АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РЕСУРС-АУДИТ»

У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

49010, місто Дніпро, проспект Д. Яворницького, будинок 93, офіс 415

код ЄДРПОУ: 23647230, тел/факс (+38056)7445476, audit.dnepr@i.ua Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності і в розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 3733.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ЗВІТ**

**НЕЗАЛЕЖНОГО З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ**

**ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ**

**щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління**

**Приватного акціонерного товариства**

**«ФІРМА «КРИВОРІЖБУДМЕХАНІЗАЦІЯ»**

*Національній комісії з цінних паперів*

*та фондового ринку*

*Акціонерам та керівництву*

*ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА*

«ФІРМА «КРИВОРІЖБУДМЕХАНІЗАЦІЯ*»*

Ми виконали завдання з надання впевненості щодо інформації, зазначеної у п. 5-9 ст.127 розділу ІХ Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 19 червня 2020 року № 738-IX, яка відображена у Звіті керівництва Приватного акціонерного товариства «**«**ФІРМА «КРИВОРІЖБУДМЕХАНІЗАЦІЯ », код за ЄДРПОУ : 01239453 ( далі – Товариство) за 2021 рік.

Крім того розглянуто та перевірено інформацію, яка зазначена в пунктах 1-4 цієї ж частини Закону № 738-IX за 2021 рік.

ОПИС ПЕРЕВІРЕНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Нами перевірено документи, які надано Підприємством за 2021р. ;

1. Статут;

2. Внутрішні положення, що стосуються корпоративного управління.

3. Протоколи загальних та позачергових зборів, які відбулися у звітному періоді;

4. Документи що підтверджують обрання посадових осіб Товариства;

5. Внутрішні положення, регламенти та інструкції;

6. Дані щодо реєстру акціонерів Товариства.

**МЕТА ЗАВДАННЯ**

Метою завдання є отримання обґрунтованого рівня впевненості та висловлення думки щодо інформації, зазначеної у п. 5-9 ст.127 розділу ІХ Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 19 червня 2020 року № 738-IX у Звіті про корпоративне управління, а саме:

- 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;

- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;

- повноваження посадових осіб емітента.

**ВИЗНАЧЕННЯ КРИТЕРІЇВ**

При виконанні завдання застосовувались прийнятні критерії необхідні для достатньо послідовного оцінювання предмета завдання в контексті професійного судження. Також застосовувалися критерії, які містяться у законодавчих та нормативних актах, а саме:

* Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 19.06. 2020 року № 738-IX;
* «Положення про розкриття інформації емітента цінних паперів» затвердженого рішенням НКЦПФР від 03 грудня 2013р. №2826, в частині вимог щодо інформації, зазначеної в VII додатка 38 до цього Положення;
* Внутрішні положення та інформація Товариства, що стосується корпоративного управління.

Визначені вище критерії застосовуються виключно для інформації Звіту про корпоративне управління у складі Звіту керівництва, що складається для цілей подання регулярної (річної) інформації про емітента, яка розкривається шляхом подання до НКЦПФР відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 19.06. 2020 року № 738-IX .

**ВЛАСТИВІ ОБМЕЖЕННЯ**

Завдання виконане згідно вимог ст.127 розділу ІХ Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», якою передбачено, що емітент зобов’язаний залучити аудитора (аудиторську фірму), який повинен висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 цієї частини, а також перевірити інформацію, яка зазначена в пунктах 1-4 цієї ж частини Закону № 738-IX за 2021 рік.

Така інформація включається до складу Звіту про корпоративне управління емітента, яка розкривається шляхом подання до НКЦПФР відповідно до вимог ст.127 розділу ІХ Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання, зміст та подання річного Звіту про корпоративне управління у складі Звіту керівництва відповідно до встановлених критеріїв. Ця відповідальність включає створення, впровадження та підтримування внутрішнього контролю, необхідного для того, щоб Звіт про корпоративне управління не містив суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок, а також за визначення, впровадження, адаптацію та підтримку системи управління, необхідної для підготовки річного Звіту про корпоративне управління Товариства. Посадові особи Товариства несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані для виконання завдання, якого стосується наш звіт.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ

Нашою відповідальністю є формування висновку щодо інформації Товариства з корпоративного управління, який ґрунтується на отриманих доказах внаслідок дослідження наданих документів.

Практикуючий фахівець дотримувався 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.

Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000,

ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації Звіту про корпоративне управління внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо процедури для отримуємо доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашого висновку;

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

- 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.

ІНФОРМАТИВНИЙ ОГЛЯД ВИКОНАНОЇ РОБОТИ

При проведенні перевірки інформації, що міститься у Звіті про корпоративне управління виконані процедури, що залежать від характеру інформації, поданої в звіті, а саме:

* запити персоналу Товариства, відповідальному за підготовку Звіту про корпоративне управління , з метою отримання розуміння процедур по збору та підтвердженню даних та інформації наведеної у Звіті;
* ознайомлення з інформацією, що наведена у Звіті про корпоративне управління для визначення ,чи всю інформацію розкрито у цьому Звіті згідно з ст.127 розділу ІХ Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а також рішення НКЦПФР від 03 грудня 2013р. №2826 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітента цінних паперів»;
* отримання письмових пояснень (запевнень) від осіб, відповідальних за складання та затвердження Звіту про корпоративне управління;

огляд документації, що підтверджує інформацію, наведену у Звіті про корпоративне управління:

розуміння Товариства як середовища функціонування системи корпоративного управління;

можливість застосування одноосібного виконавчого органу, особливості функціонування органу контролю – ревізора або ревізійної комісії;

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

дослідження змісту функцій та повноважень загальних зборів;

дослідження форми функціонування органу перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства: наявність окремої посади ревізора або ревізійної комісії;

дослідження повноважень та форми функціонування виконавчого органу:

наявність колегіального або одноосібного виконавчого органу Товариства.

**ВИСНОВОК**

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління в складі Звіту Приватного акціонерного товариства «ФІРМА «КРИВОРІЖБУДМЕХАНІЗАЦІЯ» що включає перелік основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб, опис повноважень посадових осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2021року.

**На нашу думку, вищезазначена інформація, що включена до Звіту про корпоративне управління в складі Звіту керівництва , що додається, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 ст.127 розділу ІХ Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та не суперечить «Принципам корпоративного управління», які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2014р. № 955.**

**ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог пунктів 1-4 ст.127 розділу ІХ Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та подається в такому звіті (надалі по тексту – Інша інформація Звіту про корпоративне управління).

Інша інформація Звіту про корпоративне управління включає:

1) посилання на:

а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство;

б) інший кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати;

в) всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

2) якщо Товариство відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту1): пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління він відхиляється і причини таких відхилень.;

3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності), їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Наша думка щодо інформації Звіту про корпоративне управління не поширюється на Іншу інформацію Звіту про корпоративне управління в складі Звіту керівництва , і ми не надаємо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої інформації. У зв’язку з виконанням завдання з надання впевненості нашою відповідальністю, згідно вимог ст.127 розділу ІХ Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», 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.**

**ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ про субєкта аудиторсьКої діяльності:**

**Повне найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РЕСУРС-АУДИТ»**

**У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ** (далі - Аудитор)

**Код ЄДРПОУ**: 23647230

**Місцезнаходження**: 49000, м. Дніпро, пр. Дмитра Яворницького, 93, офіс 415.

Внесена до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності до Розділу " Суб'єкти аудиторської діяльності, номер реєстрації в реєстрі 3733

**Телефон (факс):** (+38056)744-54-76

**Електронна адреса**: audit.dnepr@i.ua

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Директор**  **ТОВ АФ «РЕСУРС-АУДИТ»** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | **М.І. Никифоренко** |
| **28 квітня 2023р.** |  |  |