

# Проект договору згідно з Додатком №5 тендерної документації

## УМОВИ ДОГОВОРУ

про надання аудиторських послуг

м. Київ

"\_\_" \_\_\_\_\_ 2022 року

\_\_\_\_\_, далі – Виконавець, що є юридичною особою відповідно до законодавства України, в особі \_\_\_\_\_, що діє на підставі \_\_\_\_\_, з одного боку, та акціонерне товариство "Українська залізниця", далі – Замовник, в особі \_\_\_\_\_ та \_\_\_\_\_, що діють на підставі Статуту АТ "Укрзалізниця" та довіреності від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ з іншого боку, які далі спільно іменуються Сторони, а кожна окремо – Сторона, маючи на меті виникнення взаємних прав та зобов'язань, керуючись, зокрема, Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданими Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), враховуючи можливість та готовність з боку Виконавця забезпечити незалежність і дотримання фундаментальних етичних принципів під час прийняття та виконання завдання з аудиту фінансової звітності Замовника, уклали цей договір про надання аудиторських послуг (далі – Договір) про:

### 1. Предмет договору

1.1. У порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник призначає, а Виконавець бере на себе зобов'язання надати за плату такі послуги:

1.1.1. Послуги з огляду скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності АТ "Укрзалізниця" за I півріччя 2022 року, складеної відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 34 "Проміжна фінансова звітність" (далі - МСБО 34) та підтвердження фінансових коефіцієнтів, що розраховані АТ "Укрзалізниця", відповідно до умов кредитних договорів, укладених Замовником з кредиторами, станом на 30.06.2022.

Огляд скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності має бути виконаний згідно з Міжнародним стандартом завдань з огляду 2410 "Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання" (далі - МСЗО 2410), далі – "Послуга 1".

Скорочена консолідована проміжна фінансова звітність АТ "Укрзалізниця" за I півріччя \_\_\_\_\_ 2022 року, складена відповідно до МСБО 34, має бути підготовлена станом на 30.06.2022 та за шість місяців, що закінчаться зазначеною датою (далі – "Проміжна фінансова звітність за I півріччя 2022 року").

1.1.2. Послуги з аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності АТ "Укрзалізниця" за 2022 рік, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), та підтвердження фінансових коефіцієнтів, що розраховані АТ "Укрзалізниця", відповідно до умов кредитних договорів, укладених Замовником з кредиторами, станом на 31.12.2022. Аудит має бути проведений згідно з Міжнародними стандартами аудиту (далі – МСА) та відповідно до своєї власної практики, далі – "Послуга 2".

Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність АТ "Укрзалізниця" за 2022 рік, складена відповідно до МСФЗ, має бути підготовлена станом на 31.12.2022 та за рік, що закінчиться зазначеною датою (далі – "Фінансова звітність за 2022 рік").

1.1.3. Послуги із супроводження випуску цінних паперів на іноземних фондових біржах, здійснення правочинів репрофілювання, внесення інших змін до умов існуючих випусків цінних паперів на іноземних фондових біржах тощо. Послуги серед іншого полягають у проведенні процедур, необхідних для підготовки, обговорення та надання Листа-підтвердження (далі - Лист-



© 2022 р. ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член міжнародної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідною системою обмеженою гарантією своїх учасників.

Цимбал А.В., Директор ПрАТ "КПМГ Аудит", 15/07/2022



підтвердження"), складеного відповідно до принципів, наведених в Аудиторському стандарті США 634 "Листи андерайтерам та іншим зацікавленим особам" (U.S. Auditing Standards AU 634, Letters for Underwriters and Certain Other Requesting Parties) або інших застосовних принципів, зокрема, встановлених Міжнародною асоціацією ринку капіталу (International Capital Market Association, ICMA), організаторам випуску цінних паперів на іноземних фондових біржах (лід-менеджерам, менеджером) стосовно проспекту емісії цінних паперів, який включає фінансову інформацію Замовника за останні щонайменше три періоди, включаючи огляд подій, які відбулися після останньої звітної дати, для визначення подій, які відбулися та можуть вплинути на фінансову звітність Замовника, а також всі інші послуги, які є необхідними та вимагаються від аудитора під час випуску цінних паперів на іноземних фондових біржах, або послуги аудитора, що необхідні при здійсненні правочинів з цінними паперами, далі – "Послуга 3".

Перелік необхідних процедур, що будуть проведені Виконавцем для надання Послуги 3 та документів, що готуються за результатами її надання, окремо узгоджується Виконавцем із Замовником та організаторами правочину з цінними паперами (лід-менеджерами, менеджерами).

Послуги, зазначені у п.1.1.3. цього Договору, надаватимуться протягом 2022-2023 років щодо діючих проспектів випуску та/або проспекту випуску цінних паперів на іноземній фондовій біржі, який включатиме консолідовану фінансову звітність Замовника станом на та в межах періодів, що закінчилися 31.12.2019, 30.06.2020, 31.12.2020, 30.06.2021, 31.12.2021, 30.06.2022, 31.12.2022, 30.06.2023.

1.1.4. Послуги із супроводження випуску цінних паперів протягом 2022-2023 років за результатами або Фінансової звітності за 2021 рік, або Проміжної фінансової звітності за I півріччя 2022 року, або Фінансової звітності за 2022 рік, або Проміжної фінансової звітності за I півріччя 2023 року та супроводження обігу цих цінних паперів, далі – "Послуга 4".

Послуги серед іншого полягають у наданні документів, що мають бути складені, підписані та погоджені аудитором у зв'язку з випуском цінних паперів та їх обігом, та Звітів про наслідки погашення цих цінних паперів (Звітів про дострокове погашення цінних паперів), протягом строку дії цього Договору.

1.1.5. Послуги з огляду скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності АТ "Укрзалізниця" за I півріччя 2023 року, складеної відповідно до МСБО 34 та підтвердження фінансових коефіцієнтів, що розраховані АТ "Укрзалізниця", відповідно до умов кредитних договорів, укладених Замовником з кредиторами, станом на 30.06.2023. Огляд скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності має бути виконаний згідно з МСБО 2410, далі – "Послуга 5".

Скорочена консолідована проміжна фінансова звітність АТ "Укрзалізниця" за I півріччя 2023 року, складена відповідно до МСБО 34, має бути підготовлена станом на 30.06.2023 та за шість місяців, що закінчаться зазначеною датою (далі – "Проміжна фінансова звітність за I півріччя 2023 року").

1.1.6. Послуги з аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності АТ "Укрзалізниця" за 2023 рік, складеної відповідно до МСФЗ та підтвердження фінансових коефіцієнтів, що розраховані АТ "Укрзалізниця" відповідно до умов кредитних договорів, укладених Замовником з кредиторами, станом на 31.12.2023. Аудит має бути проведений згідно з МСА, далі – "Послуга 6".

Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність АТ "Укрзалізниця" за 2023 рік, складена відповідно до МСФЗ, має бути підготовлена станом на 31.12.2023 та за рік, що закінчиться зазначеною датою (далі – "Фінансова звітність за 2023 рік").

1.1.7. Послуги із супроводження випуску цінних паперів на іноземних фондових біржах, здійснення правочинів репрофілювання, внесення інших змін до умов існуючих випусків цінних паперів на іноземних фондових біржах тощо. Послуги серед іншого полягають у проведенні процедур, необхідних для підготовки, обговорення та надання Листа-підтвердження (далі - "Лист-підтвердження"), складеного відповідно до принципів, наведених в Аудиторському стандарті США 634 "Листи андерайтерам та іншим зацікавленим особам" (U.S. Auditing Standards AU 634, Letters for Underwriters and Certain Other Requesting Parties) або інших застосовних принципів, зокрема, встановлених Міжнародною асоціацією ринку капіталу (International Capital Market Association, ICMA), організаторам випуску цінних паперів на іноземних фондових біржах (лід-менеджерам, менеджером) стосовно проспекту емісії цінних паперів, який включає фінансову інформацію



Замовника за останні щонайменше три періоди, включаючи огляд подій, які відбулися після останньої звітної дати, для визначення подій, які відбулися та можуть вплинути на фінансову звітність Замовника, а також всі інші послуги, які є необхідними та вимагаються від аудитора під час випуску цінних паперів на іноземних фондових біржах, або послуги аудитора, що необхідні при здійсненні правочинів з цінними паперами, далі – "Послуга 7".

Перелік необхідних процедур, що будуть проведені Виконавцем для надання Послуги 7 та документів, що готуються за результатами її надання, окремо узгоджується Виконавцем із Замовником та організаторами правочину з цінними паперами (лід-менеджерами, менеджерами).

Послуги, зазначені у п.1.1.7. цього Договору, надаватимуться протягом 2023-2024 років щодо діючих проспектів випуску та/або проспекту випуску цінних паперів на іноземній фондовій біржі, який включатиме консолідовану фінансову звітність Замовника станом на та в межах періодів, що закінчилися 31.12.2020, 30.06.2021, 31.12.2021, 30.06.2022, 31.12.2022, 30.06.2023, 31.12.2023.

1.1.8. Послуги із супроводження випуску цінних паперів протягом 2023-2024 років за результатами або Фінансової звітності за 2022 рік, або Проміжної фінансової звітності за I півріччя 2023 року, або Фінансової звітності за 2023 рік, та супроводження обігу цих цінних паперів, далі – "Послуга 8".

Послуги серед іншого полягають у наданні документів, що мають бути складені, підписані та погоджені аудитором у зв'язку з випуском цінних паперів та їх обігом, та наданні Звітів про наслідки погашення цих цінних паперів (Звітів про дострокове погашення цінних паперів), протягом строку дії цього Договору.

1.1.9. Послуга 1, Послуга 2, Послуга 3, Послуга 4, Послуга 5, Послуга 6, Послуга 7 та Послуга 8 разом іменуються Послуги.

1.2. Для цілей цього Договору кредиторами Замовника є ті кредитори, з якими Замовником укладені діючі кредитні договори станом на дату та за період надання Послуги.

1.3. Підтвердження фінансових коефіцієнтів, передбачених Послугами 1, 2, 5, 6, буде виконуватися згідно з Міжнародними стандартами з надання впевненості (МСЗНВ) 3000, "Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації".

Виконавець вивчить включене в розрахунок фінансових коефіцієнтів твердження керівництва Замовника щодо дотримання фінансових коефіцієнтів, вказаних у кредитних договорах з кредиторами (далі - "Кредитні договори") станом на дату, яка визначена у п. 1.1.1, 1.1.2, 1.1.5 та 1.1.6 цього Договору.

На підставі огляду матеріалів (доказів) на вибірковій основі щодо дотримання Замовником фінансових коефіцієнтів, а також за результатами виконаних Послуг 1, 2, 5, 6 Виконавець на підставі зібраних матеріалів (доказів) здійснить аналіз тверджень Замовника для того, щоб висловити думку, що твердження керівництва Замовника щодо дотримання фінансових коефіцієнтів, перерахованих вище, відповідно до умов Кредитних договорів у всіх істотних аспектах є достовірним.

1.4. Результат надання Послуги 1 та Послуги 5 Виконавцем відповідно до пп. 1.1.1 та 1.1.5 цього Договору має включати Звіт щодо огляду Проміжної фінансової звітності (далі – "Звіт з огляду"), Звіт з надання впевненості щодо підтвердження фінансових коефіцієнтів, розрахованих АТ "Укрзалізниця" відповідно до умов Кредитних договорів, укладених Замовником, за формою, встановленою відповідним кредитором (далі – "Звіт з надання впевненості" або "Звіт про фактичні результати").

Звіт з огляду буде підготовлено українською та англійською мовами та буде надано разом з Проміжною фінансовою звітністю за 6 місяців 2022 року та за 6 місяців 2023 року, відповідно, підготовленою Замовником на паперових та електронних носіях (у форматі pdf – Adobe Reader).

Звіт з огляду відображатиме результати та висновки оглядової перевірки, а також матиме форму та зміст, встановлені МСЗО 2410, далі – завдання з огляду.

Звіт з огляду разом з Проміжною фінансовою звітністю може бути використаний Замовником для оприлюднення відповідно до вимог законодавства, надання вищому органу Замовника, державним органам, банкам, кредиторам та інших цілей передбачених законодавством.



Додатково до Звіту з огляду Виконавець надасть Лист з рекомендаціями керівництву Замовника та може надавати іншу письмову інформацію (звіти та інші документи), а також консультації, (як усні, так і письмові), які далі спільно йменуються "Інші результати послуг". Форма звіту, який буде надано, встановлюється у МСЗО 2410.

Звіт з надання впевненості або Звіт про фактичні результати буде підготовлено українською та англійською мовами та буде надано разом з Проміжною фінансовою звітністю за 6 місяців 2022 року та за 6 місяців 2023 року, відповідно, на паперових та електронних носіях (у форматі pdf – AdobeReader).

Звіт з надання впевненості або Звіт про фактичні результати буде призначений виключно для використання Замовником та може бути ним переданий для інформування відповідному банку, кредиту.

1.5. Результат надання Послуги 2 та Послуги 6 Виконавцем відповідно до пп. 1.1.2 та 1.1.6 цього Договору має включати Звіт незалежного аудитора (далі – "Звіт аудитора") щодо фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності Замовника, Звіт з надання впевненості щодо підтвердження фінансових коефіцієнтів, розрахованих АТ "Укрзалізниця" відповідно до умов Кредитних договорів, укладених Замовником, за формою, встановленою відповідним кредитором (далі – "Звіт з надання впевненості" або "Звіт про фактичні результати").

Додатково до Звіту аудитора Виконавець надасть Лист з рекомендаціями керівництву Замовника та може надавати іншу письмову інформацію (звіти та інші документи), а також консультації, (як усні, так і письмові), які далі спільно йменуються "Інші результати послуг".

Звіт аудитора щодо фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності буде підготовлено українською та англійською мовами та буде надано разом з Фінансовою звітністю за 2022 та 2023 роки, відповідно, що підготовлена Замовником на паперових та електронних носіях (у форматі pdf – Adobe Reader).

Виконавець також забезпечує підписання Звіту аудитора в електронному вигляді в системі фінансової звітності або іншому діючому програмному забезпеченні в складі фінансової звітності на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному форматі (XBRL).

Звіт аудитора Виконавця, складений відповідно до МСА, ґрунтуватиметься на результатах аудиторської перевірки та буде містити висновок про те, чи представлена Фінансова звітність Замовника за 2022 та 2023 роки відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника, його фінансові результати та рух грошових коштів відповідно до МСФЗ, далі – завдання з аудиту.

Можуть існувати обставини, за яких Звіт аудитора може відрізнятися від очікуваної форми і змісту.

Звіт аудитора разом з Фінансовою звітністю може бути використаний Замовником для оприлюднення відповідно до вимог законодавства, надання вищому органу Замовника, державним органам, банкам, кредиторам та інших цілей передбачених законодавством.

Звіт з надання впевненості або Звіт про фактичні результати надається Виконавцем Замовнику і може бути переданий Замовником банкам, кредиторам.

Звіт з надання впевненості або Звіт про фактичні результати буде підготовлено українською та англійською мовами та буде надано разом з Фінансовою звітністю за 2022 та 2023 роки, відповідно, на паперових та електронних носіях (у форматі pdf – Adobe Reader).

Звіт з надання впевненості або Звіт про фактичні результати буде призначений виключно для використання Замовником та може бути ним переданий для інформування відповідному кредитору.

1.6. Послуга 3 та/або Послуга 4 та/або Послуга 7 та/або Послуга 8 надається виключно на підставі звернення Замовника та її надання може бути призупинене за письмовим зверненням Замовника з обґрунтованих підстав з наступним поновленням, у разі необхідності. Послуга 3, Послуга 4, Послуга 7 та Послуга 8 вважається наданою належним чином і в повному обсязі, якщо за її результатами Виконавцем оформлений, а Замовником прийнятий відповідний документ та з урахуванням пп.4.1.5, 4.1.6, 4.1.11, 4.1.12.





1.7. Результати надання Послуги 3 та Послуги 7 мають відповідати законодавству України та, якщо цінні папери розповсюджуються за межами України - встановленим правилам та законодавству країни, де здійснюється продаж визначених цінних паперів.

1.8. Результати надання Послуги 4 та Послуги 8 мають відповідати законодавству України та вимогам НКЦПФР, що є чинними на дату надання послуг.

1.9. Будь-який Звіт аудитора, Звіт з огляду, Звіт з надання впевненості або Звіт про фактичні результати, складений Виконавцем, що містить застереження, негативний звіт або відмову від висловлення думки щодо Фінансової звітності за 2022, 2023 рік та/або Проміжної фінансової звітності за 6 місяців 2022 року, 6 місяців 2023 року, або щодо фінансових коефіцієнтів, що розраховані Замовником, не звільняє Замовника від зобов'язань з оплати, які виникають з цього Договору.

1.10. Виконавець є головним аудитором консолідованої фінансової звітності АТ "Укрзалізниця" згідно з МСА 600 "Особливі положення щодо аудитів фінансової звітності групи (включаючи роботу аудиторів компонентів)" (далі – МСА 600) та МСА 220 "Контроль якості аудиту фінансової звітності". Аудитори підприємств, що входять до складу консолідованої фінансової звітності АТ "Укрзалізниця" є аудиторами компонентів згідно з МСА 600. Аудит повинен включати проведення такого обсягу тестів облікових операцій та тестів наявності, прав власності та оцінки вартості активів та пасивів, який Виконавець вважає необхідним для виконання ним свого обов'язку.

## 2. Умови (опис) завдань з аудиту та огляду

2.1. Аудит фінансової звітності АТ "Укрзалізниця" за 2022 та 2023 роки проводиться відповідно 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, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

2.3. 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 цього Договору.

2.4. 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 викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

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

2.5.1. За складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, включаючи її достовірне подання.

2.5.2. За такий внутрішній контроль, який за визначенням управлінського персоналу необхідний для надання можливості складати фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

2.5.3. За забезпечення аудитора:

*Цимбал А.В., Директор ПРАТ "КПМГ Аудит", 15.07.2022*



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.

2.6. Виконавець надає широкий спектр послуг великій кількості замовників і може опинитися в ситуації, коли надані ним послуги організаціям і компаніям можуть розглядатися Замовником як потенційний конфлікт інтересів. Незважаючи на те, що Виконавець розробив і запровадив процедури для виявлення таких ситуацій, він не може бути впевненим у тому, що зможе виявити вже існуючі конфлікти або ті з них, що можуть виникнути в майбутньому. Причиною цього значною мірою є неможливість вичерпно передбачити, що саме Замовник може сприймати як конфлікт інтересів. Виконавець пропонує Замовникові повідомляти його про кожну конфліктну ситуацію, що стосується Договору. У разі виявлення вищезазначених ситуацій, якщо Виконавець вважає, що він зможе захистити інтереси Замовника, вживши відповідних заходів, то Виконавець обговорить і погодить із Замовником такі заходи. Це дасть можливість зберегти конфіденційність і надати Замовникові впевненість у тому, що висновки та рекомендації, які Замовник отримує від Виконавця, є повністю незалежними.

2.7. Звіт аудитора Виконавця призначено тим особам, яким його адресовано. Аудит не плануватиметься та не виконуватиметься з метою того, щоб будь-яка третя сторона посилалася на нього чи на будь-яку конкретну операцію. Отже, статті, які можуть цікавити треті сторони, не розглядатимуться окремо, і можуть існувати питання, яким третя сторона може дати іншу оцінку, можливо у зв'язку з конкретною операцією.

2.8. Метою проведення огляду є надання Виконавцю можливості визначити на основі процедур (котрі не надають усі докази, які вимагаються під час аудиту), чи привернув його увагу будь-який факт, який дає йому підстави вважати, що скорочена консолідована проміжна фінансова звітність не складена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до МСБО 34.

2.9. Огляд буде проведений у відповідності до МСЗО 2410. Цей стандарт вимагає, щоб Виконавець спланував і провів огляд проміжної скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності таким чином, щоб зробити висновок на підставі огляду, що Виконавець не виявив фактів, які дозволяють вважати, що скорочена консолідована проміжна фінансова звітність не була складена в усіх суттєвих аспектах згідно з МСБО 34. Огляд включатиме переважно опитування співробітників Замовника і застосування аналітичних процедур до фінансових даних. Відповідно, огляд не забезпечує гарантій того, що Виконавцем будуть виявлені усі суттєві питання, які могли б бути виявлені в ході аудиту, і, отже, Виконавець не висловлюватиме думки щодо скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності в цілому. Крім того, оглядова перевірка не задовольняє вимог, які висуваються до аудиту законодавством або третіми особами, оскільки огляд проміжної фінансової інформації значно менший за обсягом, ніж аудит, який виконується відповідно до МСА і метою якого є висловлення думки щодо фінансової звітності, відповідно Виконавцем не висловлюватиметься така аудиторська думка.

2.10. Від огляду не можна очікувати виявлення помилок, фактів шахрайства або протиправних дій, які можуть існувати. Проте, Виконавець повідомить Замовника про будь-які суттєві помилки і будь-які факти шахрайства або протиправних дій (крім випадків, коли вони явно несуттєві), які він виявить.

2.11. У разі виникнення непередбачених обставин, через які Виконавець не зможе завершити огляд або надати Звіт з огляду у порядку, передбаченому цим Договором, Виконавець негайно повідомить про це Замовника та вживе таких заходів, які він вважатиме необхідними.

2.12. Огляд буде проведений виходячи з того, що управлінський персонал Замовника несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності відповідно до МСБО 34. Ця відповідальність включає належне ведення бухгалтерського обліку та підтримання належної системи внутрішнього контролю, вибір і



застосування облікової політики, а також заходи щодо збереження і належного використання активів Замовника.

2.13. Виконавець надасть управлінському персоналу Замовника ряд запитів щодо представлень, які містяться у скороченій консолідованій проміжній фінансовій звітності. Крім цього, по завершенні огляду Виконавець отримає письмові представлення від управлінського персоналу Замовника, що підтверджують його відповідальність за підготовку та достовірне представлення скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності відповідно до МСБО 34 і те, що управлінським персоналом було надано Виконавцю всю необхідну інформацію, як передбачено цим Договором. Управлінський персонал Замовника також надасть письмові запевнення на підтвердження усних пояснень під час огляду і пояснень, що не висловлені прямо в бухгалтерських записах.

2.14. Виконавець може входити до єдиної мережі аудиторських фірм, у тому числі за межами України, кожна з яких може бути окремою юридичною особою. Виконавець має право без попередньої згоди Замовника залучати до виконання частини Послуг інші компанії єдиної мережі аудиторських фірм, у тому числі за межами України, як субпідрядників, які мають право взаємодіяти безпосередньо із Замовником. Однак лише Виконавець несе відповідальність перед Замовником за Звіти, надання Послуг та інші зобов'язання Виконавця за цим Договором. До надання Послуги 3 та Послуги 7 Виконавець може залучити аудиторську фірму з єдиної мережі аудиторських фірм, у залежності від юрисдикції, у якій здійснюється випуск цінних паперів на іноземних фондових біржах або зареєстровано існуючий випуск цінних паперів, щодо яких здійснюється правочин репрофілювання, внесення інших змін до умов таких цінних паперів.

### 3. Обов'язки і права Сторін

#### 3.1. Виконавець зобов'язаний:

3.1.1. Якісно та вчасно провести аудиторську та оглядову перевірку відповідно до умов цього Договору, надати послуги із супроводження випуску цінних паперів, у тому числі на іноземних фондових біржах, послуги, необхідні при здійсненні правочинів з цінними паперами, їх обігу, висновки про наслідки при їх достроковому погашенні та всіх інших необхідних послуг, які вимагаються від аудитора під час випуску цінних паперів, у тому числі на іноземних фондових біржах, та внесенні змін до умов існуючих випусків цінних паперів на іноземних фондових біржах.

3.1.2. 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 з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями", МСА 265 "Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу", МСА 450 "Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту".

3.1.3. Зберігати в таємниці інформацію, отриману при проведенні аудиту, здійсненні випуску цінних паперів, внесенні змін до умов існуючих випусків цінних паперів не розголошувати відомості, що становлять предмет комерційної таємниці Замовника, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб, з урахуванням умов, зазначених у розділі 9 цього Договору.

3.1.4. У випадку виникнення непередбачених обставин, за яких Виконавець не зможе завершити аудит або випустити Звіт аудитора у порядку, передбаченому цим Договором, Виконавець негайно повідомить про це управлінський персонал Замовника та за потреби, тих, кого наділено найвищими повноваженнями і вживатиме таких заходів, які Виконавець вважатиме за необхідне вжити.

3.1.5. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачену цим Договором.

#### 3.2. Виконавець має право:

3.2.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту та огляду відповідно до МСА, законодавства України, умов цього 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 та супроводженні випуску цінних паперів на іноземних фондових біржах аудиторів, експертів різного профілю єдиної мережі аудиторських фірм, у тому числі за межами України, до якої може входити Виконавець, в обсязі не більше ніж 20 відсотків від ціни цього Договору, залишаючись відповідальним перед Замовником за результати їх діяльності.

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

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

3.2.7. 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 до моменту припинення з боку Замовника невиконання (або неналежного виконання) і усунення Замовником наслідків такого невиконання (або неналежного виконання). У цьому випадку Виконавець звільняється від відповідальності за дотримання встановленого п. 4.1 Договору терміну перевірки, а сам термін перевірки автоматично змінюється (подовжується з урахуванням фактичної тривалості затримки виконання Замовником своїх зобов'язань), що може бути додатково (проте не обов'язково) оформлено додатковою угодою Сторін.

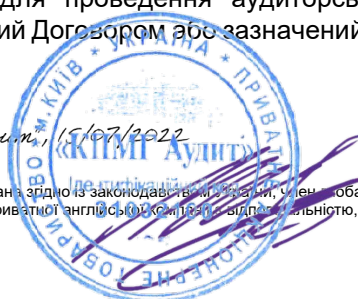
3.2.8. У випадку, якщо строк затримки надання всіх необхідних документів та інформації за запитом Виконавця перевищує десять робочих днів, а так само у випадку припинення аудиту на підставі вимог професійних стандартів аудиту без надання Звіту аудитора, Виконавець має право розірвати цей Договір з правом на відшкодування Замовником документально підтверджених витрат, понесених Виконавцем у зв'язку з виконанням цього Договору, та оплати Замовником фактично наданих послуг. Вартість фактично наданих послуг визначається Сторонами шляхом множення погодинних ставок фахівців Виконавця на фактичний час, витрачений фахівцями Виконавця на надання послуг (додаткових послуг) за цим Договором. Платіж за цим пунктом не може перевищувати вартість послуг, визначену у п. 5.1 щодо конкретної послуги, надання якої припинено.

### 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 та/або оглядової перевірки.

3.3.2. У строки, погоджені Сторонами, у межах періоду проведення 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 та/або оглядової перевірки в повному обсязі і в термін, встановлений Договором або зазначений у відповідному запиті на надання інформації.

*Цимбал А.В., Директор ПРАТ "КПМГ Аудит", 15/07/2022*





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, у тому числі шляхом проведення вибіркових інвентаризацій.

3.3.4. Відповідно до запитів Виконавця надавати останньому в усній чи письмовій формі (на розсуд Виконавця) пояснення, відповіді, що стосуються предмета аудиторської перевірки, у 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 в 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 та/або оглядової перевірки, не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час проведення перевірки, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських та/або оглядових процедур, форми, змісту, термінології звіту аудитора та/або звіту з огляду.

3.3.7. 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 до фінансових звітів до початку завершального етапу аудиту.

3.3.8. За відсутності будь-яких зауважень, прийняти результати наданих Виконавцем послуг шляхом підписання актів приймання-передачі наданих послуг і звітів до них та провести повний розрахунок (платежі) з Виконавцем відповідно до умов цього Договору за послуги, що були ним надані.

3.3.9. Забезпечити Виконавця:

а) приміщенням для надання послуг з робочими місцями, підключеними до мережі Інтернет;

б) нормальними умовами для роботи персоналу Виконавця, у тому числі:

доступом до необхідної документації;

можливістю робити копії документів;

в) можливістю проведення зустрічей з керівництвом та відповідальним персоналом Замовника, а також з відповідними третіми сторонами, які повинні надавати Виконавцю практичну допомогу та необхідні пояснення під час надання послуг.

3.3.10. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачену цим Договором та законодавством України.

3.4. Замовник має право:

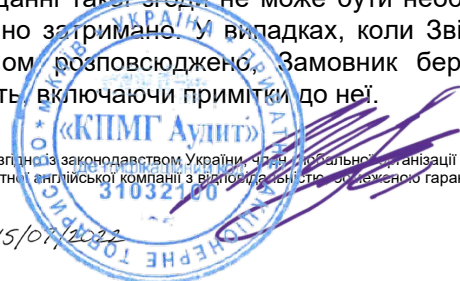
3.4.1. Отримувати від Виконавця інформацію, листи, письмові звіти та Звіт аудитора, Звіт з огляду, Звіт з надання впевненості або Звіт про фактичні результати, висловлену думку щодо звіту про корпоративне управління в порядку та на умовах, передбачених цим Договором.

3.4.2. Вимагати від Виконавця належного виконання зобов'язань за цим Договором.

3.5. Якщо Замовник має на меті опублікувати чи скопіювати в надрукованому або електронному вигляді Звіт аудитора та/або Звіт з огляду Виконавця разом з фінансовою звітністю з метою, не передбаченою цим Договором, посилаючись будь-яким чином на Виконавця, у документі, що містить іншу інформацію, Замовник погоджується:

3.5.1. Надати Виконавцю проект такого документа для ознайомлення.

3.5.2. Одержати згоду Виконавця стосовно включення Звіту аудитора Виконавця до того, як цей документ буде закінчено та розповсюджено. У наданні такої згоди не може бути необґрунтовано відмовлено, її надання не може бути невинновато затримано. У випадках, коли Звіт аудитора та/або Звіт з огляду Виконавця будь-яким чином розповсюджено, Замовник бере на себе зобов'язання також надати повну фінансову звітність, включаючи примітки до неї.



3.5.3. Умови, зазначені в пп. 3.5.1 та 3.5.2, застосовуються у разі оприлюднення Аудиторського звіту та/або Звіту з огляду Виконавця з іншою метою, ніж отримання результатів відповідних аудиторських послуг.

3.5.4. За одержання Замовником згоди від Виконавця відповідно до п. 3.5 окрема оплата Виконавцю не здійснюється.

#### 4. Строки надання послуг

4.1. За умови своєчасного виконання Замовником своїх зобов'язань, передбачених цим Договором:

4.1.1. Виконавець надасть Послугу 1 Замовнику до 20 вересня 2022 року, при цьому проект звіту з огляду надається не пізніше 09 вересня 2022 року.

4.1.2. Умовою завершення надання Послуги 1 в строк, встановлений у п. 4.1.1 є надання Замовником інформації у повному обсязі не пізніше 15 серпня 2022 року, але в будь-якому разі не раніше дати підписання Сторонами цього Договору, а також належне виконання Замовником інших обов'язків згідно з цим Договором.

4.1.3. Виконавець надасть Послугу 2 Замовнику до 31 березня 2023 року, при цьому проект Звіту аудитора надається не пізніше 21 березня 2023 року.

4.1.4. Умовою завершення надання Послуги 2 в строк, встановлений у п. 4.1.3, є надання Замовником інформації у повному обсязі не пізніше 20 лютого 2023 року, а також належне виконання Замовником інших обов'язків згідно з цим Договором.

4.1.5. Виконавець надасть Послугу 3 Замовнику в строк: у випадку якщо розміщення цінних паперів здійснюватиметься згідно з Положенням S, у період до 270 днів з дати, на яку складена остання фінансова звітність; у випадку якщо розміщення цінних паперів здійснюватиметься згідно з Правилами 144A, у період до 135 днів з дати, на яку складена остання фінансова звітність. Граничний строк надання результату Послуги 3 в будь-якому випадку, в тому числі у випадках відмінних від зазначених вище, узгоджується Сторонами. Цим Замовник підтверджує, що умовою надання Послуги 3 у вказаний строк є попереднє надання Замовнику відповідно Послуги 1 або/та Послуги 2 або/та Послуги 5.

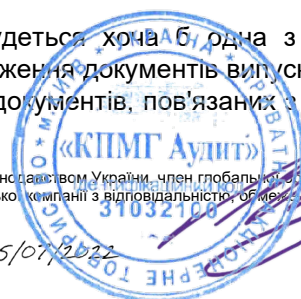
У випадку, якщо до вищезазначеного терміну не відбудеться хоча б одна з таких подій: (i) завершення випуску цінних паперів, (ii) остаточне затвердження документів випуску цінних паперів регулюючими органами, (iii) остаточне використання всіх документів, пов'язаних з випуском цінних паперів, – Послуга 3 вважається незавершеною та може бути поновлена. Розмір плати за незавершеною Послугою 3 (у тому числі окремо, якщо вона не буде завершена до закінчення строку дії Договору) розраховується виходячи з обсягу фактично наданих послуг шляхом множення погодинних ставок фахівців Виконавця на фактичний час, витрачений фахівцями Виконавця на надання Послуги 3 та в будь-якому разі не може перевищувати 50% загальної вартості Послуги 3.

У будь-якому випадку, вартість Послуги 3, включаючи поновлення надання Послуги 3, не може перевищувати 100% загальної вартості Послуги 3 відповідно до цього Договору.

У випадку, якщо протягом строку дії цього Договору Замовником не була замовлена Послуга 3, ціна Договору відповідно зменшується на розмір вартості Послуги 3 та у Замовника не виникає обов'язку здійснювати оплату за неї.

4.1.6. Виконавець надасть Замовнику Послугу 4 в частині супроводження випуску цінних паперів у період протягом 90 днів з дати, на яку складена остання фінансова звітність. Граничний строк надання результату Послуги 4 в частині супроводження випуску цінних паперів у будь-якому випадку, в тому числі у випадках відмінних від зазначених вище, узгоджується Сторонами. Цим Замовник підтверджує, що умовою надання Послуги 4 в частині супроводження випуску цінних паперів у вказаний строк є попереднє надання Замовнику відповідно Послуги 1 або/та Послуги 2 або/та Послуги 5. Строк надання Послуги 4 продовжується у разі незавершення розпочатих Замовником протягом вказаного строку процедур реєстрації випуску цінних паперів.

У випадку, якщо до вищезазначеного терміну не відбудеться хоча б одна з таких подій: (i) завершення випуску цінних паперів, (ii) остаточне затвердження документів випуску цінних паперів регулюючими органами, (iii) остаточне використання всіх документів, пов'язаних з випуском цінних



паперів, – Послуга 4 вважається незавершеною та може бути поновлена. Розмір плати за незавершеною Послугою 4 (у тому числі окремо, якщо вона не буде завершена до закінчення строку дії Договору) розраховується виходячи з обсягу фактично наданих послуг шляхом множення погодинних ставок фахівців Виконавця на фактичний час, витрачений фахівцями Виконавця на надання Послуги 4 та в будь-якому разі не може перевищувати 50% загальної вартості Послуги 4.

У будь-якому випадку, вартість Послуги 4, включаючи Послуги 4 в частині поновлення надання супроводження випуску цінних паперів та Послуги 4 в частині засвідчення Звітів про наслідки погашення цінних паперів (Звітів про дострокове погашення цінних паперів, не може перевищувати 100% загальної вартості Послуги 4 відповідно до цього Договору.

Лист щодо подій після звітної дати надається у терміни (строки), визначені Замовником.

Виконавець надасть Замовнику Послугу 4 в частині засвідчення Звітів про наслідки погашення цінних паперів (Звітів про дострокове погашення цінних паперів) у термін визначений Сторонами.

У разі, якщо погашення цінних паперів не відбудеться протягом строку дії цього Договору, вартість Послуги 4 буде зменшена на вартість робіт щодо підписання зазначених звітів, що визначена у протоколі погодження договірної ціни, викладеному в Додатку 4 до цього Договору.

У випадку, якщо протягом строку дії цього Договору Замовником не була замовлена Послуга 4, ціна Договору відповідно зменшується на розмір вартості Послуги 4 та у Замовника не виникає обов'язку здійснювати оплату за неї.

4.1.7. Виконавець надасть Послугу 5 Замовнику до 20 вересня 2023 року, при чому проект звіту з огляду надається не пізніше 11 вересня 2023 року.

4.1.8. Умовою завершення надання Послуги 5 в строк, встановлений у п. 4.1.7, є надання Замовником інформації у повному обсязі не пізніше 14 серпня 2023 року, а також належне виконання Замовником інших обов'язків згідно з цим Договором.

4.1.9. Виконавець надасть Послугу 6 Замовнику до 01 квітня 2024 року, при цьому проект Звіту аудитора надається не пізніше 22 березня 2024 року.

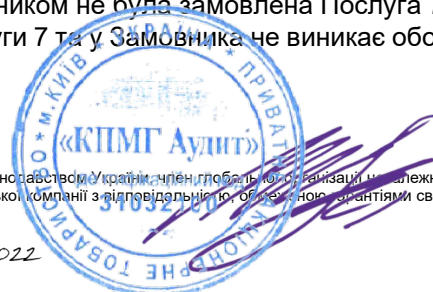
4.1.10. Умовою завершення надання Послуги 6 в строк, встановлений у п. 4.1.9, є надання Замовником інформації у повному обсязі не пізніше 19 лютого 2024 року, а також належного виконання Замовником інших обов'язків згідно з цим Договором.

4.1.11. Виконавець надасть Послугу 7 Замовнику в строк: у випадку якщо розміщення цінних паперів здійснюватиметься згідно з Положенням S, у період до 270 днів з дати, на яку складена остання фінансова звітність; у випадку якщо розміщення цінних паперів здійснюватиметься згідно з Правилами 144А, у період до 135 днів з дати, на яку складена остання фінансова звітність. Граничний строк надання результату Послуги 5 в будь-якому випадку, в тому числі у випадках відмінних від зазначених вище, узгоджується Сторонами. Цим Замовник підтверджує, що умовою надання Послуги 7 у вказаний строк є попереднє надання Замовнику відповідно Послуги 2 або/та Послуги 5 або/та Послуги 6.

У випадку, якщо до вищезазначеного терміну не відбудеться хоча б одна з таких подій: (i) завершення випуску цінних паперів, (ii) остаточне затвердження документів випуску цінних паперів регулюючими органами, (iii) остаточне використання всіх документів, пов'язаних з випуском цінних паперів, – Послуга 7 вважається незавершеною та може бути поновлена. Розмір плати за незавершеною Послугою 7 (у тому числі окремо, якщо вона не буде завершена до закінчення строку дії Договору) розраховується виходячи з обсягу фактично наданих послуг шляхом множення погодинних ставок фахівців Виконавця на фактичний час, витрачений фахівцями Виконавця на надання Послуги 7 та в будь-якому разі не може перевищувати 50% загальної вартості Послуги 7.

У будь-якому випадку, вартість Послуги 7, включаючи поновлення надання Послуги 7, не може перевищувати 100% загальної вартості Послуги 7 відповідно до цього Договору.

У випадку, якщо протягом строку дії цього Договору Замовником не була замовлена Послуга 7, ціна Договору відповідно зменшується на розмір вартості Послуги 7 та у Замовника не виникає обов'язку здійснювати оплату за неї.



4.1.12. Виконавець надасть Замовнику Послугу 8 в частині супроводження випуску цінних паперів у період протягом 90 днів з дати, на яку складена остання фінансова звітність. Граничний строк надання результату Послуги 8 в частині супроводження випуску цінних паперів у будь-якому випадку, в тому числі у випадках відмінних від зазначених вище, узгоджується Сторонами. Цим Замовник підтверджує, що умовою надання Послуги 8 в частині супроводження випуску цінних паперів у вказаний строк є попереднє надання Замовнику відповідно Послуги 2 або/та Послуги 5 або/та Послуги 6. Строк надання Послуги 8 продовжується у разі незавершення розпочатих Замовником протягом вказаного строку процедур реєстрації випуску цінних паперів.

У випадку, якщо до вищезазначеного терміну не відбудеться хоча б одна з таких подій: (i) завершення випуску цінних паперів, (ii) остаточне затвердження документів випуску цінних паперів регулюючими органами, (iii) остаточне використання всіх документів, пов'язаних з випуском цінних паперів, – Послуга 8 вважається незавершеною та може бути поновлена. Розмір плати за незавершеною Послугою 8 (у тому числі окремо, якщо вона не буде завершена до закінчення строку дії Договору) розраховується виходячи з обсягу фактично наданих послуг шляхом множення погодинних ставок фахівців Виконавця на фактичний час, витрачений фахівцями Виконавця на надання Послуги 8 та в будь-якому разі не може перевищувати 50% загальної вартості Послуги 8.

У будь-якому випадку, вартість Послуги 8, включаючи Послуги 8 в частині поновлення надання супроводження випуску цінних паперів та Послуги 8 в частині засвідчення Звітів про наслідки погашення цінних паперів (Звітів про дострокове погашення цінних паперів, не може перевищувати 100% загальної вартості Послуги 8 відповідно до цього Договору.

Лист щодо подій після звітної дати надається у терміни (строки), визначені Замовником.

Виконавець надасть Замовнику Послугу 8 в частині засвідчення Звітів про наслідки погашення цінних паперів (Звітів про дострокове погашення цінних паперів) у термін визначений Сторонами.

У разі, якщо погашення цінних паперів не відбудеться протягом строку дії цього Договору, вартість Послуги 8 буде зменшена на вартість робіт щодо підписання зазначених звітів, що визначена у протоколі погодження договірної ціни, викладеному в Додатку 8 до цього Договору.

У випадку, якщо протягом строку дії цього Договору Замовником не була замовлена Послуга 8, ціна Договору відповідно зменшується на розмір вартості Послуги 8 та у Замовника не виникає обов'язку здійснювати оплату за неї.

4.2. Можливість дотримання Виконавцем строків залежатиме від повноти, точності та своєчасності надання інформації Замовником, загального стану бухгалтерських записів, своєчасного отримання пояснень від попередніх аудиторів Замовника та можливості отримати повний доступ до робочих документів попередніх аудиторів, які мають бути підготовлені українською або англійською мовами. Будь-які зміни до встановленого графіка обговорюватимуться Сторонами та не впливатимуть на відповідальність Сторін згідно з цим Договором.

4.3. Виконавець має право завершити роботу з надання Послуг до погодженої дати.

## 5. Ціна Договору та порядок здійснення розрахунків

5.1. Ціна Договору складається із сукупної вартості послуг Виконавця відповідно до цього Договору та становить

( ) грн 00 коп., ПДВ  
( ) грн 00 коп.  
Вартість послуг з урахуванням ПДВ ( ) грн 00 коп.

Вартість послуг розподіляється таким чином:

Плата за надання Послуги 1 становить ( ) грн 00 коп., ПДВ ( ) грн 00 коп., разом ( ) грн 00 коп.





Вартість Послуги 1 згідно з протоколом погодження договірної ціни, викладеним у Додатку 1 до цього Договору;

Плата за надання Послуги 2 становить \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) грн 00 коп., ПДВ \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_) грн  
00 коп., разом \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) грн 00 коп.

Вартість Послуги 2 згідно з протоколом погодження договірної ціни, викладеним у Додатку 2 до цього Договору;

Плата за надання Послуги 3 становить \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) грн 00 коп., ПДВ \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_) грн 00 коп., разом \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_) грн 00 коп.

Вартість Послуги 3 згідно з протоколом погодження договірної ціни, викладеним у Додатку 3 до цього Договору;

Плата за надання Послуги 4 становить \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) грн 00 коп., ПДВ \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_) грн 00 коп., разом \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_) грн 00 коп.

Вартість Послуги 4 згідно з протоколом погодження договірної ціни, викладеним у Додатку 4 до цього Договору;

Плата за надання Послуги 5 становить \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) грн 00 коп., ПДВ \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_) грн 00 коп., разом \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_) грн 00 коп.

Вартість Послуги 5 згідно з протоколом погодження договірної ціни, викладеним у Додатку 5 до цього Договору;

Плата за надання Послуги 6 становить \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) грн 00 коп., ПДВ \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_) грн 00 коп., разом \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_) грн 00 коп.

Вартість Послуги 6 згідно з протоколом погодження договірної ціни, викладеним у Додатку 6 до цього Договору.

Плата за надання Послуги 7 становить \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) грн 00 коп., ПДВ \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_) грн 00 коп., разом \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_) грн 00 коп.

Вартість Послуги 7 згідно з протоколом погодження договірної ціни, викладеним у Додатку 7 до цього Договору.

Плата за надання Послуги 8 становить \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) грн 00 коп., ПДВ \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_) грн 00 коп., разом \_\_\_\_\_  
(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_) грн 00 коп.

Вартість Послуги 8 згідно з протоколом погодження договірної ціни, викладеним у Додатку 8 до цього Договору.

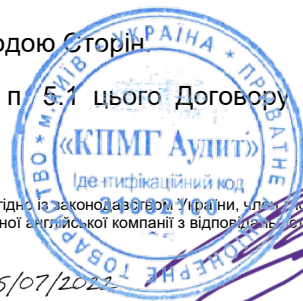
Ціна договору може бути зменшена за взаємною згодою Сторін

5.2. Оплата Замовником вартості послуг згідно з п. 5.1 цього Договору здійснюється в такому порядку:



© 2022 р. ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, членом об'єднаної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відпорядкуванням згідно з британським правом, надає гарантії своїх учасників.

Цимбал А.В., Директор ПрАТ «КПМГ Аудит», 15/07/2022



#### 5.2.1. За Послуги 1, 2, 5, 6:

30% вартості кожної послуги – не пізніше 20 (двадцяти) банківських днів після дня виставлення Виконавцем рахунку, виписаного на підставі підписаних Сторонами відповідних проміжних актів приймання-передачі наданих послуг та Звітів до проміжних актів приймання-передачі наданих послуг;

30% вартості кожної послуги – не пізніше 20 (двадцяти) банківських днів з дня виставлення Виконавцем рахунку, виписаного на підставі підписаних Сторонами відповідних проміжних актів приймання-передачі наданих послуг та Звітів до проміжних актів приймання-передачі наданих послуг, та після надання проекту звіту, що є результатом відповідної послуги;

40% вартості кожної послуги – не пізніше 20 (двадцяти) банківських днів з дня виставлення Виконавцем рахунку, виписаного на підставі підписаних Сторонами відповідних проміжних актів приймання-передачі наданих послуг, Звітів до проміжних актів приймання-передачі наданих послуг, загального акту приймання-передачі наданих послуг та звіту до загального акту приймання-передачі наданих послуг.

Крім проміжних актів приймання-передачі наданих послуг та Звітів до проміжних актів приймання-передачі наданих послуг оформляється та підписується Сторонами загальний Акт приймання-передачі наданих послуг та Звіт до загального Акту приймання-передачі наданих послуг.

#### 5.2.2. За Послуги 3, 4, 7, 8:

Відповідну вартість кожної послуги – не пізніше 20 (двадцяти) банківських днів з дня виставлення Виконавцем рахунку, виписаного на підставі підписаного Сторонами Акта приймання-передачі наданих послуг та Звіту до Акта приймання-передачі наданих послуг, та після надання всіх результатів послуги (з урахуванням п. 4.1.5, п. 4.1.6, п. 4.1.11 та п. 4.1.12 цього Договору).

5.3. У випадку неперерахування Замовником коштів на поточний рахунок Виконавця, останній має право притримати надання Звіту аудитора та/або Звіту з огляду до повного розрахунку Замовника з Виконавцем за надані послуги.

### 6. Передача та отримання результатів послуг

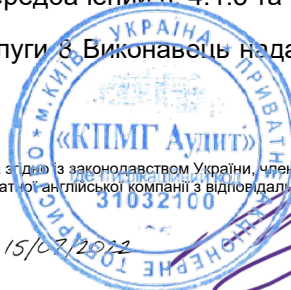
6.1. Після завершення надання Послуг 1, 2, 5, 6 Виконавець надасть Замовникові Звіт аудитора щодо фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності та/або Звіт з огляду щодо фінансової звітності Замовника, підготовленої відповідно до МСФЗ, у кількості 9 (дев'ять) примірників українською та англійською мовами та у строки, передбачені пп. 4.1.1, 4.1.3, 4.1.7 та 4.1.9, відповідно.

Виконавець також надасть Замовнику Лист керівництву з рекомендаціями, що містить інформацію з питань аудиту, яка має значення для керівництва Замовника й отримана в процесі аудиторської перевірки фінансової звітності у кількості 2 (двох) примірників українською та англійською мовами.

6.2. Виконавець також у довільній формі надасть тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію 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, іншу інформацію з питань аудиту, передбачену МСА, зокрема шляхом надсилання листів та надання письмових звітів згідно з МСА 260 "Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями", МСА 265 "Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу", МСА 450 "Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту", у строки, передбачені пп. 4.1.1, 4.1.3, 4.1.7 та 4.1.9 цього Договору.

6.3. Після завершення надання Послуги 3 та Послуги 7 Виконавець надасть Замовникові Лист-підтвердження, що надається організаторам випуску цінних паперів, фінансовому раднику та/або іншим визначеним Замовником особам, у строк, передбачений п. 4.1.5 та п. 4.1.11 цього Договору.

6.4. Після завершення надання Послуги 4 та Послуги 8 Виконавець надасть Замовникові у строк, передбачений п. 4.1.6 та п. 4.1.12 цього Договору:



- засвідчені підписом та печаткою Виконавця Проміжну фінансову звітність та Фінансову звітність Замовника в повному обсязі за відповідні періоди;

- Звіт аудитора/Звіт з огляду до відповідної фінансової звітності, форма та зміст яких буде відповідати вимогам рішення НКЦПФР від 08.10.2013 № 2187 "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування)" (далі – Рішення) за винятком того, і це окремо погоджено Сторонами, що вищенаведений Звіт аудитора/Звіт з огляду міститиме інформацію згідно з пп. 3 п. 4 глави II Рішення/пп. 8 п. 2 глави III Рішення на дату складання Звіту аудитора/Звіту з огляду;

- засвідчений підписом та печаткою Виконавця проспект емісії цінних паперів Замовника за результатами відповідної Фінансової звітності/Проміжної фінансової звітності Замовника;

- будь-які інші документи, що мають бути складені/підписані/погоджені аудитором та вимагаються від емітента у зв'язку з повним випуском/обігом існуючих цінних паперів відповідно до законодавства;

- на Запит Замовника, лист про наявність/відсутність подій після надання відповідного Звіту аудитора/Звіту з огляду, які не знайшли відображення у фінансовій звітності/проміжній фінансовій звітності та не описані в Звіті аудитора/Звіті з огляду, що можуть мати суттєвий вплив на зміну розміру власного капіталу (далі – Лист щодо подій після звітної дати);

- засвідчені підписом та печаткою аудитора Звіти про наслідки погашення цінних паперів (Звіти про дострокове погашення цінних паперів) та всі інші документи, що мають бути складені/підписані/погоджені аудитором у зв'язку з випуском/емісією цінних паперів, та аудиторські послуги, що необхідні в період обігу облігацій при настанні відкладальної обставини.

6.5. Виконавець передає, а Замовник приймає надані послуги на основі проміжних та загального актів приймання-передачі наданих послуг та Звітів до них, які повинні бути підготовлені Виконавцем і підписані уповноваженими представниками Сторін.

6.6. Акти приймання-передачі результатів наданих послуг та Звіти до них підписуються протягом десяти робочих днів після надання Замовнику Звіту аудитора та/або Звіту з огляду.

6.7. Якщо Замовник не підписав Акт приймання-передачі наданих послуг та Звіт до нього протягом терміну зазначеного у п. 6.6 цього Договору, та не надав письмову мотивовану відмову Виконавцю, Акт приймання-передачі наданих послуг вважається підписаним.

6.8. Будь-які усні подання, висновки, а також будь-які проекти висновків, що можуть подаватися під час надання послуг за цим Договором, не є остаточними висновками. Якщо не зазначено інше, то такі остаточні висновки міститимуться лише в остаточному письмовому висновку Виконавця.

## 7. Відповідальність Сторін та вирішення спорів

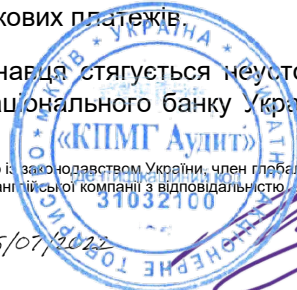
7.1. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором Замовник та Виконавець несуть відповідальність згідно із законодавством України та цим Договором.

### 7.2. Відповідальність Виконавця:

7.2.1. Виконавець несе відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з прийняттям та виконанням завдання з аудиту, що є предметом цього Договору та із супроводження випуску цінних паперів, у тому числі на іноземних фондових біржах, надання послуг, необхідних при здійсненні правочинів з цінними паперами, їх обігу, висновків про наслідки при їх достроковому погашенні та всіх інших необхідних послуг, які вимагаються від аудитора під час випуску цінних паперів, у тому числі на іноземних фондових біржах, та внесенні змін до умов існуючих випусків цінних паперів на іноземних фондових біржах.

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

7.2.3. За порушення строків надання Послуг з Виконавця стягується неустойка за кожний день прострочення в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України (далі – НБУ), що



діяла в цей період, а за прострочення понад тридцять днів додатково стягується штраф у розмірі семи відсотків від вартості ненаданої або неналежним чином наданої Послуги.

### 7.3. Відповідальність Замовника:

7.3.1. Додатково до відповідальності управлінського персоналу Замовника, зазначеної у п. 2.5 Договору, Замовник несе відповідальність за:

а) повноту і достовірність бухгалтерських та всіх інших документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиторської та/або оглядової перевірки;

б) вибір та застосування відповідних облікових політик;

в) здійснення обґрунтованих облікових оцінок.

7.3.2. Сторони відповідно до частини другої статті 625 Цивільного кодексу України встановили, що розмір відповідальності Замовника за прострочення виконання грошового зобов'язання за цим Договором становить 0,1 (нуль цілих одна десята) процента річних від простроченої суми грошових зобов'язань за цим Договором.

7.4. У межах фактично завданих збитків Сторони несуть відповідальність одна перед одною за порушення умов конфіденційності щодо інформації, отриманої під час здійснення аудиторської та/або оглядової перевірки за цим Договором, унаслідок порушення умов конфіденційності.

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

7.6. Усі спори, пов'язані з цим Договором, його укладенням, або такі, що виникають у процесі його виконання, вирішуються в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такого спору в порядку, визначеному законодавством України.

7.7. Відповідальність за збереження активів, попередження та виявлення зловживань, помилок та порушень законодавства несе керівництво Замовника.

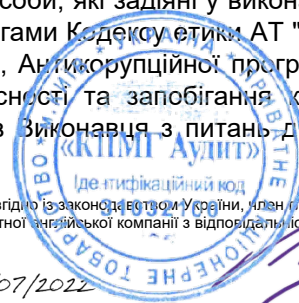
7.8. Загальноприйнята практика аудиту вимагає, щоб Виконавець читав будь-який річний звіт та інший документ, у якому міститься звіт Виконавця. Мета цієї процедури полягає у визначенні суттєвої невідповідності між іншою інформацією річного звіту, включаючи спосіб її подання, та інформацією, що міститься у фінансовій звітності. Виконавець не несе відповідальності за проведення процедур перевірки такої інформації під час аудиту.

7.9. Замовник не буде покладати відповідальність на Виконавця за недотримання термінів, яке сталося в результаті того, що Замовник не виконав (неналежно виконав), як це передбачено умовами цього Договору, або в результаті виникнення проблем, які Виконавець з огляду на нормальний перебіг подій не міг передбачити.

7.10. Замовник не може пред'являти претензії або здійснювати будь-які інші процесуальні дії у зв'язку з Послугами або іншим чином пов'язані з цим Договором проти будь-якої іншої компанії єдиної мережі аудиторських фірм, у тому числі за межами України. Замовник має пред'являти будь-яку претензію або здійснювати будь-які інші процесуальні дії виключно проти Виконавця.

## 8. Антикорупційні застереження

8.1. Сторони засвідчують, що вони, посадові особи органів Сторони, інші їх посадові особи та працівники (далі – Співробітники), афілійовані особи та їх Співробітники, їх постачальники та їх Співробітники, їх підрядники та їх Співробітники, їх посередники (агенти, брокери, дистриб'ютори, представники та інші) та їх Співробітники, та інші особи, які задіяні у виконанні цього Договору (всі перераховані надалі – Особи), ознайомлені із вимогами Кодексу етики АТ "Укрзалізниця", Політики запобігання та протидії корупції АТ "Укрзалізниця", Антикорупційної програми та інших публічних документів Замовника з питань ділової доброчесності та запобігання корупції, розміщених на офіційному сайті АТ "Укрзалізниця", та документів Виконавця з питань ділової доброчесності та





запобігання корупції, що знаходяться у вільному доступі, та зобов'язуються дотримуватися положень зазначених документів та забезпечити їх дотримання Особами, які задіяні у виконанні цього Договору.

8.2. Сторони засвідчують, що на дату укладення цього Договору та під час його виконання Сторони та Особи:

а) діють і будуть діяти у відповідності до:

застосовного для цілей цього Договору законодавства (в тому числі екстериторіального) та міжнародних актів у сфері запобігання корупції, протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, яке на них поширюється (далі – Антикорупційне законодавство);

наведених у пункті 8.1 цього Договору документів з питань ділової доброчесності та запобігання корупції Сторін (далі – стандарти ділової доброчесності та запобігання корупції Сторін);

б) запровадили та впроваджують, підтримують та будуть підтримувати необхідні політики, процедури та заходи, у тому числі щодо підвищення рівня обізнаності своїх працівників та ділових партнерів у сфері ділової доброчесності та запобігання корупції, з метою дотримання Антикорупційного законодавства, стандартів ділової доброчесності та запобігання корупції Сторін та наведених у цьому розділі засвідчень та гарантій Сторін;

в) не використовуватимуть кошти, майно та/або послуги, отримані за цим Договором, з метою фінансування або підтримання будь-якої діяльності, яка є або може бути порушенням Антикорупційного законодавства, стандартів ділової доброчесності та запобігання корупції Сторін (зокрема, але не обмежуючись, шляхом надання позики, здійснення внеску/вкладу, проведення платежів або передачі коштів/майна у інший спосіб на користь своєї дочірньої компанії, афілійованої особи, спільного підприємства, службової особи, особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування чи її близьких осіб, іншої особи);

г) не мають конфлікту інтересів (потенційного або реального), у тому числі ознак пов'язаності в розумінні Закону України "Про публічні закупівлі", що має або може мати вплив на об'єктивність або неупередженість прийняття рішень або на вчинення чи невчинення дій під час виконання цього Договору;

д) не будуть обіцяти, пропонувати, виплачувати, так само як і дозволяти, погоджувати виплату будь-яких грошових коштів або іншого майна, переваг, пільг, послуг, нематеріальних активів, будь-яких інших вигід нематеріального чи негрошового характеру без законних на те підстав (далі – неправомірна вигода) прямо або опосередковано будь-яким особам за вчинення чи не вчинення такою особою будь-яких дій або прийняття будь-яких рішень на користь Сторони або Особи;

е) не будуть приймати обіцянки, пропозиції неправомірної вигоди, одержувати неправомірну вигоду або вимагати її надання прямо або опосередковано для себе або інших осіб від будь-яких осіб за вчинення чи не вчинення Стороною або Особою будь-яких дій або прийняття будь-яких рішень на користь таких осіб;

є) відмовляються від стимулювання будь-яким чином іншої Сторони, Осіб, у тому числі шляхом надання грошових сум, подарунків, цінностей, матеріальних благ, безоплатного виконання на їх користь робіт (послуг) та іншими, не вказаними у цьому розділі Договору способами, що спрямоване на забезпечення виконання будь-яких дій на користь стимулюючої Сторони.

8.3. Діями, що здійснюються на користь стимулюючої Сторони, є:

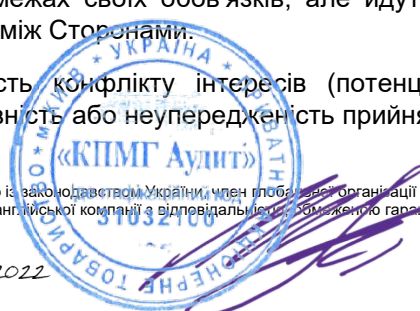
надання невинуватених переваг у порівнянні з іншими діловими партнерами;

надання будь-яких гарантій;

прискорення існуючих процедур (спрощення формальностей);

інші дії, що виконуються Стороною або Особою у межах своїх обов'язків, але йдуть врозріз з принципами прозорості та відкритості взаємовідносин між Сторонами.

8.4. Сторони зобов'язуються забезпечити відсутність конфлікту інтересів (потенційного або реального), який має або може мати вплив на об'єктивність або неупередженість прийняття рішень



або на вчинення чи невчинення дій під час укладення та виконання цього Договору. У випадку виявлення конфлікту інтересів (потенційного або реального) Сторона, якій стало відомо про виникнення такого конфлікту інтересів, зобов'язана протягом 5 (п'яти) робочих днів з моменту виявлення повідомити іншу Сторону про виникнення конфлікту інтересів способом, визначеним у пункті 8.7 цього розділу Договору. Сторона, у якій виник конфлікт інтересів, зобов'язана протягом 10 (десяти) робочих днів з моменту виявлення вжити всіх необхідних заходів для врегулювання конфлікту інтересів та повідомити іншу Сторону про вжиті заходи.

8.5. Сторони зобов'язуються негайно повідомляти одна одну у разі виникнення зв'язків або відносин контролю із політичними партіями, громадськими організаціями, їх представниками, особами, уповноваженими на виконання функцій держави або місцевого самоврядування чи їх близькими особами.

8.6. Сторони цього Договору визнають проведення процедур щодо запобігання корупції, забезпечують реалізацію процедур з проведення антикорупційних перевірок своїх ділових партнерів з метою запобігання ризиків залучення Сторін до корупційної діяльності і контролюють їх дотримання, при цьому Сторони докладають розумні зусилля, щоб мінімізувати ризик відносин з діловими партнерами, які можуть бути залучені до корупційної діяльності, а також надають взаємне сприяння один одному в цілях запобігання корупції.

8.7. У разі виникнення в однієї із Сторін цього Договору підозри про те, що відбулося чи може відбутися порушення умов цього розділу Договору, або якщо Стороні стало відомо про таке порушення, така Сторона зобов'язана повідомити про це іншу Сторону в письмовій формі протягом 5 (п'яти) робочих днів з моменту виникнення такої підозри.

У письмовому повідомленні про підозру порушення чи порушення іншою Стороною, Особами умов цього розділу Договору (далі – Повідомлення) Сторона зобов'язана послатися на факти або надати матеріали, що достовірно підтверджують або дають підставу припускати, що відбулося або може відбутися порушення будь-яких положень цього розділу Договору, та зазначити дату укладення, номер та найменування Сторін Договору.

Повідомлення має бути завірне підписом уповноваженої особи/уповноважених осіб Сторони, або електронним цифровим підписом уповноваженої особи/уповноважених осіб Сторони згідно з вимогами законодавства, і направляється на адресу іншої Сторони в паперовому вигляді або засобами електронної пошти у формі електронного документу, оформленого з дотриманням вимог законодавства.

Канали для надіслання повідомлень Замовнику про порушення умов цього розділу Договору: електронна адреса anticor@uz.gov.ua.

Канали для надіслання повідомлень Виконавцю про порушення умов цього розділу Договору \_\_\_\_\_.

Сторона, яка отримала Повідомлення, зобов'язана його розглянути та повідомити іншу Сторону про результати розгляду не пізніше 10 (десяти) робочих днів з моменту отримання Повідомлення. Відповідь Сторони про результати розгляду Повідомлення (далі – Відповідь) підписується та направляється іншій Стороні у формі та в порядку, визначеному цим розділом Договору для Повідомлення.

8.8. Сторони цим засвідчують та гарантують одна одній, що (як на момент підписання Сторонами цього Договору, так і на майбутнє):

(а) на Сторону не поширюється дія санкцій Ради безпеки ООН, Відділу 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 держави чи організації, рішення та акти якої є юридично обов'язковими (надалі – "Санкції"); та

(б) Сторона не співпрацює та не пов'язана відносинами контролю з особами, на яких поширюється дія Санкцій;

(в) Сторона не проводить та не приймає участь у будь-яких відносинах, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.



У випадку накладення Санкцій на одну зі Сторін або співпраці Сторони з особою, на яку накладено Санкції, така Сторона зобов'язується негайно повідомити про це іншу Сторону, а також відшкодувати останній усі збитки, спричинені їй через або у зв'язку з накладенням Санкцій або співпрацею з особою, на яку накладено Санкції.

У разі змін в ланцюгу власників (в т. ч. бенефіціарів) Сторони та/ або в керівних та виконавчих органах, Сторона зобов'язується надати відповідну інформацію іншій Стороні протягом (5) п'яти робочих днів з дати внесення таких змін, якщо такі зміни суперечать запевненням та гарантіям і можуть привести до невиконання зобов'язань Сторони за вищенаведеними пунктами.

8.9. Сторони гарантують здійснення належного розгляду Повідомлень з дотриманням принципів конфіденційності та застосування ефективних заходів щодо усунення порушень цього розділу Договору. Сторони гарантують повну конфіденційність інформації, а також відсутність негативних наслідків для осіб, які повідомили про факт порушення умов цього розділу Договору.

8.10. Сторони зобов'язуються забезпечувати зберігання всієї інформації, яка стосується укладення та виконання цього Договору, в тому числі щодо своїх ділових партнерів, які мають відношення до цього Договору, протягом трьох років після закінчення строку його дії та надавати їх на запит одна одній або уповноваженим Сторонами особам.

8.11. У випадку порушення Стороною запевнень, гарантій та зобов'язань, зазначених у цьому розділі Договору, така Сторона зобов'язується відшкодувати іншій Стороні документально підтверджені збитки, спричинені таким порушенням.

8.12. Сторони визнали та погодили, що положення цього розділу Договору є істотними умовами Договору відповідно до частини першої статті 638 Цивільного кодексу України.

## 9. Особливі умови та забезпечення конфіденційності

9.1. 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.

9.2. Стосовно Договору та будь-якої інформації, що надається у зв'язку з цим Договором та позначена Стороною, що її розкриває, як "Конфіденційна", або інформація, що вважається конфіденційною за законодавством України, в т. ч. Законом України "Про захист персональних даних" (далі – "Конфіденційна інформація"), Сторона-одержувач погоджується:

(1) захищати Конфіденційну інформацію у прийнятний і належний спосіб та відповідно до професійних стандартів, де це є застосовним;

(2) використовувати Конфіденційну інформацію виключно з метою виконання своїх зобов'язань за цим Договором;

(3) відтворювати (копіювати чи посилатися на) Конфіденційну інформацію виключно з метою виконання своїх зобов'язань за цим Договором.

Однак Виконавець або Замовник можуть розкривати таку інформацію, якщо вона:

(а) є або стає відомою не через порушення цього Договору,

(б) у подальшому отримується одержувачем від третьої особи, яка, наскільки відомо одержувачу, не має зобов'язань щодо конфіденційності стосовно інформації перед стороною, що її розкриває,

(в) була відома одержувачу на момент розкриття або в подальшому створена самостійно,

(г) розкривається у зв'язку із здійсненням прав одержувача за цим Договором, включаючи передачу страховим компаніям, субпідрядникам,

(г') підлягає розкриттю згідно із застосовним законодавством, судовим процесом або професійними нормами.



Зобов'язання Сторін щодо забезпечення конфіденційності діють протягом 36 місяців з дати розкриття Конфіденційної інформації.

9.3. Документи, передані Замовником Виконавцю для проведення аудиту, забороняється розголошувати чи вилучати без згоди Замовника, крім випадків, передбачених законодавством України та рішеннями Аудиторської палати України (АПУ) чи Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

9.4. Зобов'язання стосовно конфіденційності і невикористання не поширюються на загальновідому інформацію, а також на відповідні державні органи, яким така інформація повинна бути надана відповідно до законодавства України або рішень АПУ чи Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

9.5. Жодна із Сторін не використовує назви, знаки для товарів і послуг, логотипи і фірмове найменування іншої Сторони без попередньої згоди такої Сторони. При цьому Виконавець має право розголосити найменування Замовника, а також вказати загальний напрямок послуг, що надаються Замовнику Виконавцем, з метою поінформування існуючих та потенційних клієнтів Виконавця щодо його досвіду в наданні послуг за комерційними пропозиціями і аналогічними маркетинговими матеріалами. Водночас інформація щодо будь-яких конкретних даних, що стосуються Замовника та послуг, наданих Виконавцем, розголошенню не підлягає, за винятком випадків, передбачених п. 9.4 цього Договору.

Виконавець може розкривати інформацію Замовника, надану в рамках Договору, іншим компаніям єдиної мережі аудиторських фірм, у тому числі за межами України, які надають послуги Виконавцю та можуть збирати, використовувати, передавати, зберігати або іншим чином її обробляти (далі разом – "Обробляти") в будь-яких країнах, в яких вони здійснюють свою діяльність, для цілей, пов'язаних з наданням послуг, забезпечення дотримання нормативних вимог, перевірки відсутності конфлікту інтересів, управління якістю та ризиками або ведення фінансового обліку та/або для надання інших послуг адміністративної підтримки (далі разом – "Цілі обробки"). Виконавець несе відповідальність перед Замовником за збереження Конфіденційності інформації Замовника в тому числі у випадку передачі її третім особам, залученим до надання послуг.

Для Цілей обробки, зазначених вище, Виконавець, інші компанії єдиної мережі аудиторських фірм, у тому числі за межами України, треті особи, які надають послуги Виконавцю, можуть Обробляти інформацію Замовника, яка може бути пов'язана з конкретними фізичними особами (далі – "Персональні дані"), в будь-яких країнах, в яких здійснюють свою діяльність Виконавець та будь-хто з них (місцезнаходження офісів компаній міжнародної мережі фірм вказано на веб-сайті за адресою \_\_\_\_\_). Виконавець буде Обробляти Персональні дані відповідно до застосовного законодавства та професійних норм. Виконавець вимагатиме, щоб будь-який постачальник послуг, що Обробляє Персональні дані для Виконавця, дотримувався таких вимог.

Замовник гарантує, що він має повноваження й має у своєму розпорядженні всі необхідні погодження з боку відповідних фізичних осіб на надання Виконавцю Персональних даних у зв'язку з наданням послуг і що надані Виконавцю Персональні дані були Оброблені відповідно до застосовного законодавства.

## 10. Обставини непереборної сили

10.1. Жодна із Сторін не може нести відповідальності за невиконання своїх зобов'язань у зв'язку із факторами, що знаходяться поза контролем цієї Сторони відповідно до частини другої статті 14-1 Закону України "Про торгово-промислові палати в Україні", які не можна передбачити або яким не можна запобігти, такими як стихійні лиха (пожежа, повінь, землетрус тощо), соціальні конфлікти (страйки, громадянська війна тощо), прийняття законів, що суттєво ускладнюють, обмежують або забороняють надання послуг, передбачених цим Договором, але такі обставини повинні бути підтверджені відповідними документами, які видаються Торгово-промисловою палатою України.

10.2. Сторона, що не може виконувати зобов'язання за цим Договором унаслідок дії обставин непереборної сили, повинна протягом 10 календарних днів з моменту їх виникнення повідомити про це іншу Сторону в письмовій формі з подальшим наданням підтверджуючих документів, але не пізніше 20 календарних днів з дня виникнення таких обставин.





10.3. Сторони можуть додатково домовитися про обставини, що визнаються ними як обставини непереборної сили, шляхом підписання додаткової угоди до цього Договору, яка має бути укладена у письмовій формі та підписана уповноваженими представниками Сторін і скріплена печатками.

10.4. Виникнення обставин непереборної сили не є підставою для відмови Замовника від сплати за Послуги, надані до виникнення вказаних обставин.

## 11. Розірвання Договору

11.1. Договір може бути розірваний достроково:

11.1.1. За взаємною згодою Сторін;

11.1.2. За ініціативою Виконавця, якщо ініціатива Виконавця пов'язана з виконанням норм МСА. У такому випадку Замовник відшкодовує Виконавцю фактично понесені Виконавцем у зв'язку з виконанням Договору документально підтверджені витрати в порядку встановленому у п. 3.2.8 цього Договору.

11.2. У випадку, якщо Виконавець ініціює розірвання Договору через відсутність необхідної інформації та документів, за умови, що такі документи/інформація запитувались Виконавцем та не були надані, Замовник сплачує Виконавцю вартість Послуг, наданих на момент розірвання Договору в порядку встановленому у п. 3.2.8 цього Договору.

11.3. У випадку розірвання Договору за взаємною згодою Сторін Замовник сплачує Виконавцю вартість Послуг, наданих на момент розірвання Договору, та витрати з дотриманням умов, зазначених у п. 3.2.8 Договору.

У випадку, якщо Замовником на момент розірвання Договору сплачено коштів більше, ніж Виконавцем надано Послуг, то такий залишок повертається Замовнику протягом 5 банківських днів з дати розірвання Договору.

У випадку неповернення Замовнику у встановлений термін коштів Виконавець несе витрати передбачені п. 7.2.3. Договору.

11.4. У випадку зменшення обсягів фінансування Замовник має право в односторонньому порядку розірвати цей Договір, попередивши про це Виконавця за 30 календарних днів до його розірвання або зменшити обсяг закупівлі та загальну ціну цього Договору. У такому разі Сторони вносять відповідні зміни до цього Договору шляхом підписання відповідних додаткових угод до нього.

## 12. Прикінцеві положення

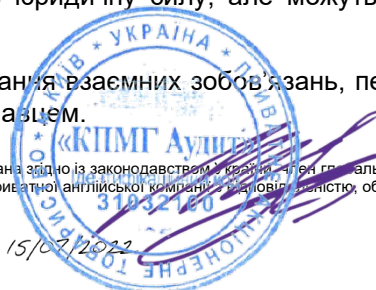
12.1. Договір набирає чинності з моменту його підписання та діє до 27 вересня 2024 року, а у частині розрахунків – до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань.

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

12.3. Усі правовідносини, що виникають з цього 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 цим Договором, нормами законодавства України, МСА, а також звичаями ділового обороту, які застосовуються до таких правовідносин на підставі принципів добросовісності, розумності та справедливості.

12.4. 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 цього Договору.

12.5. Договір вважається виконаним після виконання взаємних зобов'язань, передбачених ним, та здійснення розрахунків між Замовником та Виконавцем.



12.6. 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.

12.7. 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 Сторін та скріплені відбитками печаток Сторін.

12.8. Усі 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.

12.9. Виконавець має статус платника податку на прибуток на загальних умовах.

12.10. Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу – по одному примірнику для кожної із Сторін.

12.11. 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, у разі будь-якого порушення зазначених у цьому пункті умов несуть у повному обсязі відповідальність, передбачену законодавством України.

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

12.13. Нездійснення і/або невикористання будь-якою Стороною якихось із своїх прав, повноважень або засобів захисту прав, установлених цим 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 цим Договором, а також від умов Договору або права вимоги неухильного дотримання умов Договору.

12.14. Сторони погоджуються, що всі пов'язані з Договором документи будуть складатися українською мовою а у випадку необхідності, зумовленою особливістю надання Послуг можуть бути додатково викладені англійською мовою. Усе листування між Сторонами у зв'язку з Договором буде здійснюватися українською мовою за адресами Сторін, що зазначені в розділі 13 Договору. Для цілей цього Договору повідомленням однієї Сторони іншій, у т.ч. письмовим, вважається крім поштового чи факсового відправлення також повідомлення засобами електронного зв'язку (електронною поштою), надіслане на офіційні електронні адреси Сторін.

12.15. Виконавець зберігає за собою право власності на робочі документи, підготовлені у зв'язку з наданням Послуг за цим Договором.

12.16. 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.

12.17. Сторони підтверджують, що в будь-якому разі за рішенням і вимогою Виконавця (обумовлених, крім 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 цього Договору), вони негайно зустрінуться для того, щоб внести відповідні зміни (доповнення) до Договору або прийняти рішення щодо припинення Договору (розірвання Договору в цілому).

12.18. 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.



12.19. Цей Договір і будь-які зобов'язання, що виникають у зв'язку з цим Договором або Послугами, регулюються правом України.

12.20. Положення Договору, які за своєю природою наділяють кожну Сторону правами та/або обов'язками після (i) надання та приймання Послуг та/або завершення здійснення розрахунків, або (ii) відмови від Послуг, зберігають силу та продовжують бути обов'язковими для обох Сторін.

12.21. Жодна зі Сторін не має права передавати будь-які свої права, зобов'язання або вимоги за цим Договором третім особам.

### 13. Місцезнаходження та банківські реквізити Сторін:

Замовник:

Виконавець:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

"УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ"

Місцезнаходження:

03150, м. Київ, вул. Єжи Ґедройця, 5,

Код ЄДРПОУ 40075815

ІПН 400758126555

Платіжні реквізити:

Філія "Центр сервісного забезпечення"

АТ "Укрзалізниця" (код 707)

Код ЄДРПОУ 40150237

Місцезнаходження:

03150, м. Київ, вул. Єжи Ґедройця, 5

IBAN UA893004650000000260013021673

в АТ "Державний ощадний банк України"

МФО 300465

Контактна особа:

ПІБ

е-пошта

тел. (044) 465-39-00;

Тел./факс (044) 406-99-68

На момент підписання цього Договору Замовник є платником податку на прибуток на загальних умовах згідно Податкового кодексу України.

*Цимбал А.В., Директор ПрАТ «КПМГ Аудит»*, 05/07/2022

