

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"**

**ЗВІТ ПРО КОРПОРАТИВНЕ
УПРАВЛІННЯ
за 2020 рік**

**РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ АУДИТОРА
З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ
ЩОДО ДОСТОВІРНОСТІ ТА
ВІДПОВІДНОСТІ
ЗВІТУ
ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ
ВИМОГАМ пунктів 5-9 ЧАСТИНИ ТРЕТЬОЇ
СТАТТІ 40¹ ЗАКОНУ УКРАЇНИ " ПРО ЦІННІ
ПАПЕРИ І ФОНДОВИЙ РИНОК"**

**ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АТТОРНЕЙ ПЛЮС"**



2021

НЕЗАЛЕЖНИЙ ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI

щодо достовірності та відповідності

ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"

Вимогам пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

ЗМІСТ

тор.

ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI

Додатки

Звіт про корпоративне управління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"

**АКЦІОНЕРАМ
НАГЛЯДОВІЙ РАДІ
ПРАВЛІННЮ
АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ**

ПРЕДМЕТ ЗАВДАННЯ

На підставі договору про надання послуг, укладеного між АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (далі Товариство) та ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АТТОРНЕЙ ПЛЮС", останнім виконано завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо достовірності та відповідності Звіту про корпоративне управління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" вимогам п. 5-9 ч. 3 статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.03.2006 року № 3480-IV (далі Закон 3480), Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року №996- XIV, Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку "Принципи корпоративного управління" від 2.07.2014 року № 955.

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 достовірності та відповідності Звіту про корпоративне управління Товариства Закону 3480.

Наш звіт призначений для того, щоби підвищити ступінь довіри визначених користувачів, інших ніж відповідальна сторона.

Цей звіт має юридичну чинність тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до цілі, передбаченої Договором про надання послуг від 19.01.2021 року №02/2021-3000.

Наш звіт надається винятково з метою, зазначеною вище.

Цей звіт стосується лише інформації, зазначеної нижче та не поширюється на будь-які інші звіти Товариства в цілому.

Виконання завдання базується на вимогах п. 5-9 ч. 3 статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року №996- XIV, 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) наявність корпоративного кодексу
 - а) застосування власного кодексу корпоративного управління, яким керується Товариство;
 - б) або застосування кодексу 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;

НЕЗАЛЕЖНИЙ ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI

щодо достовірності та відповідності

ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"

Вимогам пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

- 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.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації у Звіті про корпоративне управління відповідно до встановлених критеріїв та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання Звіту про корпоративне управління, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідно до статті 7 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII управлінський персонал несе відповідальність за повноту та достовірність документів, іншої інформації, що були надані аудитору для виконання цього завдання.

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, випущених 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 (Свідоцтво про відповідність системи контролю якості затверджене Рішенням Аудиторської палати України від 01.12.2016 року №334/4).

Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до вимог *Кодексу Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів* ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого завдання, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що Звіт про корпоративне управління у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, які можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цього звіту.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що завдання, виконане відповідно до МСЗНВ 3000 "Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації" (далі МСЗНВ 3000), завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом

НЕЗАЛЕЖНИЙ ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI

щодо достовірності та відповідності

ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"

Вимогам пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

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 обґрунтованої думки про:

достовірність та відповідність Звіту про корпоративне управління Товариства вимогам п. 5-9 ч. 3 статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року №996- XIV, Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку "Принципи корпоративного управління" від 2.07.2014 року № 955.

Ми несемо відповідальність за формування нашого висновку, який ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього Звіту.

ОПИС ВИКОНАНОЇ РОБОТИ

Під час виконання завдання ми виконали загальні та аналітичні процедури, для підтвердження інформації наведеної в корпоративному звіті, дослідили статут, внутрішні положення Товариства, протоколи загальних зборів акціонерів Товариства, Наглядової ради і правління, інформацію про Товариство розміщену в Інтернеті.

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.

Ми:

- ідентифікували та оцінили ризики суттєвого викривлення інформації у Звіті про корпоративне управління Товариства внаслідок шахрайства чи помилки,

- розробили та виконали аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримали аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;

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

НЕЗАЛЕЖНИЙ ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI

щодо достовірності та відповідності

ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"

Вимогам пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

- оцінили прийнятність застосованих політик та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- оцінили загальне подання, структуру та зміст Звіту про корпоративне управління, а також те, чи показує інформація Звіту про корпоративне управління операції та події, що було покладено в основу його складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Відповідно результати виконання завдання з надання впевненості базуються винятково на підставі документів і інформації, отриманої від управлінського персоналу Товариства, на законодавстві України, що діє на момент складання Звіту з надання впевненості, загальнодоступному й застосовному у рамках даного завдання. При цьому основним завданням нашого Звіту не був детальний опис усіх вивчених нами документів, іншої інформації, а виділення тих аспектів, які є істотними в рамках даного завдання.

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

ДУМКА

На нашу думку, інформація наведена у Звіті про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за 2020 рік у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам п. 5-9 ч. 3 статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.03.2006 року № 3480-IV.

Наша думка щодо окремих елементів Звіту про корпоративне управління (вимоги п. 5-9 ч. 3 статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.03.2006 року № 3480-IV) 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 2020 рік 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 тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту чи повідомити тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Інформація про Аудиторську фірму
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АТТОРНЕЙ ПЛЮС"

ЄДРПОУ

33536326

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності Аудиторської палати
аудиторів України

4412

Дата і номер рішення про проходження перевірки
системи контролю якості аудиторських послуг

Рішення АПУ №334/4 від 01.12.2016 р.

Місце знаходження

вул. Байди Вишневецького, 37, офіс 512
м. Черкаси, Україна, 18000

Електронна адреса, телефон

+380974503132; p333309@gmail.com;

Сайт: <http://attorney-plus.com.ua/>

Відомості про аудитора, залученого до виконання
завдання з надання впевненості

Посашкова Надія Григорівна, номер в Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
100761

Договір про надання послуг

02/2021-3000 від 19.01.2021 р.

Директор ТОВ АФ "АТТОРНЕЙ ПЛЮС"

Н.Г.Посашкова

"22" квітня 2021 року