

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН
ЛЕГІС»
Юридична адреса:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна
Фактична адреса:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна
Т +38044 484 33 64
Ф +38044 484 32 11
E-mail info@ua.gt.com
www.grantthornton.ua

**Звіт незалежного практикуючого фахівця
з надання обґрунтованої впевненості
щодо інформації, наведеної в Розділі 4. «Звіт про
корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту
керівництва (Звіту про управління) Приватного акціонерного
товариства «АТП Атлант» за 2020 рік***

Адресат:

**Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Акціонерам та Правлінню ПрАТ «АТП Атлант»**

вул. Пирогівський шлях, 167-А,
м. Київ, Україна, 03026

Вступний параграф

Звіт незалежного аудитора складено за результатами виконання завдання Товариством з обмеженою відповідальністю «Грант Торнтон Легіс» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - №3915), на підставі додаткової угоди №1 від 10.12.2020 року до договору про надання послуг з аудиту б/н від 10.12.2020 року, укладеним з Приватним акціонерним товариством «АТП Атлант» (далі - ПрАТ «АТП Атлант») та у відповідності до:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 31.12.2017 року №2258-VII
- Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації (переглянутий)» - (далі – МСЗПВ 3000).

*додаток до звітної аудиторської документації



Інформація про предмет завдання

Цей звіт містить результати виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної відповідно до пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» у Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) ПрАТ «АТП Атлант» (надалі – інформація Звіту про корпоративне управління) за рік, що закінчився 31.12.2020 року, й включає:

- 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 на загальних зборах емітента;
- опис порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- опис повноважень посадових осіб ПрАТ «АТП Атлант» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Ідентифікація застосованих критеріїв

У Звіті із завдання з надання впевненості щодо інформації, наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) ПрАТ «АТП Атлант» за 2020 рік ідентифікуються застосовні критерії, відносно яких оцінювався предмет завдання, щоб визначені користувачі могли зрозуміти основу для висновку аудитора, інформацію Звіту про корпоративне управління було складено управлінським персоналом відповідно до вимог:

- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку вимагає від приватних акціонерних товариств розкриття у Звіті про корпоративне управління конкретних застосовних критеріїв, розроблених з регуляторними цілями. Такими критеріями є вимоги статей 40 «Регулярна інформація про емітента» та 40-1 «Звіт керівництва» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-ІУ (зі змінами та доповненнями). Критеріями для оцінки складання і подання інформації, наведеної в Звіті про корпоративне управління ПрАТ «АТП Атлант» за 2020 рік є застосовані вимоги пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України № 3480 «Про цінні папери і фондовий ринок».
- «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішення НКЦПФР 03.12.2013 року № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями) в частині вимог щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до цього Положення.

Визначені вище критерії застосовуються виключно для інформації Звіту про корпоративне управління, що складається для цілей подання регулярної (річної) інформації про емітента, яка розкривається на фондовому ринку, в тому числі шляхом подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до вимог статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».



Властиві обмеження

Вважаємо доречним зазначити, що цей Звіт про надання впевненості щодо інформації, наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) ПрАТ «АТП Атлант» за 2020 рік не стосується майбутніх періодів внаслідок ризику того, що інформація щодо корпоративного управління Товариством може змінитись по об'єктивним або суб'єктивним обставинам.

Конкретна мета

Відповідно до діючого законодавства приватні акціонерні товариства складають Звіт про корпоративне управління за 2020 рік та розкривають інформацію у цьому звіті у відповідності з встановленими критеріями.

Інформацію наведену в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) було складено управлінським персоналом відповідно до вимог (надалі - встановлені критерії):

- пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 р. № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями) в частині вимог щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до цього Положення.

Відносна відповідальність

Управлінський персонал ПрАТ «АТП Атлант» відповідає за інформацію наведену в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління), аудитор відповідає за оцінювання інформації, наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) стосовно застосовних критеріїв і незалежне надання висновку щодо інформації про предмет завдання, а саме: висловити думку стосовно інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст. 40-1 «Про цінні папери та фондовий ринок», що міститься у Звіті про корпоративне управління емітента за 2020 рік та перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 цієї частини.

Мета та обсяг завдання з надання впевненості

Метою завдання з надання впевненості було отримання обґрунтованої впевненості, що інформація наведена в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що виконане завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000, завжди виявить суттєве викривлення, коли таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на рішення користувачів, що приймаються на основі інформації, наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління)

Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо 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;
- оцінюємо прийнятність застосованих політик та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст інформації наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує інформація наведена в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) операції та події, що було покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та час проведення процедур виконання завдання з надання впевненості та суттєві аудиторські результати, виявлені під час виконання такого завдання, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Управлінський персонал ПрАТ «АТП Атлант» несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) відповідно до встановлених критеріїв та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання інформації наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту



Grant Thornton

An instinct for growth™

керівництва (Звіту про управління), що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом формування інформації наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) Замовника.

Відповідно до законодавства України (статті 7 закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») посадові особи ПрАТ «АТП Атлант» несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані нам для виконання цього завдання.

Застосовні вимоги контролю якості

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалось з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, які розроблено ТОВ «Грант Торнтон Легіс» відповідно до Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги», включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

Метою створення та підтримання системи контролю якості ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є отримання достатньої впевненості у тому, що:

- сама фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог; та
- звіти, які надаються фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

Дотримання вимог незалежності та інших етичних вимог

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000. Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі «Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПрАТ «АТП Атлант» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) разом з етичними вимогами в Україні, застосовними до нашого завдання з надання впевненості щодо інформації Звіту про корпоративне управління, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Перегляд виконаної роботи

Для виконання завдання з надання впевненості аудитор виконав загальний комплекс здійснених процедур отримання аудиторських доказів, зокрема, але не виключно, який був направлений на:

- основні характеристики систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- отримання розуміння ПрАТ «АТП Атлант», як середовища функціонування системи



Grant Thornton

An instinct for growth™

корпоративного управління: обов'язковість формування Наглядової ради, можливість застосування одноосібного виконавчого органу, особливості функціонування органів контролю (ревізійної комісії);

- дослідження прийнятих внутрішніх документів, які регламентують функціонування органів корпоративного управління (Статут, внутрішні положення, протоколи загальних зборів та засідань правління та інші документи), у тому числі інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах акціонерів, про порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента, про повноваження посадових осіб емітента;
- дослідження змісту функцій та повноважень загальних зборів ПрАТ «АТП Атлант»: ознайомлення з даними виписки із Реєстру акціонера, перевірка особи, яка прямо або опосередковано є власником пакета акцій емітента;
- дослідження форми функціонування органу перевірки фінансово-господарської діяльності ПрАТ «АТП Атлант»;
- дослідження повноважень та форми функціонування Наглядової Ради: склад, наявність постійних або тимчасових комітетів, наявність служби внутрішнього аудиту, наявність корпоративного секретаря;
- дослідження повноважень та форми функціонування виконавчого органу ПрАТ «АТП Атлант»: наявність виконавчого органу товариства – Дирекції, можливість застосування одноособового або колегіального виконавчого органу.

Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості

Наша відповідальність полягає в незалежному висловленні висновку щодо інформації про предмет перевірки, яка сформульована належно до контексту предмету перевірки та критеріїв.

Ми несемо відповідальність за формування нашого висновку, який ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього звіту внаслідок дослідження зокрема, але не виключно, таких джерел як: протоколів засідання Дирекції, протоколів засідання Наглядової ради, протоколів загальних зборів акціонерів, внутрішніх регламентів щодо призначення та звільнення посадових осіб, трудові угоди (контракти) з посадовими особами ПрАТ «АТП Атлант», дані депозитарію про склад акціонера.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо складання і подання інформації, наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) ПрАТ «АТП Атлант» за 2020 рік, відповідно до вимог п.п.5)-п.п.9) п.3 ст. 40-1 Закону №3480, а також перевірки інформації, зазначеної відповідно до вимог п.п.1) – п.п.4) цієї частини статті 40-1 Закону №3480.

Висновок

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) Приватного акціонерного товариства «АТП Атлант», що



включає опис 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 (учасників) на загальних зборах, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб, опис повноважень посадових осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

На нашу думку, інформація наведена в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління), що додається, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 «Звіт керівництва» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2016 року №3840-IV (із змінами та доповненнями) та підпунктів 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів».

Інші питання

Звертаємо Вашу увагу, що наша думка про надання впевненості поширюється виключно на Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління).

Інша інформація

Управлінський персонал ПрАТ «АТП Атлант» несе відповідальність за іншу інформацію. Яка включається до Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) відповідно до вимог частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та подається в такому звіті з врахування вимог підпунктів 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 р. № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями).

Інша інформація наведена в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) включає:

1) посилання на:

а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується ПрАТ «АТП Атлант»;

б) кодекс корпоративного управління, який ПрАТ «АТП Атлант» добровільно вирішив застосовувати;

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

2) якщо ПрАТ «АТП Атлант» відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, - його пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління він відхиляється і причини таких відхилень. Якщо ПрАТ «АТП Атлант» прийняло рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління - він обґрунтовує причини таких дій;

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

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

Наша думка щодо інформації наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) не поширюється на іншу інформацію наведену в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління), і ми не надаємо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої інформації.

У зв'язку із виконанням завдання з надання впевненості нашою відповідальністю згідно вимог частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» є перевірка іншої інформації наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та інформацією наведеною в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) або нашими знаннями, отриманими під час виконання завдання з надання впевненості, або чи ця 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.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» (далі – ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»).

Юридична адреса ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» – 01004, Україна м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А. Фактична адреса – 04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №3915».

Директор з аудиту
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100225

Олендій О.Т.

Ключовий партнер із завдання
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100227

Полатайко І.О.

Київ, Україна

29 квітня 2021 року