

ПРОТОКОЛ №5

засідання наглядової ради

Приватного акціонерного товариства «Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп»
(ідентифікаційний код юридичної особи 00373907)

Дата проведення засідання: 26 березня 2021 року.

Час проведення засідання: 10-00 год.

Місце проведення: м. Київ, пров. Шевченка Тараса, б. 3 (зал засідань).

На засіданні наглядової ради ПРАТ «ПОЕЗ – Кернел Груп» (надалі також Товариство) присутні:

голова наглядової ради Товариства Пугач Юрій Володимирович та член наглядової ради Товариства Лук'яненко Вікторія Олександрівна.

На засіданні наглядової ради Товариства присутні голова наглядової ради та член наглядової ради. Відповідно до п. 9.4.1. статуту Товариства засідання наглядової ради є правомочним, якщо в ньому бере участь більше половини її складу. Таким чином, кворум зібраний, засідання наглядової ради Товариства визнано правомочним приймати рішення з будь-яких питань, віднесених до компетенції наглядової ради.

Порядок голосування: відкрите голосування. Голосування проводиться із розрахунку - один член наглядової ради має один голос.

Порядок денний:

1. Затвердження результатів конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для аудиту фінансової звітності за 2020 рік. Призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Слухали з першого питання: голову наглядової ради Пугача Ю.В., який повідомив, що на конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства надійшло п'ять пропозицій від наступних суб'єктів аудиторської діяльності:

- ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА»;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРСІДЖІ»;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БДО».

Оцінка конкурсних пропозицій проводилася з врахуванням загального підсумку балів, набраними учасниками, за наступними основними кваліфікаційними критеріями: загальний досвід аудиторської діяльності; професійний рівень персоналу компанії (укомплектованість сертифікованими аудиторами); репутація; вартість послуг. Згідно з поданими конкурсними пропозиціями щодо надання аудиторських послуг, у відповідності до переліку послуг, що замовлялися, найвища кількість балів була отримана пропозицією ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН» (ідентифікаційний код 21326993).

У зв'язку з цим членом наглядової ради товариства Лук'яненко В.О. було запропоновано:

1) визнати переможцем конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за 2020 рік: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН» (ідентифікаційний код 21326993);

2) затвердити результати конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства та призначити ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН» (ідентифікаційний код 21326993), суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства станом на 31.12.2020 р.;

3) надати згоду на укладення Товариством договору з ПП АК "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН" про надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік, на умовах викладених в додатку №1 до цього протоколу, та встановити розмір оплати його послуг, який дорівнює 90 000,00 грн;

4) уповноважити директора Товариства підписати від імені Товариства договір про надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік з ПП АК "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН";

5) винести на розгляд річних Загальних зборів акціонерів питання про затвердження призначення Наглядовою радою Товариства суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за 2020 рік.

Вирішили:

1) визнати переможцем конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за 2020 рік: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН» (ідентифікаційний код 21326993);

2) затвердити результати конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства та призначити ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН» (ідентифікаційний код 21326993), суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства станом на 31.12.2020 р.;

3) надати згоду на укладення Товариством договору з ПП АК "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН" про надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік, на умовах викладених в додатку №1 до цього протоколу, та встановити розмір оплати його послуг, який дорівнює 90 000,00 грн;

4) уповноважити директора Товариства підписати від імені Товариства договір про надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік з ПП АК "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН";

5) винести на розгляд річних Загальних зборів акціонерів Товариства питання про затвердження призначення Наглядовою радою Товариства суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за 2020 рік.

Голосували: «за» – 2 голоси; «проти» – немає; «утримався» – немає.

Рішення прийнято одногосно.

Голова наглядової ради Товариства

Ю.В. Пугач

Член наглядової ради Товариства

В.О. Лук'яненко

ДОГОВІР №2903-2С/4Р
про надання послуг з аудиту фінансової звітності

м. Полтава

«29» березня 2021 року

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН» (код ЄДРПОУ: 21326993), яке діє на підставі Свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0238, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року №98, реєстраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0238, Свідоцтва про відповідність системи контролю якості №0244 (рішення Аудиторської палати України №347/8 від 29.06.2017 року, дійсне до 29.06.2022 року), включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності», розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»), в особі **Директора Чирви Дмитра Васильовича**, що діє на підставі Статуту (надалі – «Виконавець»), з одного боку, та **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»** (код ЄДРПОУ: 00373907), (надалі – «Замовник»), в особі **Директора Данильченка Сергія Анатолійовича**, що діє на підставі Статуту з іншого боку, які надалі разом іменуються Сторони, а кожна окремо як Сторона, маючи на меті виникнення взаємних прав та зобов'язань,

керуючись, зокрема, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016 – 2017 року, затверджених для обов'язкового застосування рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №-361 в якості національних стандартів аудиту (надалі – МСА), а також інших вимог чинного законодавства України, беручи до уваги можливість та готовність з боку Виконавця забезпечити незалежність та дотримання фундаментальних етичних принципів під час прийняття та виконання завдання з аудиту фінансової звітності Замовника, та

на підставі

- рішення загальних позачергових зборів акціонерів Замовника від 27 березня 2021 року про призначення Виконавця суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту (Протокол загальних позачергових зборів акціонерів від 27.03.2021 р.);
- проведеного наглядовою радою, на яку покладені функції аудиторського комітету, конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2020 рік Замовника, в період з 23 березня 2021 року по 25 березня 2021 року, включно (Протокол наглядової ради від 26.03.2021 р.),

уклали цей договір про надання послуг з обов'язкового аудиту (надалі – «Договір») про наступне:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. Виконавець зобов'язується, в порядку та на умовах, визначених цим Договором, надати Замовнику наступні послуги:

1.1.1 Послуги з аудиту фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у форматі для подання до статистичних та контролюючих органів України:

- Баланс – Звіт про фінансовий стан (форма №1) станом на 31 грудня 2020 року.
- Звіт про фінансові результати – Звіт про сукупний дохід (форма №2) за 2020 рік.
- Звіт про рух грошових коштів – за прямим методом (форма №3) за 2020 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2020 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2019 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності (текстова частина) за 2020 рік.
- Звіт про управління за 2020 рік,

що полягає у перевірці даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності Замовника за 2020 звітний рік з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам, а Замовник зобов'язується прийняти надані послуги оплатити їх в порядку та на умовах, визначених цим Договором.

1.1.2 Послуги з фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у електронному форматі iXBRL на основі таксономії за 2020 рік.

1.2. Для надання послуг зазначених в п.1.1 цього Договору, що доручає Замовник, Виконавець має відповідні кваліфікаційні документи:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»				
<i>Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - Розділ I «Аудитори» (порядкові номери: 2501, 1003, 1044, 1616, 1723)</i>				
<i>Аудитор</i>	<i>Номер сертифіката аудитора та дата його видачі</i>			<i>Номер реєстрації у Реєстрі</i>
Чирва Дмитро Васильович (директор)	Сертифікат аудитора №001199, виданий рішенням АПУ від 28.04.94 №14			№101528
Ковбель Артем Ігорович	Сертифікат аудитора №007824, виданий рішенням АПУ від 12.07.18 №363/2			№101001
Колоколова Ірина Євгенівна	Сертифікат аудитора №001203, виданий рішенням АПУ від 28.04.94 №14			№102142
Нехасва Карина Анатоліївна	Сертифікат аудитора №007503, виданий рішенням АПУ від 21.12.17 №353/2			№101729
Павлюк Степан Іванович	Сертифікат аудитора №000104, виданий рішенням АПУ від 23.12.93 №8			№101858
<i>Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - Розділ II «Суб'єкти аудиторської діяльності» (порядковий номер 12)</i>				
<i>Найменування аудиторської фірми</i>	<i>Загальна кількість аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності, із зазначенням їх номерів реєстрації у Реєстрі</i>			<i>Номер реєстрації у Реєстрі</i>
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»	Кількість сертифікованих аудиторів - 5 101528, 101001, 102142, 101729, 101858			№0238
<i>Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - Розділ III "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" (порядковий номер 6)</i>				
<i>Найменування аудиторської фірми</i>	<i>Свідоцтво/Договір</i>	<i>Дата видачі (внесення)</i>	<i>Термін дії</i>	<i>Номер реєстрації у Реєстрі</i>
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»	Свідоцтво №0238 про включення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм; рішення АПУ №98 від 26.01.2001 р.	26.01.2001 р.	Безстроково (включено до 3 і 4 реєстру АПУ 25.02.2021 року)	№0238
	Свідоцтво про відповідність системи контролю №0244; рішення АПУ №347/8 від 29.06.2017 р.	29.06.2017 р.	до 29.06.2022 р.	
	Договір добровільного страхування ЦПВ САД перед третіми особами №21/4031/ОД2 від 12.01.2021 р. Страхова сума – 10 000 000,00 гривень.	12.01.2021 р.	з 12.01.2021 р. до 11.01.2022 р.	
<i>Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - Розділ IV "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" (порядковий номер 3)</i>				
<i>Найменування</i>	<i>Свідоцтво/Договір</i>	<i>Дата</i>	<i>Термін дії</i>	<i>Номер</i>

<i>аудиторської фірми</i>		<i>видачі (внесення)</i>		<i>реєстрації у Реєстрі</i>
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»	Свідоцтво №0238 про включення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм; рішення АПУ №98 від 26.01.2001 р.	26.01.2001 р.	Безстроково (включено до 3 і 4 реєстру АПУ 25.02.2021 року)	№0238
	Свідоцтво про відповідність системи контролю №0244; рішення АПУ №347/8 від 29.06.2017 р.	29.06.2017 р.	до 29.06.2022 р.	
	Договір добровільного страхування ЦПВ САД перед третіми особами №21/4031/ОД2 від 12.01.2021 р. Страхова сума – 10 000 000,00 гривень.	12.01.2021 р.	з 12.01.2021 р. до 11.01.2022 р.	

2. УМОВИ (ОПИС) ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

2.1. Аудит фінансової звітності проводиться у відповідності до МСА, вимоги яких є обов'язковими для Виконавця та Замовника.

2.2. МСА вимагають, щоб аудиторська перевірка була спланована та проведена з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність Замовника не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Замовником фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Замовника. Аудит буде включати також оцінку відповідності використаної Замовником облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

2.3. Аудиторський звіт, що буде надано Замовнику за результатами аудиту, буде складено (схема, форма, термінологія) відповідно до вимог МСА та вимог чинного законодавства України.

Сторони погодили, що аудиторська перевірка має забезпечити достатній рівень впевненості з питань, що регламентовані МСА. Можуть існувати обставини, за яких звіт може відрізнитися від очікуваної форми та змісту.

2.4. В аудиторському звіті, що буде надано Замовнику за результатами аудиторської перевірки, буде зазначено, чи забезпечують аудиторські докази, на думку аудитора, достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності, зазначеної у п. п. 1.1 Договору.

2.5. Зазначена у п.п 1.1 Договору застосовна концептуальна основа фінансової звітності, прийнята управлінським персоналом при складанні фінансової звітності, а саме – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення (стандарти) бухгалтерського обліку є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою дотримання вимог.

2.6. Сторони визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності (i), характеру аудиторських процедур (ii), потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю (iii), а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

2.7. Відповідальністю аудитора за Договором є висловлення думки щодо зазначеної у п.п. 1.1 Договору фінансової звітності Замовника на основі результатів аудиту в формі аудиторського звіту. Питання складності, часу або передбачуваних витрат саме по собі не є обґрунтованою підставою для того, щоб аудитор не виконав аудиторську процедуру, для якої немає альтернативи, або задовольнився менш ніж переконливими доказами.

2.8. Підписанням Договору Замовник підтверджує визнання та розуміння своїм управлінським персоналом прийняття останнім на себе відповідальності:

- 2.8.1) за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності;
- 2.8.2) за такий внутрішній контроль, який, за визначенням управлінського персоналу, необхідний для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;
- 2.8.3) за забезпечення аудитора:
- а) доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документи тощо;
 - б) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту (в тому числі, але не виключно письмові запевнення управлінського персоналу згідно МСА 580 «*Письмові запевнення*» та письмові підтвердження управлінського персоналу згідно МСА 500 «*Аудиторські докази*»);
 - в) необмеженим доступом до працівників Замовника, від яких, за визначенням аудитора, необхідно отримати аудиторські докази.

3. ОБОВ'ЯЗКИ І ПРАВА СТОРІН

3.1. Виконавець зобов'язаний:

3.1.1. Якісно та вчасно провести аудиторську перевірку у відповідності до умов Договору.

3.1.2. Своєчасно повідомляти управлінський персонал Замовника та, за потреби, тих кого наділено найвищими повноваженнями (в перервах між загальними зборами акціонерів Товариства – ці функції покладені на Наглядову раду акціонерного товариства), про виявлені під час проведення аудиту недоліки ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, недоліки в системі внутрішнього контролю Замовника, проблеми з дотриманням законодавчих та нормативних актів, про іншу інформацію з питань аудиту, передбачену МСА, зокрема, шляхом надсилання листів та надання письмових звітів згідно з МСА 260 (*переглянутий*) «*Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями*» МСА 265 «*Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу*», МСА 450 «*Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту*».

3.1.3. Зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг, не розголошувати відомостей, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг, і не використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб.

3.1.4. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені нормами чинного законодавства України та цим Договором.

3.2. Виконавець має право:

3.2.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту у відповідності до МСА, чинного законодавства України, умов Договору.

3.2.2. Мати вільний та необмежений доступ до всіх первинних бухгалтерських документів, облікових даних та записів, комп'ютерних баз даних, будь-якої іншої інформації та отримувати необхідну інформацію та документи (копії документів), які мають відношення до предмета перевірки і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб, а також вільний доступ до працівників Замовника. Треті особи, які мають у своєму розпорядженні документи стосовно предмета перевірки, зобов'язані надати їх на вимогу Виконавця. Зазначена вимога повинна бути офіційно засвідчена Замовником у спосіб, який визначається Виконавцем.

3.2.3. Перевіряти та бути присутнім при перевірках наявності майна, грошей, цінностей, вимагати від Замовника проведення контрольних оглядів, замірів виконаних робіт, визначення якості продукції, щодо яких здійснюється аудиторська перевірка, отримувати необхідні пояснення в письмовій чи усній формі від управлінського персоналу, будь-яких категорій працівників Замовника, та, за потреби тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

3.2.4. Залучати на договірних засадах до участі в аудиторській перевірці інших аудиторів, експертів різного профілю, а також залучати до співпраці внутрішніх аудиторів (в разі їх наявності), працівників бухгалтерії та інших працівників Замовника у формах, обсягах та у спосіб, що визначаються на розсуд Виконавця.

3.2.5. В порядку, встановленому МСА, звертатися з запитом до зовнішніх юридичних консультантів (радників) Замовника та попереднього аудитора Замовника стосовно окремих питань аудиторської перевірки.

3.2.6. В порядку, визначеному у п. п. 8.5 Договору, в односторонньому порядку відмовитися від Договору в цілому.

Замовник при цьому має право на залучення іншого аудитора (аудиторську фірму) на договірних засадах, що не тягне за собою будь-якої відповідальності Замовника.

3.2.7. Вимагати від Замовника, його працівників, управлінського персоналу, тих, кого наділено

найвищими повноваженнями, належного виконання зобов'язань за Договором.

3.3. Замовник зобов'язаний:

3.3.1. Нести відповідальність за достовірність та повноту фінансової звітності, іншої фінансової інформації та документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиторської перевірки.

3.3.2. У строки погоджені Сторонами, у межах терміну перевірки, відповідно до запитів Виконавця, надати останньому засновницькі документи, фінансову, податкову та внутрішньогосподарську (управлінську) звітність, фінансові плани, кошториси, первинну бухгалтерську документацію, облікові реєстри, комп'ютерні бази даних, договори, а також інші документи та будь-яку повну і достовірну інформацію (включно із тією, що становить комерційну таємницю Замовника), необхідну Виконавцю для проведення аудиторської перевірки в повному обсязі і в термін, встановлений Договором.

3.3.3. Надати Виконавцю, у межах терміну перевірки, можливість перевіряти наявність основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, будь-яких інших активів (незалежно від місць їх фактичного знаходження) і зобов'язань, в тому числі шляхом проведення вибіркового інвентаризацій.

3.3.4. Відповідно до запитів Виконавця надавати останньому в усній чи письмовій формі (на розсуд Виконавця) пояснення, відповіді, що стосуються предмету аудиторської перевірки, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу (МСА 580 «*Письмові запевнення*») та письмові підтвердження управлінського персоналу (МСА 500 «*Аудиторські докази*»).

3.3.5. Сприяти та допомагати Виконавцю у надсиланні письмових запитів до дебіторів і кредиторів Замовника та у отримванні від них зовнішніх підтверджень з метою перевірки достовірності інформації про взаєморозрахунки Замовника з його контрагентами.

3.3.6. Забезпечити Виконавцю необхідні нормальні умови для роботи на весь час проведення аудиторської перевірки, не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час проведення перевірки, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології аудиторського звіту.

3.3.7. Замовник приймає власне рішення щодо відповідного реагування на виявлені під час аудиторської перевірки недоліки та помилки у веденні бухгалтерського обліку, недоліки внутрішнього контролю, недоліки та помилки при складанні фінансової звітності. Але в будь-якому разі, про своє рішення Замовник зобов'язаний завчасно повідомити Виконавця до початку завершального етапу аудиту згідно Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1).

В разі потреби внесення додаткових змін у фінансові звіти, Замовник проводить їх до початку завершального етапу аудиту згідно Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1).

3.3.8. Прийняти результати аудиторської перевірки шляхом вчасного підписання Акту виконаних робіт (приймання-передачі результатів аудиту) та провести повний розрахунок (платежі) з Виконавцем відповідно до умов Договору.

3.3.9. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

3.4. Замовник має право:

3.4.1. Отримувати від Виконавця інформацію, листи, письмові звіти та аудиторський звіт, в порядку та на умовах, передбачених Договором.

3.4.2. Погоджувати Виконавцеві залучення на договірних засадах до участі в аудиторській перевірці інших аудиторів, експертів різного профілю від третьої Сторони.

3.4.3. Вимагати від Виконавця належного виконання зобов'язань за Договором.

4. ЦІНА ДОГОВОРУ (РОЗМІР І УМОВИ ОПЛАТИ)

4.1. Розмір винагороди за проведення аудиту визначається з врахуванням часу, який необхідний для якісного виконання аудиту, належного рівня навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеню відповідальності аудитора.

Час, необхідний для виконання аудиту, визначається через трудомісткість (в людино-годинах), а інші складові (рівень навичок, знань, професійної кваліфікації) – через вартість 1 (однієї) людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця. Розмір винагороди за аудиторську перевірку, що проводиться згідно п. 1.1 Договору, буде визначатися як сума добутків трудомісткості аудиторської перевірки в розрізі категорій персоналу Виконавця та вартості однієї людино-години роботи відповідної категорії персоналу.

4.2. Розмір винагороди за Договором, обрахований у відповідності до основи для встановлення винагороди, представленої у п. 4.1 Договору (а також з урахуванням знижки, у розмірі 55 /п'ятдесят п'яти/ відсотків, яку відображено в рахунку-фактурі №3103-2С/4Р-002 від 31 березня 2021 року) складає на дату набуття ним чинності – 90 000 (дев'яносто тисяч) гривень, без податку на додану вартість.

4.3. Зазначений у п. 4.2 Договору розмір винагороди, ціна Договору може підлягати уточненню (збільшенню) шляхом прийняття (підписання) Сторонами відповідної додаткової угоди до Договору за письмовим мотивованим поданням Виконавця після складання та документування ним загальної стратегії

аудиту.

4.4. Додатково до обрхованого у відповідності до п. 4.2 та п. 4.3 Договору розміру винагороди (ціни Договору), договірна ціна завдання з аудиту може підлягати збільшенню на суму відшкодування документально підтвердженої вартості відряджень персоналу Виконавця у зв'язку із виконанням завдання з аудиту за Договором, компенсації вартості роботи експертів, рішення щодо залучення яких прийняв Виконавець за письмовим погодженням із Замовником.

4.5. У випадку дострокового припинення Договору внаслідок односторонньої відмови Виконавця (п. п. 3.2.6 Договору) розмір винагороди, належної до виплати Замовником Виконавцю, погоджується шляхом підписання додаткової угоди до цього Договору.

4.6. Оплата за Договором здійснюється Замовником на поточний банківський рахунок Виконавця у вигляді 50% (п'ятдесят відсотків) передоплати, в сумі 45 000 (сорок п'ять тисяч) гривень, без податку на додану вартість, згідно відповідного рахунку-фактури, не пізніше 5 (п'яти) банківських днів з дати отримання (надання) Замовникові рахунку-фактури.

4.7. Остаточний розрахунок 50% (п'ятдесят відсотків), в сумі 45 000 (сорок п'ять тисяч) гривень, без податку на додану вартість, за цим Договором буде здійснюватися Замовником після отримання аудиторського звіту (в паперовому та електронному вигляді) та одночасного отримання відповідного рахунку-фактури. Оплата проводиться не пізніше 5 (п'яти) банківських днів з дати отримання (надання) Замовникові рахунку-фактури.

4.8. Зобов'язання Замовника по оплаті вважаються виконаними з дати списання грошових коштів з поточного рахунку Замовника. Замовник не відповідає за можливу затримку із зарахуванням обслуговуючим банком Виконавця грошових коштів, переказаних Замовником в якості оплати на поточний рахунок Виконавця.

4.9. Оплата Послуг проводиться в національній валюті України – гривні.

4.10. Статус Сторін Договору щодо сплати податків:

4.10.1. Виконавець перебуває на спрощеній системі оподаткування і не є платником податку на додану вартість у відповідності до норм Податкового Кодексу України.

4.10.2. Замовник є платником податку на прибуток на загальних підставах згідно з Податковим Кодексом України.

5. ПОРЯДОК ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ ТА ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ ВИКОНАНИХ РОБІТ (РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ)

5.1. Термін аудиторської перевірки за Договором – з **29.03.2021 року по 15.04.2021 року, включно**. Термін аудиторської перевірки за Договором є датою, на яку Виконавець має завершити всі аудиторські процедури та, відповідно, отримані достатні та прийнятні докази, на яких буде ґрунтуватися думка аудитора щодо фінансової звітності.

Загальний термін дії за Договором – з 29.03.2021 року по 30.04.2021 року, включно.

5.2. Виконавець на підставі МСА самостійно визначає характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. Етапи аудиторської перевірки, кількісний склад групи з виконання завдання з аудиту погоджується Сторонами та зазначається у Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1), який є невід'ємною частиною Договору.

5.3. Аудиторська перевірка буде виконана Виконавцем згідно вимог МСА, положень Договору та у відповідності до Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1). Аудиторська перевірка буде складатися з трьох етапів: етап планування (i), етап отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів (ii) та завершальний етап (iii).

5.4. Планування аудиту буде здійснено відповідно до МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності» та передбачатиме розробку загальної стратегії аудиту і детального плану аудиту. План аудиту буде визначати характер, час і обсяг запланованих процедур оцінки ризиків згідно МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» та характер, час і обсяг запланованих подальших аудиторських процедур на рівні тверджень управлінського персоналу Замовника для кожного суттєвого класу операцій, залишків на рахунках та розкриттів, як це вказано в МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики».

5.5. Під час оцінки ризиків Виконавцем буде розглянуто заходи внутрішнього контролю щодо підготовки фінансової звітності Замовника з метою розробки відповідних аудиторських процедур. За результатами цього розгляду Замовнику окремим листом буде надана інформація про суттєві недоліки внутрішнього контролю згідно МСА 265, які будуть виявлені Виконавцем під час аудиту фінансових звітів.

5.6. На етапі отримання аудиторських доказів Виконавцем будуть виконані процедури з одержання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, зокрема щодо існування та стану запасів,

інших матеріальних активів, процедури зовнішнього підтвердження до залишків на рахунках, аналітичні процедури. Враховуючи велику кількість первинних документів та облікових записів, Виконавцем будуть застосовуватися методи вибору елементів для тестування (вибір всіх елементів, вибір окремих елементів з генеральної сукупності, аудиторська вибірка), як це передбачено МСА 500 та МСА 530 «Аудиторська вибірка». Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані сторони» Виконавець буде здійснювати процедури ідентифікації та перевірки операцій Замовника з пов'язаними сторонами, включаючи належне розкриття інформації щодо цих операцій у примітках до фінансової звітності Замовника.

5.7. За результатами етапу отримання аудиторських доказів у відповідності з МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту» Виконавцем буде підготовлено та надано письмовий звіт, в якому крім питань, повідомлення про які вимагається МСА 260 та іншими окремими МСА, увага управлінського персоналу Замовника буде звернута на недоліки і помилки у організації та веденні бухгалтерського обліку, складанні фінансової звітності, які будуть виявлені під час цього етапу аудиторської перевірки. Метою цього інформування буде спонукання управлінського персоналу Замовника до прийняття рішень для здійснення коригувань та виправлень у обліку та фінансовій звітності Замовника.

Відмова управлінського персоналу Замовника від проведення коригувань та виправлень вказаних Виконавцем недоліків та помилок, в тому числі обумовлених невідповідністю облікової політики Замовника концептуальній основі фінансової звітності, необґрунтованістю облікових оцінок, буде вимагати від Виконавця модифікації аудиторського висновку.

5.8. На завершальному етапі аудиторської перевірки відповідно до вимог МСА 560 «Події після звітного періоду» Виконавцем додатково будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо врахування Замовником подій після дати балансу, які можуть потребувати коригування фінансової звітності або розкриття інформації. На цьому етапі перевірки згідно МСА 570 (переглянутий) «Безперервність діяльності» Виконавцем будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо обґрунтованості оцінки управлінським персоналом Замовника припущення про безперервність діяльності Замовника.

На завершальному етапі аудиторської перевірки Виконавцем буде здійснено загальний аналітичний огляд фінансової звітності Замовника з метою отримання доказів щодо здійснення коригувань та виправлень керівництвом Замовника недоліків та помилок у його фінансовій звітності, про які йому було повідомлено Виконавцем згідно п. 5.7 Договору. На цьому етапі перевірки у відповідності з МСА 580 «Письмові запевнення» Виконавець повинен отримати письмові запевнення управлінського персоналу (у формі листа-запевнення) Замовника з питань, що є суттєвими для фінансових звітів, зокрема, запевнення щодо визнання управлінським персоналом Замовника своєї відповідальності за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, запевнення щодо того, що всі операції були зареєстровані та відображені у фінансовій звітності. Відмова управлінського персоналу Замовника від надання вказаних письмових запевнень буде підставою для Виконавця модифікувати аудиторський висновок.

5.9. До підготовки проекту аудиторського звіту Виконавець повинен оцінити достатність та прийнятність (доречність та достовірність) отриманих аудиторських доказів. У випадку їх недостатності та відмови Замовника збільшити обсяг аудиторської перевірки, що є ознакою обмеження обсягу роботи аудитора, Виконавець має право модифікувати аудиторський висновок згідно МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

Наприкінці аудиту за результатами узагальнення результатів аудиторської перевірки Виконавець повинен підготувати проект звіту незалежного аудитора згідно п.2.3 Договору та надати цей проект Замовнику не пізніше 5 (п'яти) банківських днів до настання дати, зазначено у п. 5.1 Договору. Надання проекту звіту незалежного аудитора Замовнику може супроводжуватися листом Виконавця. На письмову вимогу Замовника, яку Виконавець має отримати не пізніше 3 (трьох) банківських днів до настання дати, зазначено у п. 5.1 Договору, може бути проведено спільне обговорення проекту аудиторського звіту з метою отримання більш чітко розуміння його змісту управлінським персоналом Замовника.

5.10. Виконавець повинен впродовж 5 (п'яти) банківських наступних днів з дати передачі Замовнику проекту аудиторського звіту підготувати остаточний варіант аудиторського звіту. Відсутність чи наявність зауважень Замовника щодо змісту аудиторського звіту не є підставою для затримки підготовки остаточного варіанту аудиторського звіту.

При підготовці остаточного варіанту аудиторського звіту Виконавець може, проте не зобов'язаний, врахувати зауваження Замовника щодо поліпшення зрозумілості формулювань у аудиторському звіті, але це не стосується можливої незгоди управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності.

5.11. На дату, зазначену у п. 5.1 Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику

підписаний остаточний варіант аудиторського звіту в 4 (чотирьох) примірниках та Акт виконаних робіт (приймання-передачі результатів аудиту) в 2 (двох) примірниках. Виконавець, має право на власний розсуд, проте не зобов'язаний, долучити до вказаних в вище в цьому пункті Договору документів листи, письмові звіти, що надавалися протягом аудиторської перевірки, або додати узагальнюючий звіт, що стосується результатів аудиту.

5.12. Замовник зобов'язаний впродовж 7 (семи) банківських днів з дати передачі йому аудиторського звіту та Акту виконаних робіт (приймання-передачі результатів аудиту) повернути Виконавцю по 2 (два) підписані примірники вказаних документів. Незгода управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності не є підставою для відмови від підписання відповідною повноважною особою Замовника Акту виконаних робіт (приймання-передачі результатів аудиту). У випадку ненадходження до Виконавця підписаного з боку Замовника Акту виконаних робіт (приймання-передачі результатів аудиту) після закінчення 7 (семи) банківських днів після направлення Виконавцем Замовникові проекту Акта виконаних робіт (приймання-передачі результатів аудиту), або ненадходження у такий же строк до Виконавця мотивованих зауважень/заперечень від прийняття результатів аудиту, результати аудиту вважають такими що відповідають умовам Договору, є прийнятими Замовником без зауважень та такими, що підлягають негайній оплаті.

5.13. Оприлюднення аудиторського звіту або передача його третім особам здійснюється Замовником самостійно та за його кошти відповідно до вимог законодавства з врахуванням адресатів, що зазначені в самому аудиторському звіті. У разі, якщо текст аудиторського звіту розміщується на web-сайті Замовника чи в інших інформаційних ресурсах мережі Інтернет, публікується у періодичних виданнях чи подається в складі інших звітних документах, наприклад, в складі річного звіту емітента, Замовник зобов'язаний негайно надати (повідомити) Виконавцю копії цих джерел інформації чи посилання на них, а Виконавець зобов'язаний виконати вимоги МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», зокрема, переконатися у відсутності суттєвих суперечностей між наданим Замовнику аудиторським звітом та інформацією, що міститься у вказаних джерелах інформації.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН ТА ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

6.1. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором Замовник та Виконавець несуть відповідальність у відповідності до чинного законодавства України та умов Договору.

6.2. Відповідальність Виконавця:

6.2.1. Додатково до відповідальності, зазначеної у п. 2.7 Договору, Виконавець несе професійну відповідальність у зв'язку з прийняттям та виконання завдання з аудиту, що є предметом Договору.

6.2.2. Відповідальність Виконавця перед Замовником обмежується виключно реальними збитками, що виникли внаслідок неправомірної дії або бездіяльності Виконавця. Упущена, втрачена вигода, додаткові витрати, що можуть бути понесені Замовником та/або третіми особами, не відшкодовуються.

6.2.3. Виконавець не несе відповідальності щодо правильності обчислення, своєчасності та/або повноти сплати Замовником податків та інших обов'язкових платежів.

6.2.4. У випадку затримки завершення аудиторської перевірки (проти терміну перевірки, зазначеного у п. 5.1 Договору) безпосередньо та виключно з вини Виконавця, останній зобов'язаний сплатити Замовнику штраф у розмірі 10% від суми фактично отриманих платежів за Договором.

6.2.5. У випадку порушення п. 3.1.3. цього Договору, щодо розголошення Виконавцем будь-яких відомостей стосовно Замовника до яких Виконавець мав доступ під час надання аудиторських послуг) Виконавець зобов'язується сплатити штраф у розмірі фактично завданих збитків внаслідок порушення умов конфіденційності.

6.3. Відповідальність Замовника:

6.3.1. Додатково до відповідальності управлінського персоналу Замовника, зазначеної у п. 2.8 Договору, Замовник несе відповідальність:

- за повноту і достовірність бухгалтерських та всіх інших документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиторської перевірки;
- вибір та застосування відповідних облікових політик;
- здійснення обґрунтованих облікових оцінок.

6.3.2. Замовник несе відповідальність за несвоєчасність виплати Виконавцю винагороди, передбаченої розділом 4 Договору, і в разі прострочення платежів сплачує Виконавцеві штраф у розмірі 5% від розміру винагороди за Договором (п. п. 4.2. цього Договору).

6.4. Замовник несе відповідальність за порушення умов конфіденційності щодо інформації,

отриманої Виконавця під час здійснення аудиторської перевірки за Договором, у розмірі фактично завданих збитків внаслідок порушення умов конфіденційності (п. п. 3.3.9. цього Договору).

6.5. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором винна Сторона зобов'язана компенсувати іншій Стороні збитки, зумовлені невиконанням або неналежним виконанням своїх зобов'язань за Договором. Компенсація збитків не звільняє винну Сторону від виконання нею своїх зобов'язань за Договором.

6.6. Сторони звільняються від відповідальності за часткове або повне невиконання зобов'язань за цим Договором, якщо це невиконання відбулося внаслідок дії обставин непереборної сили, що виникли після укладання цього Договору, які Сторона не могла ні передбачити, ні запобігти розумними заходами. До таких обставин надзвичайного характеру відносяться: будь-які дії з боку державних органів, або прийняття будь-яких нормативних актів такими органами, що забороняють або обмежують здійснення Сторонами своїх зобов'язань за цим Договором, непереборні сили, такі як: війни, введення карантину, пожежі, повені, землетруси, громадські заворушення тощо, які унеможливають виконання Договору.

6.7. У випадку виникнення форс-мажорних обставин після набрання чинності цим Договором, Сторони зобов'язуються негайно, але не пізніше п'яти робочих днів з моменту виникнення таких обставин, повідомити про це іншу Сторону у письмовій формі.

6.8. Факт і момент настання таких обставин (форс-мажор) визначається законодавством України та підтверджуються документом (сертифікатом) Торгово-промислової палати України або іншого компетентного органу. У разі коли строк дії обставин непереборної сили продовжується більше ніж 30 днів, кожна із Сторін має право в односторонньому порядку розірвати цей Договір.

6.9. Усі спори, пов'язані з Договором, його укладенням, або такі, що виникають в процесі виконання Договору, вирішуються в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такого спору в порядку, визначеному чинним в Україні законодавством.

7. ОСОБЛИВІ УМОВИ, ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ ТА ОХОРОНА ПРАЦІ

7.1. Виконавець під час прийняття та виконання завдання з аудиту повинен забезпечити дотримання вимог незалежності та фундаментальних принципів етики щодо персоналу, включеного до групи з виконання завдання з аудиту, а також щодо незалежності Виконавця в цілому.

7.2. Замовник і Виконавець зобов'язуються забезпечити конфіденційність при виконанні зобов'язань за Договором, не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, що стали відомі кожній із Сторін у зв'язку з виконанням Договору, не використовувати отриману інформацію для будь-яких цілей без попередньої письмової згоди іншої Сторони, утримуватись від дій, які можуть спричинити збитки та зіпсувати ділову репутацію кожної із Сторін.

7.3. Документи, передані Замовником Виконавцю для проведення аудиту, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди Замовника, крім випадків, передбачених чинним законодавством України.

7.4. Зобов'язання стосовно конфіденційності і невикористання не поширюються на загальновідому інформацію, на інформацію, яка повинна бути надана Виконавцем до Аудиторської палати України чи Ради нагляду Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю на їх вимогу відповідно до наданих повноважень, а також на інформацію, що повинна бути надана відповідним державним органам у відповідності до чинного законодавства України.

7.5. Виконавець не несе дисциплінарної, адміністративної, цивільно-правової та кримінальної відповідальності за подання до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, інформації про фінансову операцію, навіть якщо такими діями завдано шкоди юридичним або фізичним особам, та за інші дії, якщо вони діяли в межах виконання [Закону України](#) «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

7.6. При наданні послуг на території Замовника, у т.ч. його відокремлених дільниць чи структурних підрозділів, Виконавець зобов'язується забезпечити дотримання своїми працівниками вимог законодавства України і підзаконних актів про охорону праці, пожежну безпеку, з охорони навколишнього природного середовища, гігієни праці і внутрішніх нормативних документів та режиму роботи Замовника. У свою чергу, Замовник зобов'язаний створити належні та безпечні виробничі умови та своєчасно надавати Виконавцю необхідні матеріали для якісного та своєчасного надання передбачених Договором послуг. Замовник має право вимагати від Виконавця виконання вимог чинного законодавства про охорону праці, пожежну безпеку та інше, а також зупинити надання послуг Виконавцем, у випадку виникнення загрози життю людей та/або значних збитків та/або в випадках

грубих порушень Виконавцем вимог щодо пожежної безпеки, охорони навколишнього природного середовища, виробничої санітарії та/або охорони праці на території Замовника.

8. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

8.1. Договір та Додаток 1 до нього, вважається укладеним та набирає чинності з дати його укладення повноважними представниками Сторін. Підписи Сторін повинні бути скріплені відбитками печаток Сторін, якщо Сторони використовують печатку.

8.2. Дата укладення Договору зазначається в правій верхній частині першого аркушу Договору з урахуванням пункту 8.1. цього Договору.

8.2. Дата укладення Договору є датою прийняття завдання з аудиту.

8.3. Строк дії договору розпочинається з дати його укладення та закінчується 30 квітня 2021 року, включно.

8.4. Закінчення строку дії Договору не звільняє Сторони від відповідальності за його порушення, яке мало місце під час дії Договору.

8.5. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, (зокрема, але не виключно, параграф 12 МСА 200, параграф 17 МСА 210, параграф 38 МСА 240, параграфи Д107-Д108 МСА 315), які ставлять під сумнів спроможність аудитора продовжувати виконання завдання з аудиту у відповідності до вимог МСА та з дотриманням етичних вимог, аудитор має право в односторонньому порядку відмовитись від Договору в цілому шляхом передачі Замовникові не пізніше ніж за 5 (п'ять) календарних днів до дати запланованого розірвання (припинення зобов'язань Сторін) відповідного письмового повідомлення, в якому робиться посилання на цей пункт Договору, відповідний параграф відповідного МСА та на п.1 та п.3 ст. 651 Цивільного

Кодексу України. Погодження Сторонами редакції цього пункту шляхом підписання Договору розглядається ними як згода кожної із них (у розумінні ст. 188 Господарського Кодексу України) на розірвання Виконавцем договору в порядку, який викладений в цьому пункті. Замовник при цьому має право на залучення іншого аудитора на договірних засадах, що не тягне за собою будь-якої відповідальності Замовника.

8.6. Невиконання або неналежне виконання одною із Сторін будь-якого із зобов'язань, передбачених будь-яким параграфом Договору, надає іншій Стороні право призупинити виконання своїх зобов'язань за Договором на час до моменту припинення з боку Сторони яка допустила таке невиконання (або неналежне виконання) і усунення винною Стороною наслідків такого невиконання (або неналежного виконання). В цьому випадку термін перевірки та закінчення строку дії Договору (п. 8.3 Договору) можуть бути змінені (подовжені) додатковою угодою Сторін.

9. АНТИКОРУПЦІЙНЕ ЗАСТЕРЕЖЕННЯ ТА СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

9.1. Кожна із Сторін цим засвідчує і гарантує іншій Стороні, що на момент підписання Сторонами даного Договору:

9.1.1. На Сторону не поширюється дія економічних Санкцій*;

9.1.2. Сторона не співпрацює і не вступає в відносини контролю з особами, на яких поширюється дія Санкцій;

9.1.3. Сторони повністю приймають відповідальність за дотримання гарантій і вимог даного розділу Договору і зобов'язуються надати дозвільні документи уповноважених офіційних органів у разі здійснення операції з особами, на яких поширюються законодавчі обмеження.

9.2. Сторони зобов'язуються виконувати цей Договір і вести пов'язану з ним діяльність відповідно до найвищих стандартів ділової етики і нетерпимості до шахрайства, хабарництва та корупції:

9.2.1. Кожна Сторона зобов'язується дотримуватися і забезпечити дотримання всіх законів, які повинні застосовуватися, включно з законами про протидію корупції та хабарництву, відмиванню капіталів і економічних санкцій (далі «Антикорупційне законодавство»), (і) своїм Персоналом **, також, як і (ii) її дочірніми підприємствами і Персоналом цих дочірніх підприємств.

9.2.2. Сторони зобов'язуються забезпечити відсутність конфлікту інтересів (реального або потенційного) при укладенні та протягом дії цього Договору, і повідомляти один одному про наявність або потенційну можливість виникнення конфлікту інтересів негайно, як тільки Стороні стало про них відомо.

9.2.3. Кожна Сторона стверджує і гарантує, що ні Персонал Сторони, ні пов'язані особи Сторони не є державними службовцями або працівниками урядового апарату відповідної країни або будь-якої державної служби чи відділу; особою політичної партії; особою, яка офіційно працює на уряд, близьким родичем кого-небудь з перерахованих вище осіб, і зобов'язуються повідомити негайно, як тільки виникне даний факт.

9.2.4. Кожна із Сторін (включно з її Персонал) приймає на себе зобов'язання під час дії цього Договору не пропонувати, не давати, не обіцяти або узгоджувати надання представникам іншої Сторони або їх близьким особам (в тому числі Персоналу іншої Сторони), прямо або побічно будь-яких грошових коштів або іншого майна, переваг, пільг, послуг, нематеріальних активів, іншої вигоди, яку обіцяють, пропонують, надають або одержують без законних на те підстав (неправомірна вигода), з метою отримання, надання чи стимулювання до отримання / надання неправомірних / необґрунтованих переваг на свою користь.

9.2.5. Сторона не використовуватиме кошти і / або майно, отримані за цим Договором, з метою фінансування або підтримки будь-якої діяльності, яка може порушити Антикорупційне законодавство.

9.2.6. Кожна із Сторін зобов'язується надати іншій Стороні письмову інформацію про всі види наданої ділової гостинності (наприклад, ділові подарунки, ділові заходи та інші види в рамках загальноприйнятого розуміння ділової гостинності) представникам іншої Сторони, вартістю понад затвердженого ліміту ділової гостинності іншої Сторони на дату укладення цього Договору.

9.2.7. Контрагент КЕРНЕЛ підписуючи даний договір підтверджує, що він ознайомився з Кодексом взаємодії з постачальниками.

9.3. У разі порушення Стороною (включаючи її Персонал) своїх зобов'язань, тверджень, гарантій, обов'язків, які вказані в даному розділі цього Договору, інша Сторона має право в односторонньому порядку розірвати цей Договір, попередньо письмово повідомивши про це, і вимагати відшкодування заподіяних їй іншою Стороною збитків, шкоди, штрафів та комісій.

9.4. У разі виявлення фактів або підозр про порушення умов даного Антикорупційного застереження в процесі виконання цього Договору Сторона зобов'язується негайно повідомити за номером телефону Гарячої лінії КЕРНЕЛ 8-800-50-10-59 (для дзвінків на території України) / (+ 38-044) 461-88-01 (для міжнародних дзвінків) або надіслати відповідну інформацію на електронну адресу dovira@kernel.ua

*Санкції * - Санкції Ради безпеки ООН, Відділу з контролю за іноземними активами Державного казначейства США, Департаменту торгівлі Бюро промисловості та безпеки США, Державного департаменту США, Європейського Союзу, України, Великобританії або будь-якої іншої країни чи організації, рішення і акти якої є юридично обов'язковими.*

*Персонал ** - керівники, члени органів управління, службовці, співробітники Сторони Договору, а також будь-хто з осіб, які на працюють Сторону або діють від її імені (наприклад: агенти, брокери, дистриб'ютори, субпідрядники, учасники спільного підприємства).*

10. ФОРС - МАЖОР

10.1. При настанні виняткових погодних умов або стихійних явищ природного характеру (землетруси, повені, урагани, торнадо, буреломи, снігові замети, ожеледь, град, руйнування в результаті блискавки, заморозки, замерзання моря, проток, портів перевалів, пожежі, посухи, просідання або зсув ґрунту і т. п.), лих техногенного та антропогенного походження (аварії, вибухи, пожежі, хімічне або радіаційне забруднення територій і т. п.), обставин соціального, політичного і міжнародного походження (загроза війни, збройний конфлікт або серйозна загроза такого конфлікту, ворожі атаки, військові дії, карантин, оголошена та неоголошена війна, дії суспільного ворога, обурення, акти тероризму, диверсії, піратство, заворушення, вторгнення, революції, повстання, обмеження комендантської години, експропріації, примусові вилучення, захоплення підприємств, реквізиції, громадські демонстрації або хвилювання, протиправні дії третіх осіб, тривалі перерви в роботі транспорту, епідемії, страйки, бойкоти, блокади, ембарго, закриття морських проток, заборони (обмеження) експорту / імпорту, інші, в т.ч. міжнародні санкції, рішення, акти або дії органів державної влади або місцевого самоврядування і т.п.), які є надзвичайними, непередбачуваними, якщо це спричинено невідворотними і непереборними обставинами, наслідком яких є неможливість протягом певного часу частково або в повній мірі виконання зобов'язань за цим договором, Сторони звільняються від відповідальності за невиконання тих своїх зобов'язань, виконання яких стало неможливим внаслідок дії форс-мажорних обставин (за винятком зобов'язань, термін виконання яких настав до дати виникнення таких обставин), відповідно до часу дії форс-мажорних обставин, при цьому, термін виконання всіх зобов'язань за цим Договором збільшується пропорційно часу, протягом якого будуть діяти такі обставини.

Після припинення дії форс-мажорних обставин, всі перенесені зобов'язання підлягають виконанню в порядку, передбаченому цим Договором з урахуванням пропорційності продовження моменту їх виконання на період дії форс-мажорних обставин.

10.2. Сторона, для якої настали форс-мажорні обставини, зобов'язана без необґрунтованих затримок повідомити у письмовій формі іншу Сторону про їх настання або припинення. Факти, викладені в повідомленні про настання форс-мажорних обставин, підлягають підтвердженню Торгово-промисловою палатою України, сертифікат якої, після його отримання, але не пізніше 20 календарного

дня з дати отримання відповідного повідомлення про настання форс-мажорних обставин, також направляється Стороною, для якої наступили форс-мажорні обставини, іншій Стороні.

10.3. У разі якщо форс-мажорні обставини тривають понад шістдесят календарних днів, Сторони можуть виступити з ініціативою про розірвання Договору.

10.4. Настання форс-мажорних обставин не є підставою для невиконання Сторонами зобов'язань, термін виконання яких настав до дати виникнення таких обставин, а також для звільнення Сторін від відповідальності за таке невиконання.

11. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

11.1. Якщо інше прямо не передбачено Договором або чинним законодавством України, зміни у Договір можуть бути внесені тільки за домовленістю Сторін, які оформлюються додатковою угодою (додатковими угодами) до Договору. Зміни у Договір набирають чинності з моменту належного оформлення Сторонами відповідної додаткової угоди до Договору, якщо інше не встановлено у самій додатковій угоді, Договорі або у чинному законодавстві України.

11.2. Усі правовідносини, що виникають з Договору або пов'язані із ним, у тому числі пов'язані із дійсністю, укладенням, виконанням, зміною та припиненням Договору, тлумаченням його умов, визначенням наслідків недійсності або порушення Договору, регулюються Договором, відповідними нормами чинного законодавства України, МСА, а також звичаями ділового обороту, які застосовуються до таких правовідносин на підставі принципів добросовісності, розумності та справедливості.

11.3. Після набрання чинності Договором всі попередні переговори за ним, листування, попередні договори, протоколи про наміри та будь-які інші усні або письмові домовленості Сторін з питань, що так чи інакше стосуються Договору, втрачають юридичну силу, але можуть враховуватися при тлумаченні умов Договору.

11.4. Кожна Сторона несе повну відповідальність за правильність вказаних нею у Договорі реквізитів та зобов'язується у письмовій формі повідомляти іншу Сторону про їх зміну впродовж 3 (трьох) календарних днів з моменту настання таких змін, а у разі неповідомлення (або несвоєчасного повідомлення) несе ризик настання пов'язаних із ним несприятливих наслідків.

11.5. Додаткові угоди та додатки до Договору є його невід'ємною частиною і мають юридичну силу у разі, якщо вони викладені у письмовій формі, підписані повноважними представниками Сторонами. Підписи повинні бути скріплені відбитками печаток Сторін, якщо Сторони використовують печатку.

11.6. Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках кожен з яких має силу оригіналу: 1-й примірник – Замовникові; 2-й примірник – Виконавцеві.

11.7. Фізичні особи, що діють від імені Сторін, мають на це відповідні повноваження і жодним чином не обмежені для підписання Договору, надання зазначених у ньому заяв, гарантій і прийняття передбачених Договором обов'язків і у разі будь-якого порушення зазначених тут у цьому пункті умов несуть у повному обсязі відповідальність, передбачену чинним законодавством України.

11.8. Якщо якась частина Договору суперечить, не відповідає, або заборонена чинним законодавством України, і при цьому така частина Договору буде у встановленому порядку визнана недійсною, Сторони погоджуються і цим визнають, що це не має наслідком недійсності інших його (Договору) частин і Договору у цілому.

11.9. Нездійснення і/або невикористання будь-якою Стороною якихось із своїх прав, повноважень або засобів захисту прав, установлених Договором, а також права наполягати на неухильному дотриманні іншою Стороною умов Договору, не встановлює можливість для відмови такою Стороною від здійснення таких та інших прав, повноважень або засобів судового захисту прав, від виконання своїх обов'язків за Договором, а також від умов Договору або права вимоги неухильного дотримання умов Договору.

11.10. Сторони погоджуються, що всі пов'язані з Договором документи будуть складатися українською мовою. Усе листування між Сторонами у зв'язку з Договором буде здійснюватися українською мовою за адресами Сторін, що зазначені в розділі 10 Договору.

11.11. Сторони підтверджують, що назви (заголовки) розділів Договору використовуються для зручності й посилань і не можуть беззастережно використовуватися для визначення змісту Договору (істотних умов Договору) або змісту розділів Договору.

11.12. Сторони підтверджують, що в будь-якому разі за рішенням і вимогою Виконавця (обумовлених, серед іншого, прийняттям Верховною Радою України, Кабінетом Міністрів України, Національним банком України та іншими органами державної влади/управління України або органами місцевого самоврядування законів, декретів, рішень, постанов та іншого, внесення змін до МСА, прийняття Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю або Аудиторською палатою

України відповідних рішень, що прямо або побічно стосуються тих чи інших положень Договору), вони негайно зустрінуться для того, щоб внести відповідні зміни (доповнення) до Договору або ухвалити рішення щодо припинення Договору (розірвання Договору в цілому).

11.13. Кожна Сторона відносить на свій рахунок всі витрати, пов'язані з процесом укладення Договору і підготовкою інших пов'язаних з ним документів, включаючи, але не обмежуючись, гонорари відповідних юридичних та інших консультантів, інших професійних радників.

11.14. У разі якщо кінцевий строк виконання Стороною обов'язку за цим Договором припадає на неробочий день, таке зобов'язання має бути виконане в наступний за неробочим перший робочий день.

12. МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН

Замовник:

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ
ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»**

Код ЄДРПОУ: **00373907**.

Місцезнаходження:

**36007, Україна, Полтавська область,
м. Полтава, вул. М. Бірюзова, буд. 17**

Банківські реквізити:

п/р UA133510050000026005063870000

в ПАТ «УкрСиббанк» (МФО-351005)

Телефон: +380532519555, +380532519569

Виконавець:

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»**

Код ЄДРПОУ: **21326993**.

Місцезнаходження:

**04070, Україна, м. Київ,
вул. Братська, буд. 5, кв. 11.**

Банківські реквізити:

п/р UA38325365000000260050023540

в АТ «Кредобанк» (МФО-325365)

Телефон: +380444657289

Директор

_____ **Данильченко С. А.**

(підпис)

М.П.

Директор

_____ **Чирва Д. В.**

(підпис)

М.П.

Дата підписання: **«29» березня 2021 року**
року

Дата підписання: **«29» березня 2021**

Додаток 1
до Договору №2903-2С/4Р від «29» березня 2021 року
про надання послуг з аудиту фінансової звітності

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Замовник

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ
ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»**

Директор

Данильченко С. А.

(підпис)

М.П.

Дата: «29» березня 2021 року

Виконавець

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКА
КОМПАНІЯ
«ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»**

Директор

Чирва Д. В.

(підпис)

М.П.

Дата: «29» березня 2021 року

ГРАФІК АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Етапи аудиторської перевірки	Строки виконання етапів		Кількісний склад персоналу Виконавця, осіб	Трудомісткість за всіма категоріями персоналу, людино-годин
	Початок, дата	Закінчення, дата		
Попереднє планування				
I. Планування аудиторської перевірки	29.03.2021	31.03.2021	3	58
II. Отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. Підготовка та надання листів/письмових звітів управлінському персоналу Замовника (МСА 260, МСА 265, МСА 450)	01.04.2021	09.04.2021	5	248
III. Завершальний етап аудиту. 1. Підготовка та надання управлінському персоналу Замовника проекту аудиторського звіту	12.04.2021	13.04.2021	5	74
2. Підготовка та надання управлінському персоналу Замовника остаточного варіанту аудиторського звіту. Підписання Акту виконаних робіт (приймання-передачі результатів аудиту)	14.04.2021	15.04.2021	2	20
Мінімальний обсяг часу 400 люд./год. (обсяг діяльності від 500 млн. грн. – 1000 млн. грн.) Всього (людино-годин)				400

Ключивий партнер з аудиту – Чирва Дмитро Васильович

Голова
Ю.В. Пугач

наглядової

ради

Товариства

Член наглядової ради Товариства
Лук'яненко

В.О.