

**ДОГОВІР № 72/121**  
**про надання послуг з аудиту**  
**фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів аудиту**

м. Київ

« 15 » вересня 2020 року

Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М.Макарова» (ДП «ВО ПМЗ ім.О.М.Макарова»), в особі Генерального директора Войт Сергія Миколайовича, який діє на підставі Статуту, (далі по тексту – «Замовник») з однієї сторони, та

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» (ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»), в особі Директора Чосової Клавдії Павлівни, яка діє на підставі Статуту, (далі - «Виконавець»), з іншої Сторони, уклали даний Договір про наступне:

**1. Визначення**

Для цілей цього Договору нижченаведені терміни, якщо контекст і зміст цього Договору не вимагають іншого, мають наступні значення:

**«Договір»** - цей Договір про надання послуг з аудиту та надання впевненості згідно Міжнародних стандартів аудиту

**«Послуги»** - послуги, передбачені пунктом 4.1. Договору, що надаються Виконавцем Замовнику.

**«Фахівці» або «Працівники»** - особи, що знаходяться у трудових відносинах з Виконавцем або Замовником, належним чином уповноважені на виконання або прийняття Послуг за цим Договором.

**«Інформація»** - початкова інформація, що надається Замовником Виконавцю, викладена в будь-якій формі: усно, письмово, на підставі якої Виконавцем можуть бути надані Послуги, а також інформація, що надається Виконавцем Замовнику в процесі надання Послуг.

Відповідальність за достовірність, відповідність та повноту Інформації, що надається Замовником або Виконавцем, несе Сторона, що надала таку Інформацію.

**«Компанія»** - юридична особа, фінансова звітність якої є предметом виконання Послуги.

**«Міжнародні стандарти фінансової звітності» (МСФЗ)** — прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності.

**«Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (МСА)** — Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016–2017 років Ради з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСНВ), опубліковані Міжнародною федерацією бухгалтерів (МФБ) у грудні 2016 року англійською мовою, перекладені на українську мову Аудиторською палатою України (АПУ) у червні 2018 року.

**«Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку» (НП(С)БО)** — затверджені наказом Міністерства Фінансів України документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності.

**«Аудиторський звіт»** - документ, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності за результатами аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог чинного законодавства України.

**«Додатковий аудиторський звіт»** - документ, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності для Аудиторського комітету (або іншого органу, на який покладено відповідні функції) за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності

відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 р.

**«Звіт для органів нагляду»** - документ, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності для органу, на який покладено функції нагляду за Компанією, складений за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 р.

**«Перша фінансова звітність за МСФЗ»** - фінансова звітність, що складена на основі бухгалтерських записів шляхом трансформації з внесенням коригувань з метою достовірного представлення згідно з вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

**«Дистанційний доступ до інформації Замовника»** - всебічне сприяння та допомога з боку Замовника в організації дистанційного доступу співробітникам Виконавця до електронної бази даних бухгалтерського обліку Замовника за відповідні періоди, враховуючи існуючу ситуацію із введенням карантину на всій території України та запровадженням додаткових протиепідемічних заходів до 24 квітня 2020 року, (Рішення РНБО України від 13.03.2020 «Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», Указ Президента України від 13.03.2020 № 87, а також Постанову Кабінету Міністрів України від 25.03.2020 про продовження карантинних заходів). Дистанційний доступ до електронної бази Замовника надається обмеженому колу співробітників Виконавця, що надають послуги за цим Договором, для забезпечення своєчасного та якісного виконання аудиторських послуг на умовах повної конфіденційності.

Інші терміни використовуються у значеннях, визначених Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг або іншими законами, у частині, що не суперечить цьому Договору.

## 2. Тлумачення

У цьому Договорі у всіх випадках, крім тих, у яких контекст вимагає іншого:

а) посилання на/і згадки Замовника та Виконавця включають відповідно посилання на/і згадки їх правонаступників, та осіб, до яких законним чином перейшли права та обов'язки Замовника та Виконавця;

б) посилання на будь-який документ включають посилання на всі положення, що містяться в ньому;

в) посилання на будь-який закон або нормативний акт означають посилання на закон або нормативний акт в змінній або доповненій формі або на закон чи нормативний акт у новій редакції, що замінює колишній закон або нормативний акт;

г) посилання на будь-яку конкретну статтю/пункт означають посилання на всі положення, що містяться в такій статті/пункті;

д) значення слів в однині включають також значення множини і навпаки.

## 3. Заголовки

Заголовки у цьому Договорі приводяться виключно для зручності роботи з текстом і не впливають на тлумачення положень цього Договору.

## 4. Предмет Договору та загальні положення

4.1 Замовник доручає, а Виконавець бере на себе зобов'язання, за завданням Замовника, надати **Державному підприємству «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М.Макарова»**, (далі по тексту також - "Компанія")

аудиторські послуги, визначені в підпункті 4.1.1. пункту 4.1. статті 4 Договору, а Замовник зобов'язується забезпечити умови для надання зазначених послуг, прийняти надані послуги та оплатити Виконавцеві вартість таких послуг в порядку та на умовах визначених цим Договором.

4.1.1. Обсяг аудиторських послуг, що надаються за Договором, складає:

- проведення обов'язкового аудиту першої фінансової звітності суспільно значимого Державного підприємства «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М.Макарова», станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 рік, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи виконання аудиторських процедур щодо даних бухгалтерського обліку Замовника за 12 місяців 2018 року та окремих процедур для перевірки вхідного сальдо, станом на 01 січня 2018 року;

- Надання технічної допомоги при проведенні трансформації фінансової звітності за 2018-2019 роки, складеної згідно з НП(С)БО у звітність відповідно до МСФЗ;

- проведення аудиту Звіту про управління, складеного відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV;

- підготовка Додаткового аудиторського звіту та Звіту для органу нагляду за результатами проведеного аудиту першої фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 рік, складеної відповідно до МСФЗ відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 р.) в частині аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4.2. Виконавець буде проводити аудит згідно з Міжнародними стандартами аудиту (далі - МСА), Міжнародними стандартами фінансової звітності і власною практикою аудиту. Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб Виконавець планував і виконував аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість щодо відсутності суттєвих викривлень у фінансовій звітності. Аудит включає вибірку перевірку підтверджень чисел та пояснень, які наводяться у фінансовій звітності.

4.3. За результатами надання послуг Виконавець надає Замовнику аудиторський звіт.

## **5. Термін проведення аудиту.**

### **Порядок приймання - передачі наданих послуг**

5.1. Виконавець приступає до надання послуг після отримання авансового платежу згідно п.п. «а)» п.8.2. ст.8 Договору.

5.2. Термін надання послуг становить:

- Аудит першої фінансової звітності Замовника станом на 31.12.2019 р. та за 2019 рік, складеною відповідно до МСФЗ, включаючи виконання аудиторських процедур щодо даних бухгалтерського обліку Замовника за 2018 рік та окремих процедур для перевірки вхідного сальдо станом на 01.01.2018 року - до 50 робочих днів, з дати надання Замовником усієї необхідної інформації згідно запитів Виконавця;

- Надання технічної допомоги при проведенні трансформації фінансової звітності за 2018-2019 роки, складеної згідно с ПСБО у звітність відповідно до МСФЗ – до 20 робочих днів з дати надання Замовником усієї необхідної інформації;

- Проведення аудиту Звіту про управління, складеного відповідно до вимог ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - протягом

**10 робочих днів з дати надання Замовником усієї необхідної інформації:**

**Підготовка Додаткового аудиторського звіту для Аудиторського комітету та Звіту для органу нагляду за результатами проведеного аудиту першої фінансової звітності Підприємства станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 рік, складеної відповідно до МСФЗ відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 р.) в частині аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес - протягом 10 робочих днів з дати надання Замовником усієї необхідної інформації.**

Якщо з будь-яких причин Замовник затримує надання всієї необхідної інформації, згідно запитів Виконавця, на термін більш ніж 3 (три) робочих дні від вказаного в запиті терміну або від дати отримання такого запиту (якщо термін надання інформації не зазначений в запиті), в такому випадку, терміни надання послуг продовжуються на період затримки Замовником надання такої інформації. Виконавець відповідним листом, за допомогою електронного зв'язку, повідомляє керівника Замовника та особу, яку призначено куратором цього Договору, про продовження терміну надання послуг.

**Термін надання аудиторського звіту щодо фінансової звітності Замовника станом на 31.12.2019 р. та за 2019 рік, складеної відповідно до МСФЗ – до 10.12.2020р., але не раніше ніж через 20 робочих днів після отримання Виконавцем всієї необхідної інформації від Замовника.**

5.3. «За результатами надання послуг, обумовлених в п.п.4.1.1. цього Договору, Виконавець готує та передає Замовнику до «10» грудня 2020 року (з урахуванням п. 5.2. ст.5 Договору) наступну підсумкову документацію:

- Аудиторський звіт (складається згідно з положеннями та вимогами МСА №700/705/720 та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 р.) щодо достовірності, у всіх суттєвих аспектах, і відповідності МСФЗ першої фінансової звітності Замовника станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 рік, складеної відповідно до вимог МСФЗ, а також щодо результатів аудиту Звіту про управління в окремому розділі «Звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних суб'єктів господарювання» - у трьох примірниках українською мовою (один примірник лишається у Виконавця).

- Додатковий аудиторський звіт для Аудиторського комітету (або іншого органу, на який покладено відповідні функції) за результатами обов'язкового аудиту першої фінансової звітності за МСФЗ, складений відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 р. – у двох примірниках українською мовою (один примірник лишається у Виконавця).

- Звіт для органів нагляду для органу, на який покладено функції нагляду за Компанією, складений за результатами обов'язкового аудиту першої фінансової звітності за МСФЗ відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 р. – у двох примірниках українською мовою (один примірник лишається у Виконавця).

- Лист керівництву, складений за результатами аудиту фінансової звітності, що може містити деякі питання щодо функціонування системи внутрішнього контролю, організації та ведення бухгалтерського і податкового обліку, на які Виконавець хоче звернути увагу керівництва Замовника.»

5.4. Факт надання Виконавцем Послуг підтверджується Актом приймання-передачі наданих послуг.

Акт приймання-передачі наданих послуг готується Виконавцем та передається на розгляд Замовнику.

Замовник розглядає наданий Акт приймання-передачі наданих послуг та, у разі відсутності обґрунтованих зауважень, підписує його та направляє один примірник Виконавцю протягом 5 (п'яти) робочих днів з моменту його отримання.

Якщо протягом вказаного строку Акт приймання-передачі наданих послуг не буде підписаний Замовником та повернутий Виконавцю, а вказані обґрунтовані зауваження в письмовому вигляді не будуть отримані Виконавцем, Послуги вважаються наданими належним чином та підлягають сплаті за одностороннім актом, на якому Виконавець робить відмітку про те, що зауваження Замовника до Акту не були отримані у встановлений строк і Акт вважається погодженим.

У випадку наявності зауважень, Замовник має право відмовитися від підписання Акту приймання-передачі наданих послуг, письмово повідомивши про це Виконавця, або підписати його із зауваженнями, вказавши конкретний перелік суттєвих недоліків, які Виконавець зобов'язаний виправити за свій рахунок, як правило, протягом 10 (десяти) робочих днів. Після належного виправлення Виконавцем вказаних недоліків Акт приймання-передачі наданих послуг підлягає оформленню у порядку, вказаному у цьому пункті.

- Акт приймання - передачі підсумкової документації (2 примірники).
- Акт приймання - передачі наданих послуг (2 примірники).
- Рахунок - фактуру.

## **6. Права Сторін**

6.1. Замовник має право отримувати від Виконавця інформацію щодо стану проведення аудиту та послуг з надання впевненості, вимог відповідних стандартів, які стосуються проведення аудиторської перевірки, щодо прав та обов'язків Сторін, а також щодо нормативно - правових актів та стандартів, що були взяті за основу для висновків Виконавця.

6.2. Виконавець має переважне право:

6.2.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг на підставі чинного законодавства, МСА та умов Договору із Замовником.

6.2.2. Отримати дистанційний доступ до електронної бази даних бухгалтерського обліку Замовника за відповідні періоди, враховуючи існуючу ситуацію із введенням карантину на всій території України та запровадженням додаткових протиепідемічних заходів до 24 квітня 2020 року,

Отримувати всі необхідні документи, які мають відношення до предмета перевірки і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб.

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.

Отримувати необхідні пояснення в письмовій чи усній формі від керівництва та працівників Замовника.

Проводити перевірку всіх вибраних Виконавцем документів Компанії, які стосуються господарської діяльності останнього, наявності грошових коштів, цінних паперів, матеріальних цінностей, одержувати точні та повні відповіді на всі запитання, які виникнуть у Виконавця під час перевірки, а також одержувати додаткову інформацію, що знадобиться для цілей аудиторської перевірки та послуг з надання впевненості, в тому числі письмові пояснення керівництва Компанії стосовно певних питань.

Перевіряти наявність майна, грошей, цінностей, вимагати від керівництва

суб'єкта господарювання проведення контрольних оглядів, замірів виконаних робіт, визначення якості продукції, щодо яких здійснюється перевірка документів.

Виконавець має право вважати цю інформацію та пояснення достовірними. Виконавець за погодженням з Компанією, має право робити копії документів та виносити з приміщення Компанії копії документів.

6.2.3. Залучати на договірних засадах та на свій розсуд фахівців різного профілю для проведення аудиту.

## **7. Зобов'язання Сторін**

7.1. Сторони будуть співпрацювати одна з одною з метою досягнення спільних цілей, сприяти одна одній, розсудливо ставитись до очікувань іншої Сторони, та, за можливістю, проявляти гнучкість у врахуванні побажань іншої Сторони.

7.2. Зобов'язання Виконавця:

7.2.1. Кваліфіковано провести аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту та встановленою практикою Виконавця.

7.2.2. Виконувати умови даного Договору з відповідним рівнем професійної відповідальності.

7.2.3. Повідомляти Замовника про всі суттєві невідповідності, які будуть помічені під час проведення аудиту.

Повідомляти Замовника про виявлені під час проведення аудиту недоліки ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

7.2.4. Проводити аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що будуть виявлені порушення законодавства, які суттєво та безпосередньо впливають на фінансову звітність Замовника. Виконавець сповіщатиме Замовника про всі виявлені суттєві порушення законодавства.

7.2.5. Передати результати наданих послуг Замовнику відповідно до статті 5 цього Договору.

7.2.6. Дотримуватись конфіденційності щодо інформації та документів, отриманих під час аудиту, як це передбачено статтею 9 Договору.

7.3. Зобов'язання Замовника:

7.3.1. Всебічно сприяти Виконавцю в організації дистанційного доступу співробітникам Виконавця до електронної бази даних бухгалтерського обліку Замовника за відповідні періоди,

7.3.2. Своєчасно та в повному обсязі надавати представникам Виконавця:

- першу фінансову звітність станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 рік, що містить відповідні показники станом на 01 січня 2018 року та 31 грудня 2018, а також за 2018 рік, складену відповідно до вимог МСФЗ, в тому числі згідно з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»;

- Звіт про управління за 2019 рік, складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV;

- первинні документи, реєстри обліку, звітність, документи фінансово-господарської діяльності підприємства, необхідні записи, адміністративні та інші документи, а також пояснення (усні або письмові) посадових осіб, що стосуються предмету цього Договору;

- інформацію стосовно обставин, які найближчим часом призведуть або можуть призвести до судового розгляду або банкрутства;

- документи та інформацію, вказані у пункті 15.3.1 статті 15 цього Договору.

7.3.3. Відмовитись від будь-яких дій, які можуть вплинути на думку Виконавця при наданні послуг.

7.3.4. У випадку наявності судових позовів, претензій чи інших вимог або

потенційних зобов'язань, які можуть суттєво вплинути на виконання умов цього Договору, детально інформувати Виконавця про такі випадки.

7.3.5. Повідомити Виконавця про час та місце проведення інвентаризації з метою забезпечення присутності фахівців Виконавця під час її проведення.

7.3.6. Підписати листа від імені керівництва Компанії (Виконавець розробляє проект такого листа), який підтверджує повноту бухгалтерських записів та пояснень щодо різних обставин, які мали місце безпосередньо після закінчення відповідного звітного року, та всіх інших важливих подій, які могли вплинути на достовірність та повноту першої фінансової звітності та записів, і які не можуть бути виявлені під час проведення аудиту.

7.3.7. Надавати Виконавцю на період проведення перевірки приміщення, яке відповідає вимогам та забезпечує відповідні умови праці співробітників даної категорії, в тому ж будинку, де розташований підрозділ, що підпорядковується головному бухгалтеру Замовника.

7.3.8. Надати Виконавцю можливість вести місцеві, а в разі необхідності, і міжміські телефонні переговори з питань, пов'язаних із послугами, що надаються Виконавцем Замовнику.

7.3.9. Оплатити послуги Виконавця згідно зі статтею 8 Договору.

7.3.10. Замовник не може передавати третій Стороні свої права та зобов'язання, що передбачені цим Договором.

## **8. Ціна Договору та порядок оплати**

8.1. Сторони узгодили, що вартість послуг, які надаються Виконавцем Замовнику за цим Договором, визначених у пункті 4.1., становить у гривнях **885 000,00** (вісімсот вісімдесят п'ять тисяч) грн. 00 коп., крім того, ПДВ (20%) **177 000,00** грн. (Сто сімдесят сім тисяч) грн. 00 коп.

**Разом з урахуванням ПДВ 1 062 000,00 грн.** (один мільйон шістдесят дві тисячі) грн. 00 коп.

8.2. Оплата вартості послуг проводиться в такому порядку:

а) 50% вартості послуг, вказаної в п. 8.1. ст. 8 Договору, а саме: 531 000,00 (п'ятсот тридцять одна тисяча) грн. 00 коп., в тому числі ПДВ 88 500,00 (вісімдесят вісім тисяч п'ятсот) грн. 00 коп. сплачується авансовим платежем протягом 3 (трьох) робочих днів після отримання рахунку-фактури Замовником від Виконавця та

б) залишок 50% вартості послуг, вказаної в п. 8.1. ст. 8 Договору, а саме: 531 000,00 (п'ятсот тридцять одна тисяча) грн. 00 коп., в тому числі ПДВ 88 500,00 (вісімдесят вісім тисяч п'ятсот) грн. 00 коп. Замовник сплачує Виконавцю після підписання остаточного варіанту підсумкових документів протягом п'яти робочих днів після підписання Сторонами відповідного акту приймання-передачі наданих послуг.

## **9. Конфіденційність**

9.1. Обидві Сторони повинні забезпечити сувору конфіденційність по відношенню до інформації, яку отримали одна від одної, включаючи, але не обмежуючись, технічною, фінансовою, комерційною, юридичною та іншою інформацією, наданою для досягнення мети, яка передбачена Договором.

9.2. Сторони вживають необхідних заходів для запобігання доступу до документації та розголошенню інформації або ознайомлення з нею третіх осіб без

письмової згоди іншої Сторони.

9.3. Виконавець зобов'язаний забезпечити, щоб будь - які документи, інформація, ноу - хау, статистичні дані, продукти інтелектуальної власності комерційного та некомерційного характеру, які прямо чи опосередковано стосуються Замовника, Компаній, засновників Компаній, працівників Замовника, господарської діяльності Замовника і які отримані Виконавцем, афілійованими особами Виконавця чи працівниками Виконавця під час надання послуг Замовнику за цим Договором (надалі "Конфіденційна інформація"), не розголошувалися та не надавалися будь-яким третім особам із зазначенням імені Замовника.

9.4. Незважаючи на вищенаведене, Виконавець має право розкривати конфіденційну інформацію третім Сторонам у разі, якщо її вимагають уповноважені органи державної влади у випадках, передбачених законодавством. У такому випадку Виконавець зобов'язаний негайно повідомити Замовника про вимоги уповноважених органів державної влади в усній чи письмовій формі.

З документами та інформацією, які мають конфіденційний характер, можуть бути ознайомлені лише ті співробітники Замовника, Компанії та Виконавця, які безпосередньо залучені до проведення аудиту.

## **10. Строк дії Договору**

10.1. Даний Договір діє з моменту його підписання Сторонами до «31» грудня 2020 р., але в будь-якому випадку до повного виконання взаємних зобов'язань Сторін, передбачених Договором, та здійснення розрахунків між Замовником і Виконавцем. Дію Договору може бути продовжено за письмовою згодою Сторін.

10.2. Дія Договору може бути припинена достроково за письмовою згодою обох Сторін.

10.3. Виконавець має право відмовитися від виконання Договору та розірвати його в односторонньому порядку в таких випадках:

10.3.1. Прострочення Замовником будь-яких платежів за цим Договором більше ніж на 10 (десять) календарних днів.

10.3.2. Регулярне надання Замовником Виконавцю недостовірної інформації або відмова Замовника надавати Виконавцю інформацію або документи, які необхідні для проведення аудиту.

10.3.3. Протидії проведенню аудиту з боку Замовника.

Інших випадках, передбачених Міжнародними стандартами аудита та Кодексом етики професійних бухгалтерів.

10.3.4. Порушення Замовником своїх зобов'язань за цим Договором або вчинення Замовником дій, що унеможлиблює надання Виконавцем послуги у повному обсязі та/або своєчасно.

10.4. Замовник має право відмовитися від виконання Договору та розірвати даний Договір в таких випадках:

10.4.1. Прострочення Виконавцем надання звітних документів згідно з п.5.2., п.5.3. та п.5.4. цього Договору більше ніж на 10 робочих днів.

10.5. У випадку дострокового припинення Договору за ініціативою Замовника, Замовник зобов'язаний попередити про свій намір Виконавця не менш ніж за 10 (десять) робочих днів до дати розірвання цього Договору із зазначенням підстав.

В такому випадку Замовник повинен сплатити вартість фактично наданих послуг до дати розірвання цього Договору.

Для цілей визначення вартості фактично наданих послуг за базу приймається відсоткове співвідношення фактично проведених аудиторських процедур до загальної кількості таких процедур, які необхідно було провести.

Вартість фактично наданих послуг визначається множенням отриманого відсотка на загальну вартість Послуг згідно п.8.1. цього Договору.

## **11. Вирішення спірних питань**

11.1. У випадку виникнення розбіжностей або суперечок стосовно питань, передбачених цим Договором, або пов'язаних з ним, Сторони вживатимуть заходів для вирішення спірних питань шляхом переговорів.

11.2. У разі неврегулювання Сторонами розбіжностей або суперечок стосовно питань, передбачених цим Договором, спір передається на розгляд до господарського суду відповідно до процесуального і матеріального права України.

## **12. Відповідальність**

12.1. Керівництво Замовника несе відповідальність за достовірність наданої Виконавцю документації, підготовку повного комплексу фінансових та податкових звітів, надання їх всім уповноваженим особам та організаціям, а також розроблення облікової політики і створення належного середовища внутрішнього контролю, запобігання та виявлення невідповідностей і зловживань.

12.2. Виконавець не несе відповідальності за повноту та достовірність інформації та документів, що надані Замовником або третьою стороною. Відповідальність за повноту та достовірність інформації, наданої Виконавцю для проведення аудиту та послуг з надання впевненості, несе керівництво Замовника або третя сторона, яка надала цю інформацію.

Виконавець звільняється від відповідальності в такій мірі, в якій неналежне виконання ним своїх обов'язків було спричинене неточністю або хибністю інформації, наданої йому Замовником.

12.3. Замовник не буде покладати відповідальність на Виконавця за недотримання термінів, що може мати місце в результаті невиконання Замовником пункту 7.3 цього Договору.

Якщо таке невиконання призводить до неможливості надання Виконавцем послуг у терміни, передбачені п. 5.1, п. 5.2. та п. 5.4. цього Договору, то терміни надання послуг подовжуються на період затримки Замовником в сприянні Виконавцю (в тому числі, але не обмежуючись, затримкою в наданні необхідних документів та інформації).

12.4. Виконавець не несе відповідальності за цим Договором у випадку:

12.4.1. Ненадання Замовником інформації на запит Виконавця або її надання після закінчення строку, визначеного останнім.

12.4.2. Внесення Замовником змін у попередньо надану інформацію (первинну документацію, реєстри бухгалтерського обліку та інші документи, які стосуються предмету цього Договору) без письмового погодження з Виконавцем.

12.4.3. Встановлення судовими органами недійсності первинної документації та зобов'язань, що виникли за нею.

12.5. Будь-яка цивільна відповідальність Виконавця ні в якому разі не може перевищувати фактично завданих Замовнику збитків з вини Виконавця.

12.6. Замовник несе відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, які надаються Виконавцю для надання послуг, передбачених цим Договором.

12.7. У випадку прострочення Замовником платежів за цим Договором Замовник зобов'язаний сплатити на користь Виконавця пеню в розмірі облікової ставки НБУ, що діяла у період, за який сплачується пеня, від суми простроченого платежу за весь період прострочення.

12.8. В разі прийняття Замовником рішення про розірвання Договору та/або

відмови надання всієї необхідної інформації згідно запитів Виконавця, Замовник сплачує Виконавцю винагороду відповідно до обсягу фактично наданих послуг на дату отримання Виконавцем повідомлення про таке рішення за допомогою засобів електронного зв'язку.

12.9. У випадку прострочення Виконавцем надання звітних документів, як це передбачено пп.5.2. та пп.5.3. та пп.5.4. цього Договору, Виконавець зобов'язаний сплатити на користь Замовника пеню в розмірі 0,1% від вартості послуг, з яких допущено прострочення надання звітних документів за кожний день прострочення. За прострочення понад тридцять днів додатково стягується штраф у розмірі семи відсотків від вказаної вартості послуг.

12.10. За невиконання та/або надання послуг з порушенням вимог внутрішньої системи контролю якості, стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних актів, що регулюють аудиторську діяльність та/або за відмову від виконання своїх зобов'язань згідно цього Договору, Виконавець несе майнову відповідальність відповідно до чинного законодавства України та положень статті 12 цього Договору, але не може перевищувати фактично завданих Замовнику збитків з вини Виконавця.

12.11. У випадку порушення Виконавцем порядку реєстрації податкових накладних/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або порядку заповнення податкової накладної/розрахунку коригування, а також в разі відмови або ухилення від надання Замовнику податкової накладної/розрахунку коригування в електронній формі та виявлення розбіжностей за даними податкової накладної/розрахунку коригування з даними первинних документів, Виконавець виплачує покупцеві штраф у розмірі податку на додану вартість за такою податковою накладною/розрахунком коригування за кожен факт такого порушення.

Штраф сплачується протягом 10 (десяти) днів з дня надіслання Замовником відповідної письмової вимоги, шляхом перерахування грошових коштів на банківський рахунок Замовника, реквізити якого вказані в договорі.

12.12. У разі застосування контролюючими органами до Замовника фінансових санкцій щодо порушень перерахованих в п.12.11 даного договору Виконавець відшкодовує Замовнику суму збитків і витрат, понесених ним у результаті зазначених порушень, протягом 10 (десяти) днів з дня надіслання Замовником відповідної письмової вимоги, шляхом перерахування грошових коштів на банківський рахунок Замовника, реквізити якого вказані в договорі.

### **13. Заяви і запевнення**

Сторони надають одна одній запевнення і гарантії, що:

13.1. кожна Сторона повноважна укласти цей Договір;

13.2. цей Договір підписаний належно уповноваженими представниками Сторін і встановлює юридично дійсні і безумовні зобов'язання кожної із Сторін, виконання яких може вимагатися іншою Стороною у примусовому порядку;

13.3. укладення цього Договору і виконання його умов не призведе до порушення статутних/установчих документів Сторін, а також зобов'язань Сторін, передбачених іншими договорами, учасником яких є одна із Сторін, або чинним законодавством України;

13.4. Сторони є юридичними особами, належно створеними, зареєстрованими і законно існуючими відповідно до законодавства України;

13.5. кожна з Сторін буде належним чином виконувати свої зобов'язання за цим Договором.

### **14. Зміни та додатки до Договору**

14.1. Будь-які зміни, доповнення чи додатки до цього Договору дійсні при умові, якщо вони здійснені у тій же формі, що і Договір (письмовий) і підписані повноважними представниками Сторін, та скріплені печатками.

14.2. Зміни, доповнення та додатки до цього Договору складають його невід'ємну частину.

## **15. Регуляторні питання**

### **15.1. Захист персональних даних**

15.1.1. Підписуючи цей Договір, Сторони відповідно до застосовного законодавства, надають взаємну згоду одна одній на обробку та використання персональних даних, що дають змогу ідентифікувати осіб, які діють від імені та/або в інтересах кожної із Сторін, які одна Сторона передає іншій, з метою забезпечення реалізації податкових, господарських, цивільних, маркетингових, інформаційних, рекламних, комерційних відносин, відносин у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, відносин у сфері публічних закупівель, економічних та фінансових послуг, страхування, вивчення споживчого попиту та статистики, відносин у сфері протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, а також з іншою законною метою.

15.1.2. Замовник гарантує, що він має повноваження і всі необхідні згоди з боку відповідних суб'єктів (персональні дані яких використовуються для цілей цього Договору) на надання Виконавцю їхніх персональних даних у зв'язку з наданням послуг і що надані Виконавцю персональні дані були оброблені відповідно до застосовного законодавства.

15.1.3. Замовник підтверджує, що опрацювання будь-яких персональних даних, наданих Замовником Виконавцеві у зв'язку з цими послугами відповідно до умов цього Договору, не призведе до порушення Виконавцем законодавства, що регламентує захист персональних даних.

15.1.4. Виконавець може розкривати інформацію про Замовника іншим компаніям єдиної мережі аудиторських фірм Грант Торнтон Інтернешнл, у тому числі за межами України, які можуть збирати, використовувати, передавати, зберігати або іншим чином її обробляти в 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. Для зазначених цілей, Виконавець та інші компанії єдиної мережі аудиторських фірм Грант Торнтон Інтернешнл, у тому числі за межами України, можуть обробляти персональні дані конкретних фізичних осіб в країнах, в яких здійснюють свою діяльність Виконавець та будь-хто з них (місцезнаходження офісів компаній Міжнародної мережі вказано на веб-сайті за адресою: [www.grantthornton.global](http://www.grantthornton.global)). Виконавець буде обробляти персональні дані відповідно до законодавства України.

15.1.5. Кожна із Сторін забезпечить, щоб особи, персональні дані яких передаються іншій Стороні, були належним чином повідомлені про свої права, місцезнаходження, склад та зміст зібраних персональних даних, мету їх збору та обробки, про володільця персональних даних, про осіб, яким передаються персональні дані.

### **15.2. Антикорупційні питання**

15.2.1. Сторони зобов'язуються дотримуватись застосовного законодавства з протидії корупції та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним

шляхом (надалі - «Антикорупційне законодавство»).

15.2.2. При виконанні своїх зобов'язань за Договором, Сторони зобов'язуються не здійснювати і не робити, а також забезпечити, щоб їх пов'язані особи або працівники не здійснювали і не робили яких-небудь дій (бездіяльності), які суперечать вимогам Антикорупційного законодавства, в тому числі, утримуватися від прямої чи непрямой, особистої або через третіх осіб пропозиції, обіцянки, дачі, вимагання, прохання, згоди отримати та отримання хабарів в будь-якій формі (у тому числі, у формі переваги, пільг, грошових коштів, інших цінностей, майна, майнових прав або іншої матеріальної та/або нематеріальної вигоди, яку обіцяють, пропонують, надають або одержують без законних на те підстав) на свою користь або на користь будь-яких фізичних чи юридичних осіб (включаючи, але не обмежуючись цим, комерційні підприємства та організації, органи державної влади та самоврядування, установи, державних службовців, приватні підприємства) та їхніх представників з метою впливу на їх дії чи рішення заради отримання будь-яких неправомірних переваг або з іншою неправомірною метою.

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

15.2.4. При виявленні однією із Сторін випадків порушення вказаних вище положень цієї статті Договору її пов'язаними особами або працівниками, вона зобов'язується невідкладно та у письмовій формі повідомити про ці порушення іншу Сторону.

15.2.5. У разі виникнення в однієї із Сторін розумно обґрунтованих підозр, що відбулося або може відбутися порушення будь-яких положень цієї статті Договору іншою Стороною, її пов'язаними особами або працівниками, така Сторона має право направити іншій Стороні письмовий запит з вимогою надати коментарі та інформацію (документи), які спростовують або підтверджують факт порушення.

15.2.6. У разі порушення Стороною (включаючи її працівників, уповноважених представників та пов'язаних осіб) своїх зобов'язань, тверджень, гарантій, обов'язків, які вказані у даній статті цього Договору, інша Сторона має право негайно в односторонньому порядку розірвати цей Договір, письмово повідомивши про таке розірвання. При цьому Сторона-порушниця зобов'язана негайно відшкодувати іншій Стороні понесені останньою збитки, шкоду, упущену вигоду, включаючи штрафні санкції.

### **15.3 Запобігання легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинних шляхом**

15.3.1. На виконання Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» Замовник зобов'язується надати Виконавцю невідкладно після підписання цього Договору (але у будь-якому випадку до початку надання Послуг за цим Договором) наступну інформацію та документи Державне підприємство «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М.Макарова» засвідчені підписом уповноваженої особи та печаткою:

- (а) копія актуальної Виписки з ЄДРПОУ або Свідоцтва про державну реєстрацію;
- (б) повний актуальний Витяг з ЄДРПОУ з даними про реєстраційні дії;
- (в) копія актуального Статуту;
- (г) інформація про власників, включаючи бенефіціарів (в тому числі кінцевих);
- (д) копія наказів про призначення посадових осіб, які мають право розпоряджатися рахунками та/або майном, що включені в картку із зразками підписів і відбитка печатки;
- (е) ідентифікаційні дані посадових осіб, які мають право розпоряджатися рахунками та/або майном, що включені в картку із зразками підписів і відбитка печатки;

(є) іншу інформацію і документи, які можуть вимагатись законодавством України.

15.3.2 У разі ненадання Замовником Виконавцю вище зазначених документів та інформації, Виконавець має право розірвати Договір в односторонньому порядку або призупинити надання Послуг та не нестиме будь-якої відповідальності за таке розірвання або призупинення надання Послуг.

15.3.3 Замовник запевняє та гарантує, що:

(а) Замовник не проводить фінансові операції, які можуть бути кваліфіковані як спроба легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, зокрема, операції заплутаного або незвичного характеру, які не мають очевидного економічного сенсу або очевидної законної мети;

(б) Замовник не проводить фінансові операції, що не відповідають його фінансовому стану та/або суті діяльності;

(в) Замовник та/або його учасники, та/або його кінцеві бенефіціарні власники не є особами, пов'язаними із здійсненням терористичної діяльності або щодо яких застосовано міжнародні санкції;

(г) Замовник та/або його учасники, та/або його кінцеві бенефіціарні власники не є публічними діячами, близькими або пов'язаними з публічними діячами особами (у протилежному випадку Замовник зобов'язується розкрити Виконавцю інформацію про такі зв'язки);

(д) Замовник та/або його учасники, та/або його кінцеві бенефіціарні власники не мають відношення до благодійних або неприбуткових організацій (у протилежному випадку Замовник зобов'язується розкрити Виконавцю інформацію про такі зв'язки).

15.3.4 У разі порушення Замовником запевнень та гарантій, викладених у підпунктах (а) та (в) пункту 15.3.3 вище, Виконавець має право в односторонньому порядку розірвати цей Договір, письмово повідомивши Замовника про таке розірвання.

У разі розірвання Договору Виконавцем в односторонньому порядку у випадках, передбачених у цьому пункті 15.3:

(а) Виконавець не несе жодної відповідальності перед Замовником за цим Договором;

(б) Замовник зобов'язується сплатити Виконавцю вартість фактичного обсягу Послуг, виконаних на момент такого розірвання Договору; при цьому авансовий платіж (якщо такий було отримано Виконавцем за цим Договором) Замовнику не повертається та розглядається як відшкодування Замовником збитків Виконавця, завданих порушенням відповідних зобов'язань Замовника.

#### **15.4 Санкційне застереження.**

15.4.1. Замовник має право розірвати Договір у випадку, якщо:

Виконавець та/або учасник Виконавця та/або кінцевий бенефіціар Виконавця внесений до списку санкцій OFAC Сполучених Штатів Америки (переліку осіб, до яких застосовані санкції, що визначається The Office of Foreign Assets Control of the US Department of the Treasury);

Виконавець та/або учасник Виконавця та/або кінцевий бенефіціар Виконавця внесений до списку санкцій Європейського Союзу (Consolidated list of persons, groups and entities subject to EU financial sanctions).

15.4.2. Замовник має право в односторонньому порядку розірвати Договір у випадку, якщо Виконавець та/або учасник Виконавця та/або кінцевий бенефіціар Виконавця внесений до списку санкцій Ради національної безпеки і оборони України (переліку осіб, до яких Радою національної безпеки і оборони України застосовані персональні спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції)), відповідно до статті 5 Закону України "Про санкції" рішеннями, які введені в дію Указами Президента

України), у випадку, якщо виконання Договору суперечитиме дотриманню санкцій Ради національної безпеки і оборони України.

## 16. Додаткові положення

16.1. В разі виникнення обставин форс - мажору, тобто надзвичайних та непереборних при даних умовах (стихійного лиха, страйків, військових дій, пожеж і т. ін., які, як наслідок, призвели до неможливості виконання зобов'язань Сторін за цим Договором), строк виконання відповідних зобов'язань Сторін подовжується на строк дії обставин форс-мажору. Сторони зобов'язані негайно повідомляти одне одну про початок та закінчення обставин форс-мажору. Доказом наявності обставин форс-мажору вважаються документи, видані відповідними повноважними органами.

16.2. Відповідно до ч. 3 ст. 631 Цивільного кодексу України, Сторони погодили, що умови цього Договору застосовуються до відносин між ними, які виникли до його підписання.

16.3. Замовник є юридичною особою за законодавством України та є платником податку на прибуток на загальних підставах згідно чинного податкового законодавства України, Виконавець є юридичною особою за законодавством України та є платником податку на прибуток на загальних підставах згідно чинного законодавства України.

## 17. Реквізити та підписи Сторін

### ВИКОНАВЕЦЬ:

**ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**

Місцезнаходження:

вул. Терещенківська, 11-А,  
м. Київ, 01004, Україна

Адреса для листування: вул. Січових  
Стрільців, 60, Київ, 04050, Україна  
Т + 380 44 484 33 64, + 380 44 484 32 11

IBAN: UA 693348510000000002600993064

в АТ «ПУМБ» м. Київ, МФО: 334851

ЄДРПОУ: 34764976

ІПН 347649726599

Виконавець є платником податку на прибуток на загальних підставах

### ЗАМОВНИК:

**ДП «ВО ПМЗ ім. О.М.Макарова»**

Адреса: 49008, Дніпропетровська обл., місто

Дніпро, вулиця Криворізька, будинок 1

IBAN: UA 913052990000026004132026100

в АТ КБ «ПриватБанк», МФО 305299

ЄДРПОУ: 14308368

ІПН 143083604024

Замовник є платником податку на прибуток на загальних підставах

Директор

К.П. Чосова



Генеральний директор

С.М. Вайт

