

ДОГОВІР № 44
про надання послуг з аудиту

м. Вінниця

13 березня 2024

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРА ВІННИЦЯ" в особі Директора Близнюка Олександра Івановича, який діє на підставі Статуту, з однієї сторони, (далі по тексту - «Замовник»)

та

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "САНТА ФЕ ЕССОШІЕЙТСУКРАЇНА", в особі Генерального директора Цехмістренко Тетяни Станіславівни, яка діє на підставі Статуту, (далі - «Виконавець»), з іншої Сторони, уклали даний Договір про наступне:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник доручає, а Виконавець бере на себе зобов'язання здійснити за плату послуги з аудиту річної фінансової звітності Замовника, складеної станом на 31 грудня 2023 та за 2023 рік та за рік, що закінчується 31.12.2023 відповідно до МСФЗ, з наданням аудиторського висновку щодо достовірності даних фінансової звітності, в тому числі підтвердження річної фінансової звітності з наданням висновку відповідно до Таксономії UA XBRL МСФЗ.

1.2. Мета аудиторських послуг: висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2023 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, надалі – завдання з аудиту.

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 виключно 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, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

2.3. Аудиторський звіт, що буде надано Замовнику за результатами аудиту, буде складено відповідно до вимог МСА. Сторони погодили, що аудиторська перевірка має забезпечити достатній рівень впевненості з питань, наведених у 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. 1.1 Договору.

2.5. Зазначена у п.п 1.2 Договору застосовна концептуальна основа фінансової звітності, прийнята управлінським персоналом при складанні фінансової звітності, а саме – Міжнародні стандарти фінансової звітності є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою достовірного подання.

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 не 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 пп. 1.1 Договору фінансової звітності Замовника на основі результатів аудиту. 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, включаючи її достовірне подання;

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 з МСА 580 «Письмові запевнення» та письмові підтвердження управлінського персоналу згідно з МСА 500 «Аудиторські докази»);

в) необмеженим доступом до працівників Замовника, від яких, за визначенням аудитора, необхідно отримати аудиторські докази.

3. ПРАВА ТА ОBOB'ЯЗКИ ВИКОНАВЦЯ

3.1. Виконавець має право:

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

3.1.2. 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.

3.1.3. 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.

3.1.4. Залучати на договірних засадах до участі в аудиторській перевірці інших аудиторів, експертів різного профілю, за умови погодження цього з Замовником та дотримання правил конфіденційності, 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.

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

3.1.6. Не починати надання послуг, а розпочаті послуги зупинити, якщо Замовник не надав документи та матеріали, і цим створив неможливість виконання цього Договору Виконавцем. В такому випадку Виконавець має право вимагати відшкодування завданих збитків, включаючи додаткові витрати, які передбачені законодавством.

3.1.7. Виконавець має право ініціювати продовження строку проведення перевірки за Договором на 10 днів, шляхом надіслання Замовнику письмового повідомлення, яке має бути розглянуто Замовником протягом 3-х робочих днів з дати отримання. У разі відсутності письмових заперечень від Замовника щодо продовження строків проведення перевірки, строк

надання послуг за Договором вважається погодженим Сторонами на строк, який зазначено у письмовому повідомленні Виконавця.

3.1.8. В порядку, визначеному у пп. 9.6. Договору, в односторонньому порядку відмовитися від Договору в цілому.

3.1.9. Вимагати від Замовника, його працівників, управлінського персоналу, тих, кого наділено найвищими повноваженнями, належного виконання зобов'язань за Договором.

3.2. Виконавець зобов'язується:

3.2.1. Якійсно та вчасно провести аудиторську перевірку у відповідності до умов Договору.

3.2.2. Своєчасно повідомляти управлінський персонал Замовника та, за потреби, тих кого наділено найвищими повноваженнями, 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 «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».

3.2.3. Зберігати в таємниці інформацію, отриману при проведенні аудиту, не розголошувати відомості, що становлять предмет комерційної таємниці Замовника, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

3.2.4. В установлені чинним законодавством строки скласти податкову накладну/розрахунок коригування, зареєструвати їх в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі ЄРПН) протягом граничних термінів, визначених Податковим кодексом України (далі ПКУ) та надати Замовнику за його вимогою.

3.2.5. У разі зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН протягом 30-ти календарних днів надати в контролюючий орган за основним місцем обліку пояснення та/або копії документів, достатні для прийняття контролюючим органом рішення про реєстрацію такої податкової накладної/розрахунку коригування.

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

Стаття 4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ЗАМОВНИКА

4.1. Замовник має право:

4.1.1 Замовник має всі права, які надані йому за законодавством з урахуванням положень цього Договору.

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

4.1.3 Замовник має право у будь-який час перевірити хід і якість послуг, що надаються Виконавцем, не втручаючись у його діяльність та не порушуючи встановлений останнім порядок роботи.

4.1.4 Якщо Виконавець своєчасно не розпочав надання послуг, Замовник має право *достроково розірвати Договір протягом 2 днів з початку запланованої дати початку надання послуг*; таке розірвання повинно бути обґрунтованим у Замовника планом-графіком надання послуг, отриманим від Виконавця за письмовим запитом.

4.1.5 Замовник має право у будь-який час до закінчення надання послуг відмовитися від цього Договору, виплативши Виконавцю плату за виконану частину роботи.

4.1.6 Якщо Виконавець відступив від умов цього Договору, то, Замовник має право за своїм вибором вимагати безоплатного виправлення цих недоліків у розумний строк, що становить п'ять днів, чи відповідного зменшення плати за послуги. Розмір зменшення плати визначається сторонами шляхом підписання додаткової угоди до цього Договору.

4.2. Замовник зобов'язується:

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

4.2.2. 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, а також забезпечити можливість знімати ксерокопії (фотокопії) із зазначеної первинної документації.

4.2.3. 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.

4.2.4. 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»).

4.2.5. 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.

4.2.6. Забезпечити Виконавцю необхідні нормальні умови для роботи на весь час проведення аудиторської перевірки, придатним для надання послуг приміщенням на території офісу Замовника та офісною технікою, не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час проведення перевірки, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології аудиторського звіту.

4.2.7. Своєчасно та належним чином реагувати на виявлені під час аудиторської перевірки недоліки та помилки у веденні бухгалтерського обліку, недоліки внутрішнього контролю, недоліки та помилки при складанні фінансової звітності шляхом внесення змін у фінансові звіти в строк до початку завершального етапу аудиту.

4.2.8. Прийняти результати аудиторської перевірки шляхом надання послуг з аудиту та провести повний розрахунок (платежі) з Виконавцем відповідно до умов Договору.

4.2.9. Не проводити переговори із працівниками Виконавця, що надають послуги, відносно умов трудових правовідносин, в яких вони перебувають із Виконавцем, а також таких, що пов'язані із пропозицією Замовника щодо можливості переходу працівників Виконавця на роботу до Замовника на умовах трудового та/або цивільно-правових договорів. Замовнику забороняється приймати на роботу працівників Виконавця, які перебувають на умовах трудового та/або цивільно-правового договору протягом строку дії цього Договору а також протягом одного року, від дати закінчення дії Договору та протягом дванадцяти місяців з дня звільнення працівника Виконавця, який хоча б один день брав участь у Завданні з аудиту Замовника чи надавав консультації. Дане положення є обов'язковим для виконання Замовником і не залежить від факту закінчення строку надання послуг за цим Договором.

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

5. ЦІНА ДОГОВОРУ (РОЗМІР І УМОВИ ОПЛАТИ)

5.1. Ціна за проведення послуг з 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), та інші складові (рівень навичок, знань, професійної кваліфікації) – через вартість 1 (однієї) людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця.

5.2. Загальна вартість наданих послуг за Договором, обрахована у відповідності до п. 5.1 Договору, становить на дату набуття ним чинності 650 000,00 грн. без ПДВ., із них:

- 640 000,00 грн. (без ПДВ) за послуги з аудиту річної фінансової звітності Замовника, складеної станом за рік, що закінчується 31.12.2023 року відповідно до МСФЗ, з наданням звіту незалежного аудитора щодо достовірності даних фінансової звітності, в тому числі підтвердження річної фінансової звітності;

- 10 000,00 грн. (без ПДВ) за підтвердження річної фінансової звітності з наданням висновку відповідно до Таксономії UA XBRL МСФЗ.

Оплата за Договором здійснюється Замовником у безготівковій формі шляхом перерахування суми після надання Виконавцем проекту звітних документів по кожному виду послуг, вказаних у п.п. 1.1. Договору, Замовник зобов'язаний протягом 180 (сто вісімдесят) банківських днів з дати підписання відповідного Акту надання послуг сплатити Виконавцю суму:

Відділ з правового забезпечення
реєстр № hh « » 2024р

вказану у п.5.2 Договору. За наявності фінансової спроможності Замовник має право, але не зобов'язаний, здійснити повну або часткову попередню оплату послуг.

5.3. У випадку дострокового припинення Договору внаслідок односторонньої відмови Виконавця розмір винагороди Виконавця за Договором визначатиметься виходячи з часу, фактично відпрацьованому персоналом Виконавця до моменту припинення Договору. У випадку перевищення суми здійснених платежів над сумою фактично обрахованої винагороди, Виконавець зобов'язаний повернути цю різницю на поточний банківський рахунок Замовника впродовж 5 (п'яти) календарних днів з дати припинення Договору.

6. ПОРЯДОК ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ ТА ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ

6.1 Термін аудиторської перевірки за Договором складається з 2 етапів:

Перший етап – 60 днів – послуги з аудиту річної фінансової звітності Замовника, складеної станом за рік, що закінчується 31.12.2023 відповідно до МСФЗ з наданням аудиторського звіту щодо достовірності даних фінансової звітності, в тому числі підтвердження річної фінансової звітності, але не пізніше 31.05.2024 року.

Другий етап – підтвердження річної фінансової звітності з наданням висновку відповідно до Таксономії UA XBRL МСФЗ не пізніше 30 робочих днів після затвердження нових форм звітності відповідно до Таксономії UA XBRL МСФЗ 2023.

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.

6.2 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.

6.3 Аудиторська перевірка буде виконана Виконавцем згідно з вимогами МСА, положень Договору. Аудиторська перевірка буде складатися з трьох етапів: етап планування (i), етап отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів (ii) та завершальний етап (iii).

6.4 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 з МСА 315 «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».

6.5 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 з МСА 265, які будуть виявлені Виконавцем під час аудиту фінансових звітів.

6.6 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.

6.7 За результатами етапу отримання аудиторських доказів у відповідності до МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту» Виконавцем буде підготовлено та надано лист, 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.

6.8 На завершальному етапі аудиторської перевірки відповідно до вимог МСА 560 «Подальші події» 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 з МСА 570 «Безперервність діяльності» Виконавцем будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо обґрунтованості оцінки управлінським персоналом Замовника припущення про безперервність діяльності Замовника.

6.9 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 з п. 6.7 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.

6.10 Відмова управлінського персоналу Замовника від надання вказаних письмових запевнень буде підставою для Виконавця модифікувати аудиторський висновок.

6.11 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 з МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Наприкінці аудиту за результатами узагальнення результатів аудиторської перевірки Виконавець повинен підготувати проект звіту незалежного аудитора згідно з п.2.3 Договору та надати цей проект Замовнику не пізніше 5 (п'яти) календарних днів до настання дати, зазначеної у п. 6.1 Договору. Надання проекту звіту незалежного аудитора Замовнику може супроводжуватися листом Виконавця. На письмову вимогу Замовника, яку Виконавець має отримати не пізніше 3 (трьох) календарних днів до настання дати, зазначеної у п. 6.1 Договору, може бути проведено спільне обговорення проекту аудиторського звіту з метою отримання більш чіткого розуміння його змісту управлінським персоналом Замовника.

6.12 Виконавець повинен впродовж 5 (п'яти) календарних 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.

На дату, зазначену у п. 6.1 Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний остаточний варіант аудиторського звіту щодо достовірності фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ станом на 31 грудня 2023 та за 2023 рік та за рік, що закінчується 31.12.2023 стосовно її повноти і відповідності МСФЗ, підготовлені згідно з вимогами МСА в 2 (двох) примірниках, аудиторський висновок, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності Замовника за Таксономією UA XBRL МСФЗ. Лист про виявлені порушення ведення бухгалтерського та податкового обліку з рекомендаціями по їх усуненню в 1 (одному) примірнику та Акт надання послуг з 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.

6.13 Замовник зобов'язаний впродовж 7 (семи) календарних днів з дати передачі йому аудиторського звіту та Акту надання послуг з аудиту повернути Виконавцю по одному підписаному примірнику вказаних документів. Незгода управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності не є підставою для відмови від підписання відповідною повноважною особою Замовника Акту приймання-передачі результатів аудиту. У випадку ненадходження до Виконавця підписаного з боку Замовника Акту надання послуг з аудиту після закінчення 7 (семи) календарних днів після направлення Виконавцем Замовникові проекту Акта надання послуг з 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 оплаті згідно умов Договору.

6.14 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 документів, 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 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять фінансову звітність, яка підлягала аудиту», зокрема, переконатися у відсутності суттєвих суперечностей між наданим Замовнику аудиторським звітом та інформацією, що міститься у вказаних джерелах інформації.

6.15 Виконавець, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, повинен подати до аудиторського комітету або органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції, додатковий звіт не пізніше дати подання аудиторського звіту. Додатковий звіт для аудиторського комітету оформлюється у порядку, визначеному для складання аудиторського звіту.

6.16 Виконавець, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, має щорічно письмово надати підтвердження аудиторському комітету такого підприємства, що суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від цього підприємства. Також Виконавець повинен поінформувати аудиторський комітет підприємства, що становить суспільний інтерес, фінансова звітність якого перевіряється, про загрози незалежності та узгодити заходи, що вживатимуться для зменшення ризиків щодо їх настання.

7. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН ТА ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

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

7.2. Відповідальність Виконавця:

7.2.1. Додатково до відповідальності, зазначеної у п. 2.7 Договору, Виконавець несе відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з прийняттям та виконанням завдання з аудиту, що є предметом Договору.

7.2.2. Розмір майнової відповідальності Виконавця перед Замовником у зв'язку із неналежним виконанням ним зобов'язань за Договором не може перевищувати розміру отриманої ним винагороди за Договором.

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

7.2.4. У випадку затримки завершення аудиторської перевірки (проти терміну перевірки, зазначеного у п. 6.1 Договору) безпосередньо та виключно з вини Виконавця, останній зобов'язаний сплатити Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від суми фактично отриманих платежів за Договором за кожний день затримки завершення аудиторської перевірки.

7.2.5. У випадку порушення Виконавцем діючого законодавства щодо складання податкових накладних/розрахунків коригувань, реєстрації їх в ЄРПН та надання їх Замовнику, а також у наслідок відмови контролюючих органів в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригувань, в наслідок чого Замовник втратив право на включення до податкового кредиту сум ПДВ, Виконавець сплачує на користь Замовника штраф у розмірі 20 % вартості Послуг (без ПДВ), придбання яких не підтверджено податковими накладними/розрахунками коригувань, зареєстрованими в ЄРПН (або підтверджено податковими накладними/розрахунками коригувань, оформленими з порушенням вимог чинного законодавства України).

7.2.6. При зупиненні реєстрації податкових накладних/розрахунків коригувань, порушенні граничних строків реєстрації податкових накладних/розрахунків коригувань в ЄРПН, відмові Виконавця усувати помилки в обов'язкових реквізитах податкових накладних/розрахунків коригувань шляхом складання розрахунків коригувань до них, Замовник призупиняє оплату Виконавцю в сумі ПДВ, зазначених в даних податкових накладних/розрахунках коригувань, до моменту реєстрації їх в ЄРПН або усунення помилок. Дана недоплата не вважається простроченою оплатою за Договором, до якої застосовуються неустойка, та погашається протягом 3-х банківських днів після реєстрації таких податкових накладних/розрахунків коригувань та усунення помилок.

7.2.7. У випадку, якщо у зв'язку з порушенням Виконавцем чинного законодавств органами Державної фіскальної служби України та/або за рішенням суду буде зменшено податковий кредит Замовника з ПДВ за виданими Виконавцем податковими накладними та/або донараховано Замовнику податки, збори, інші обов'язкові платежі, застосовано штрафні (фінансові) санкції, пеню тощо, і відповідні рішення не підлягатимуть подальшому оскарженню згідно діючого законодавства України, Виконавець відшкодовує Замовнику в повному обсязі збитки, завдані вказаними порушеннями, тобто грошові кошти в сумі, на яку Замовнику зменшено податковий кредит з ПДВ, донараховано податки, збори, обов'язкові платежі, застосовано штрафні (фінансові) санкції, пеню, стягнуто в дохід держави отримане за Договором, тощо.

7.2.8. Сплата штрафних санкцій та відшкодування завданих збитків, що визначені п. 7.2.5., 7.2.7. цього Договору здійснюється Виконавцем на підставі аргументованої претензії, направленої Замовником, шляхом перерахування на розрахунковий рахунок Замовника відповідної суми грошових коштів протягом 10 (десяти) календарних днів з дати отримання вказаної претензії Виконавцем. У разі невиконання Виконавцем зобов'язань, зазначених у цьому пункті Договору, Замовник має право стягнути суми штрафних санкцій та/або завданих збитків в судовому порядку.

7.3. Відповідальність Замовника:

7.3.1. 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.

7.3.2. Замовник несе відповідальність за несвоєчасність виплати Виконавцю винагороди, передбаченої статтею 5 Договору, і в разі прострочення платежів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

7.4. Сторони несуть майнову відповідальність одна перед одною за порушення умов конфіденційності щодо інформації, отриманої під час здійснення аудиторської перевірки за Договором, у розмірі фактично завданих та документально підтверджених збитків внаслідок порушення умов конфіденційності без обмеження розміру майнової відповідальності, встановленої п.7.2.2 цього Договору.

7.5. 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.

7.6. 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.

7.7. У разі порушення вимог, встановлених п.4.2.9 цього Договору, Замовник

зобов'язується сплатити Виконавцю штраф у розмірі 100 мінімальних заробітних плат на дату виявлення такого порушення, незалежно від факту припинення строку надання послуг. Порушення п. 4.2.9 встановлюється Сторонами на підставі надання Виконавцем достатніх доказів та аргументів, які свідчать про здійснення порушення Замовником.

7.8. Під час перебування на території Замовника, працівники Виконавця мають дотримуватись режиму роботи Замовника, Правил охорони праці та пожежної безпеки та інших внутрішніх положень, які діють на підприємстві та з якими вони мають бути ознайомлені.

8. ОСОБЛИВІ УМОВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ

8.1. 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.

8.2. 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.

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

8.4. Зобов'язання стосовно конфіденційності і невикористання не поширюються на загальновідому інформацію, а також на відповідні державні органи, яким така інформація повинна бути надана у відповідності до чинного законодавства України або рішень АПУ.

8.5. Сторони гарантують, що відповідно до ЗУ «Про захист персональних даних» кожна із Сторін є володільцем бази персональних даних щодо суб'єктів персональних даних, дані яких передаються іншій Стороні з метою ідентифікації фізичних осіб, що уповноважені діяти від імені Сторони. При цьому, Сторони погоджують, що така передача персональних даних однією Стороною іншій Стороні здійснюється безоплатно, як третій особі, згідно ЗУ «Про захист персональних даних». Сторона, що передає персональні дані суб'єкта гарантує, що вона здійснює обробку таких даних за наявності відповідної згоди суб'єкта персональних даних або на інших законних підставах. Сторони гарантують, що вони беруть на себе зобов'язання щодо забезпечення виконання вимог ЗУ «Про захист персональних даних».

9. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

9.1. Договір вважається укладеним та набирає чинності з дати, яка є більш пізньою з дати підписання Договору повноважними представниками Сторін та скріплення їхніх підписів відбитками печаток Сторін.

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

9.3. Строк дії договору розпочинається з дати його укладення та закінчується 31.12.2024 року. В будь-якому випадку Договір діє до повного виконання Сторонами взятих на себе зобов'язань за цим Договором.

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

9.5. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, (зокрема, але не виключно, параграф 12 МСА 200, параграф 17 МСА 210, параграф 38 МСА 240, параграфи A107-A108 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 № 435-IV від 16.01.2003. Погодження Сторонами редакції цього пункту шляхом підписання Договору розглядається ними як згода кожної із них (у розумінні ст. 188 Господарського Кодексу України № 436-IV від 16.01.2003) на розірвання Виконавцем договору в порядку, який викладений в цьому пункті. Сплачені Замовником грошові кошти підлягають

поверненню Виконавцем протягом 5 (п'яти) календарних днів з моменту розірвання Договору відповідно до цього пункту.

9.6. Невиконання або неналежне виконання Замовником будь-якого із зобов'язань, передбачених будь-яким параграфом Договору, надає Виконавцю право призупинити виконання своїх зобов'язань за Договором на час до моменту припинення з боку Замовника невиконання (або неналежного виконання) і усунення Замовником наслідків такого невиконання (або неналежного виконання). В цьому випадку Виконавець звільняється від відповідальності за дотримання встановленого п. 6.1 Договору терміну перевірки, а сам термін перевірки та закінчення строку дії Договору можуть бути змінені (подовжені) додатковою угодою Сторін (з урахуванням фактичної тривалості затримки виконання Замовником своїх зобов'язань).

9.7. Замовник протягом строку дії договору може відмовитись у будь-який час до закінчення надання послуг відмовитися від цього Договору, виплативши Виконавцю плату за виконану частину роботи.

10. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

10.1. 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.

10.2. 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.

10.3. 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.

10.4. 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.

10.5. 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 та скріплені відбитками печаток Сторін.

10.6. Всі виправлення за текстом Договору мають юридичну силу та можуть братись до уваги виключно за умови, що вони у кожному окремому випадку датовані, засвідчені підписами повноважних представників Сторін та скріплені відбитками печаток Сторін.

10.7. Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу. Кожен примірник Договору викладений на 13 (тринадцяти) аркушах (без врахування додатків), - по одному примірнику для кожної із Сторін.

10.8. 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.

10.9. 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.

10.10. 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.

10.11. 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 статті 11 Договору.

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

10.13. 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 АПУ 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).

10.14. 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.

10.15. 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.

Реквізити Сторін

Замовник:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРА ВІННИЦЯ"

21037, Вінницька обл., м. Вінниця,
вул. Пирогова, 131
ЄДРПОУ: 41835359
ІПН 418353502287
АБ «УКРГАЗБАНК»
МФО 320478
Рахунок в форматі IBAN:
UA123204780000026006924865952
тел (0432) 65-70-70

Виконавець:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «САНТА ФЕ ЕССОШЕЙТС УКРАЇНА»

Юридична адреса: 01135, м. Київ, вул. В'ячеслава
Чорновола, буд. 41, офіс 305
Фактична адреса: 01042, м. Київ, вул. Іоанна
Павла II, 4/6, корпус В, оф. 708
ЄДРПОУ: 38308153
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ»
UA033808050000000026008612807
МФО 380805
E-mail: bata@bpa.com.ua
t.gaman@bpa.com.ua



Близнюк О.І.

