

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

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

*E-mail: bуlinae@ukr.net*

*Інд. код - 21642796*

*внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності №0355 від23.02.2001року.*

***«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», згідно з договором, виконано завдання з надання впевненості , щодо достовірності інформації, відображеної в звіті керівництва, за 2020 рік., в частині, звіту про корпоративне управління Приватному акціонерному товаристві «РІВНЕАВТОШЛЯХБУД».

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

Завдання виконано відповідно МСЗНВ 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації», при цьому, були застосовні критерії відповідно до вимог п. 63 МСЗНВ 3000, Закону № 3480 (зокрема, визначені ст. 401 ) та Принципів корпоративного управління, затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 № 955.

***Перелiк перевiреної фiнансової інформації:*** звіт про корпоративне управління за 2020 рік реєстрацiйнi та дозвiльнi документи, та інші документи які є суттєвими при складанні звіту.

***Пiд час перевiрки ми керувалися наступними законодавчими актами:***

- Закон України "Про аудиторську дiяльнiсть" №3125-ХII вiд 22.04.93р. у редакцiї №140-V вiд 14.09.06р. зi змiнами 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»;

- Мiжнародні стандарти контролю якостi, аудиту, огляду, iншого надання впевненостi та супутнiх послуг, зокрема, Мiжнародних стандартiв аудиту.

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

***Опис перевірки***

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”;
* інформації 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.

Параграфом 1 МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором 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 інформації 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 управлiння та не застосовує кодекс корпоративного управлiння фондової бiржi, об'єднання юридичних осiб або iнший кодекс корпоративного управлiння.

Загальні збори акціонерів товариства в 2020 року проводилися у відповідності до вимог

Закону України «Про акціонерні товариства».

Згідно зі 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 внутрiшнього контролю i управлiння ризиками емiтента є: забезпечення виробничої та фiнансової ефективностi господарської дiяльностi (наскiльки ефективно Товариство управляє своїми ресурсами та яка ймовiрнiсть збиткiв); забезпечення надiйностi, повноти та своєчасностi фiнансової та управлiнської iнформацiї (об'єктивна iнформацiя, що надається рiзним категорiям користувачiв, повинна готуватися за загальноприйнятими принципами); дотримання дiючих законодавчих та нормативних актiв (з метою захисту Товариства необхiдно дотримуватися положень дiючого законодавства, , внутрiшнiх документiв Товариства); вчасне виявлення ризикiв дiяльностi, що впливають на формування фiнансової звiтностi Товариства; адекватний розподiл обов'язкiв мiж працiвниками товариства(створення органiзацiйної структури господарської системи, яка б чiтко визначала iснуючi форми повноважень i пiдпорядкованостi).

Окремого Положення про "Системи внутрiшнього контролю i управлiння ризиками емiтента" 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 звiльняється загальними зборами акціонерів i здiйснює управлiння поточною дiяльнiстю товариства.. Члени наглядової ради товариства обираються загальними зборами акцiонерiв .

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 здiйснює захист прав акцiонерiв Товариства, i в межах компетенції, визначеної статутом i Положенням про Наглядову Раду, контролює та регулює дiяльнiсть виконавчого органу.

До компетенцiї правління належить вирiшення всiх питань, пов’язаних з керiвництвом поточною дiяльнiстю Товариства, крiм питань, що належать до виключної компетенцiї загальних зборiв та наглядової ради. Голова правління та члени правління підзвітні загальним зборам i наглядовiй радi, органiзовують виконання їх рiшень. 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 перевірки тільки звіту про корпоративне управління за МСЗНВ 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» та подає думку про результати оцінки або визначення основного предмета перевірки за відповідними критеріями, за умови виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості (див. Глосарій термінів до МСА щодо «завдання з надання впевненості та п.12 МСЗНВ 3000).

Критерії застосовуються відповідно до вимог п. 63 МСЗНВ 3000 , 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.

***Думка***

***На основі виконаних процедур та отриманих доказів, ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати , що*** ***Приватне акціонерне товариство «РІВНЕАВТОШЛЯХБУД» не дотрималося, в усіх суттєвих аспектах, Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок”, Закону України “ Про акціонерні товариства”, нормативних документів НКЦПФР.***

***На думку аудитора стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього контролю*** ***Приватного акціонерного товариства «РІВНЕАВТОШЛЯХБУД» в суттєвих аспектах вiдповiдає вимогам Закону України «Про акцiонернi товариства».***

***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, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 № 028118;*

*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.*

*Свідоцтво АПУ про включення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0355 від 23 лютого 2001 року.*

*Договір № 15 від 15 квітня 2021 року.*

*Дата отримання звіту 23 квітня 2021 року.*

*Директор*

*ТОВ «АФ «Київ – Аудит 2000» Давидюк А.С.*