

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АТТОРНЕЙ ПЛЮС”**



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"**

**ЗВІТ З КОРПОРАТИВНОГО
УПРАВЛІННЯ
ЗА ПЕРІОД З 01.01.2019 по 31.12.2019
року**

та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

2020

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АТТОРНЕЙ ПЛЮС”**



ЗМІСТ

| | |
|---|---|
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI | 3 |
| ЗВІТ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" ЗА ПЕРІОД З 01.01.2019 ПО 31.12.2019 РОКУ | 7 |



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI
щодо окремих елементів
ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ
АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
ЗА ПЕРІОД З 01.01.2019 ПО 31.12.2019 РОКУ.**

**АКЦІОНЕРАМ,
НАГЛЯДОВІЙ РАДІ,
ПРАВЛІННЮ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
ІНШИМ ЗАЦІКАВЛЕНИМ КОРИСТУВАЧАМ**

ПРЕДМЕТ ЗАВДАННЯ

Наше завдання виконано відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 (переглянутого) "Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації", виданого Радою з Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016-2017 років).

Метою виконання завдання є отримання достатніх і прийнятних доказів для того, щоб надати висновок щодо Звіту про корпоративне управління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року, призначений для того, щоб підвищити ступінь довіри визначених користувачів, інших ніж відповідальна сторона.

Виконання завдання базується на вимогах статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV, та Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку "Принципи корпоративного управління" від 2.07.2014 року № 955.

Нам доручили перевірити інформацію наведену у Звіті про корпоративне управління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" про:

- 1) Корпоративний кодекс
 - а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство;
 - б) кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати;
 - в) всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- 2) наявність відхилень Товариства від положень кодексу корпоративного управління, у разі його наявності;
- 3) про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- 4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Товариства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень;
- 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства;
- 6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства ;
- 7) будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Товариства;
- 8) порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства;



9) повноваження посадових осіб Товариства.

І висловити думку щодо:

- а) опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства;
- б) переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства ;
- в) інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Товариства ;
- г) порядку призначення та звільнення посадових осіб Товариства ;
- д) повноважень посадових осіб Товариства .

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання Звіту про корпоративне управління, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання Звіту про корпоративне управління.

НАША НЕЗАЛЕЖНІСТЬ І КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ

Ми дотримуємось вимог незалежності та інших етичних вимог Кодексу етики для професійних бухгалтерів, випущеними Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, яка ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності і належної старанності, конфіденційності та професійної поведінки.

Наша Фірма дотримується вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 та відповідно впровадила комплексну систему контролю якості, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що Звіт про корпоративне управління у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що завдання, виконане відповідно до МСЗНВ 3000, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, вони, можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі звіту.

Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000, нами було застосовано професійне судження та ми дотримувались професійного скептицизму протягом виконання всього завдання.

Нашою відповідальністю є висловлення думки про:

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



д) повноваження посадових осіб Товариства, наведених в Звіті про корпоративне управління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС".

ІНФОРМАТИВНИЙ ОПИС ВИКОНАНОЇ РОБОТИ

Під час виконання завдання ми досліджували реєстраційні (правовстановлюючі) та регламентні документи, протоколи загальних зборів акціонерів Товариства, протоколи засідань наглядової ради, правління, ревізійної комісії Товариства, звіти та іншу інформацію. Відповідно результати виконання завдання з надання впевненості базуються винятково на підставі документів і інформації, отриманої від управлінського персоналу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", на законодавстві України, що діє на момент складання Звіту з надання впевненості, загальнодоступному й застосовному у рамках даного завдання. При цьому основним завданням даного нашого Звіту не був детальний опис усіх вивчених нами документів, іншої інформації, а виділення тих аспектів, які є істотними в рамках даного завдання.

Наші процедури включали: отримання розуміння акціонерного товариства як середовища функціонування системи корпоративного управління: обов'язковість формування наглядової ради, можливість застосування одноосібного виконавчого органу, особливості функціонування органу контролю (ревізійної комісії);

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

дослідження змісту функцій та повноважень загальних зборів товариства;

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 товариства: наявність ревізійної комісії, або окремої посади ревизора;

дослідження повноважень та форми функціонування виконавчого органу акціонерного товариства: наявність колегіального або одноосібного виконавчого органу товариства.

вивчення:

опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства

переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства;

інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Товариства ;

порядку призначення та звільнення посадових осіб Товариства ;

повноважень посадових осіб Товариства .

формулювання нашої думки, – це критерії, описані в статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року №3480-IV, Законі України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 року №514-VI, Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку "Принципи корпоративного управління" від 2.07.2014 року № 955.

Ми вважаємо, що отримані нами докази достатні й прийнятні для надання основи для висловлення нашої думки.

Наша думка сформульована на основі питань, зазначених у цьому звіті. Критерії, які ми використовували під час

ДУМКА

На нашу думку, Звіт про корпоративне управління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за період з 1.01.2019 року по 31.12.2019 року, що додається, в частині:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АТТОРНЕЙ ПЛЮС”



- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства;
 - переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства;
 - інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Товариства ;
 - опису призначення та звільнення посадових осіб Товариства;
 - опису повноважень посадових осіб Товариства
- в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам ст. 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 р. № 3840-IV.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію Звіту про корпоративне управління. Інша інформація складається з наступних питань:

- 1) Корпоративний кодекс
 - а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство;
 - б) кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати;
 - в) всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- 2) наявність відхилень Товариства від положень кодексу корпоративного управління, у разі його наявності;
- 3) про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- 4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Товариства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень;

Наша думка щодо окремих елементів Звіту про корпоративне управління не поширюється на цю іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим завданням з надання впевненості щодо окремих елементів Звіту про корпоративне управління, нашою відповідальністю є перевірка іншої інформації, чи існує суттєва невідповідність між інформацією викладеною у Звіті про корпоративне управління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року і іншою інформацією, отриманою нами в ході виконання завдання, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєві викривлення цієї іншої інформації. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту

Директор ТОВ „АФ „АТТОРНЕЙ ПЛЮС ”
Сертифікат аудитора серії А № 001018
від 24.03.1994 р. чинний до 24.03.2023 р.
Номер в Реєстрі аудиторів 100761
<https://www.apu.com.ua>

Посашкова Надія Григорівна

„14” квітня 2020 року
вул. Байди Вишневецького, 37, офіс 512
м. Черкаси, Україна, 18000