забезпечено повний її склад, що надає можливість повноцінного виконання покладених на неї обов'язків. Звіт наглядової ради в об'ємі, передбаченому Законом України «Про акціонерні товариства», не готувався. Винагорода членам наглядової ради не виплачується.

Виконавчим органом товариства є правління, яке складається з голови правління та 2 членів правління. Повноваження по обранню виконавчого органу згідно зі статутом товариства покладено на загальні збори акціонерів. Повноваження виконавчого органу встановлені статутом товариства.

Основними характеристиками систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента є: забезпечення виробничої та фінансової ефективності господарської діяльності (наскільки ефективно Товариство управляє своїми ресурсами та яка ймовірність збитків); забезпечення надійності, повноти та своєчасності фінансової та управлінської інформації (об'єктивна інформація, що надається різним категоріям користувачів, повинна готуватися за загальноприйнятими принципами); дотримання діючих законодавчих та нормативних актів (з метою захисту Товариства необхідно дотримуватися положень діючого законодавства, внутрішніх документів Товариства); вчасне виявлення ризиків діяльності, що впливають на формування фінансової звітності Товариства; адекватний розподіл обов'язків між працівниками товариства (створення організаційної структури господарської системи, яка б чітко визначала існуючі форми повноважень і підпорядкованості).

Окремого Положення про "Системи внутрішнього контролю і управління ризиками емітента" Товариство немає.

Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента відсутня.

При призначенні та звільненні посадових осіб, емітент керується законодавством України, Статутом Товариства. Правління обирається та звільняється загальними зборами акціонерів і здійснює управління поточною діяльністю Товариства. Члени наглядової ради товариства обираються загальними зборами акціонерів.

Обрання Ревізійної комісії відбувається на загальних зборах акціонерів. За звітний період винагороди та компенсації при звільненні посадовим особам не виплачувались. Повноваження посадових осіб визначені Статутом Товариства, чинним законодавством України. Наглядова Рада є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної статутом і Положенням про Наглядову Раду, контролює та регулює діяльність виконавчого органу.

До компетенції правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції

загальних зборів та наглядової ради. Голова правління та члени правління підзвітні загальним зборам і наглядовій раді, організовують виконання їх рішень. Ревізійна комісія здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитори виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення

Аудитором розглянуто зазначену іншу інформацію і будь-яких суттєвих невідповідностей або/та розбіжностей не ідентифіковано.

Для висловлення думки щодо стану корпоративного управління аудитором виконано процедури, які можна умовно поділити на наступні напрямки:

- отримання розуміння щодо діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління (наявність наглядової ради, відділу внутрішнього аудиту (аудитора), ревізійної комісії (ревізора), корпоративного секретаря, колегіального чи одноособового виконавчого органу);
- дослідження внутрішніх документів, що регламентують діяльність органів корпоративного управління;
- дослідження функцій та повноважень дослідження дотримання органами корпоративного управління вимог внутрішніх документів, що регламентують їх діяльність.

Думка аудитора про результати оцінки або визначення основного предмета перевірки за відповідними критеріями, за умови виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості базується на дослідженні тільки звіту про корпоративне управління за МСЗНВ 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур» та подає думку про результати оцінки або визначення основного предмета дослідження за відповідними критеріями.

Критерії застосовуються відповідно до вимог МСЗНВ 44000, вимог Закону № 3480 (зокрема, визначені ст. 401) та Принципам корпоративного управління, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 № 955.

Відповідальність керівництва товариства

Керівництво товариства несе відповідальність за предмет перевірки та за надану та відображену у звіт інформацію про предмет перевірки, а роль аудитора полягає в незалежному висловленні думки, щодо інформації про предмет перевірки.

Відповідальність аудитора

Аудиторська фірма дотримується вимог МСКЯ 1 та відповідно впровадила комплексну систему контролю якості, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосованих вимог законодавчих та нормативних актів.

Ми, дотримались вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з міжнародних стандартів етики

для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Розробляючи та виконуючи процедури, аудитор брав до уваги доречність і надійність інформації, яка використовувалась як докази.

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

Заключення

На основі виконаних процедур та проведеного дослідження, ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що Приватне акціонерне товариство «РІВНЕАВТОШЛЯХБУД» не дотрималося, в усіх суттєвих аспектах діючому законодавству.

Аудитори, можуть стверджувати, що стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього контролю Приватного акціонерного товариства «РІВНЕАВТОШЛЯХБУД» - в суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про акціонерні товариства", та іншим нормативним документам.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «Київ-Аудит 2000»»;

Код ЄДРПОУ: 21642796;

Місцезнаходження: Київ, вул. Раїси Окіпної, 2, тел 068-55-33-779;

Дата реєстрації: 14 вересня 1994 року Печерською районною Радою народних депутатів м. Києва, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 070 120 0000 004130,

Вид діяльності за КВЕД-2010: 69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту; консультації з питань оподаткування;

Фірма знаходиться на загальній системі оподаткування та не є платником ПДВ.

Включення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0355 .

Договір № 3 від 03 березня 2025 року.

Дата отримання звіту 12 травня 2025 року.

Директор

ТОВ «АФ «Київ – Аудит 2000»



Давидюк А.С.