**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства “Одеський автоскладальний завод” за 2017 р. (станом на 31.12. 2017 р.)**

**1. Адресат: власники цінних паперів та правління емітента**

**Публічне акціонерне товариство “Одеський автоскладальний завод”, код за ЄДРПОУ 00231604, місцезнаходження вул. Отамана Чепіги 29, м. Одеса, 65003, телефони: (048) 7232138, 7713367, електронна адреса** [**odaz-avto@ukr.net**](mailto:odaz-avto@ukr.net)**,** [**odaz-cap@ukr.net**](mailto:odaz-cap@ukr.net) , [**ennaod@gmail.com**](mailto:ennaod@gmail.com), **дата первинної державної реєстрації закритим акціонерним товариством – 09.04. 1996 р. За рішенням загальних зборів акціонерів від 29.04. 2015 р. було змінено тип товариства та назву на Публічне акціонерне товариство "Одеський автоскладальний завод". Дата державної реєстрації змін – 24.07.2015 р. Чисельність акціонерів -5677 чисельність працюючих – 9.**

**2. Вступний параграф**

**2.1.. Опис аудиторської перевірки (звіт щодо вимог законодавчих та нормативних актів)**

**Нами згідно Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі, МСА) проведено аудит повного пакету фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Одеський автоскладальний завод" в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12. 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 р., а також пояснювальних Приміток до цієї звітності.**

**2.2. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне подання фінансових звітів**

**Управлінський персонал товариства несе відповідальність за:**

**- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне вживання;**

**- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;**

**- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності/Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі МСФЗ/МСБО) або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ/МСБО в примітках до фінансового звіту;**

**- підготовку фінансового звіту згідно МСФЗ/МСБО, виходячи з припущення, що товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків неправомірності такого припущення.**

**- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;**

**- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;**

**- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва;**

**- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в товаристві;**

**- вжиття заходів в межах своєї компетенції для захисту активів товариства;**

**- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.**

**2.3. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності**

**Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудит здійснено відповідно до положень МСА, які вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень та викривлень.**

**Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум і їх розкриття і фінансовій звітності. Вибір процедур визначається судженням аудитора, включно щодо оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. З метою застосування цих чи інших процедур при виконанні оцінки ризиків аудитором досліджуються заходи внутрішнього контролю, пов’язані з складанням та достовірним поданням акціонерним товариством фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію. Під час аудиту отримано пояснення, відповіді, що стосуються предмету перевірки, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу (МСА 580 "Письмові запевнення") та письмові підтвердження управлінського персоналу (МСА 500 "Аудиторські докази"). Аудит містить також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність виконаних управлінським персоналом облікових оцінок та оцінку загального подання фінансової звітності.**

**Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.**

**3. Думка із застереженнями щодо повного комплекту фінансових звітів**

**3.1. Основа для висловлення умовно-позитивної модифікованої думки**

**3.1.1. Обмеження обсягу роботи аудитора**

**Обмежень не малось**

**Обмежень не малось**

**3.1.2. Інші факти та обставини, які впливають на достовірність фінансової звітності**

**3.1.2.1 Товариством не формувався резерв на сплату відпусток, як того вимагає МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Ми не змогли отримати інформацію про можливий розмір такого резерву та оцінити можливий вплив на фінансову звітність, але вважаємо, що сума резерву на сплату відпусток не є суттєвою для загальної достовірності фінансових звітів через те, що витрати на заробітну плату товариства незначні.**

**3.1.2.2. Станом на дату складання звітності в товариства малась незавершені судові суперечки, зокрема за справою 815/5437/17. Прийняття рішення за відповідними судовими справами в контексті положень пп. 9-12 МСА 501 "Аудиторські докази – додаткові міркування щодо відібраних елементів" може призвести до змін в фінансовій звітності**.

**3.1.2.3. Фінансову звітність складено за приписами положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва", всупереч вимозі його п. 2, якою встановлено "*2. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються (крім підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності): ….*"**

**Думка із застереженнями**

**На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться мова в параграфі "Основа для висловлення умовно-позитивної модифікованої думки" і які не мають всеохоплюючого значення, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ОДЕСЬКИЙ АВТОСКЛАДАЛЬНИЙ ЗАВОД”, та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог МСФЗ/МСБО. Валюта балансу 14718,3 тис. грн. та фінансові результати звітного року (чистий дохід 4693,0 тис. грн., чистий збиток 2661,6 тис. грн.), відображені в фінансовій звітності, підтверджуються**.

**4. Інша допоміжна інформація**

**4.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства**

**За приписами частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації. В емітента вартість чистих активів на початок та кінець звітного року (13904,1 тис. грн. та 10280,3 тис. грн.) суттєво більше статутного капіталу (2169,7 тис. грн.).**

**4.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів**

**Параграфом 1 МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" встановлено відповідальність аудитора стосовно зазначеної інформації. Аудитор ознайомлюється з нею оскільки суттєві невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією ставлять під сумнів достовірність перевіреної фінансової звітності. Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства “Одеський автоскладальний завод ”, є складовою частиною інформації, що міститься в додатках до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. N 2826 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.12. 2013 р. за N 2180/24712 із змінами, внесеними згідно рішень комісії**  [**від 23.09.2014**](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1269-14/paran29#n29) **р. № 1250, 16.12. 2014 р. № 1713, 01.09. 2015 р.№ 1348, 12.04. 2016 р. № 410, 14.09. 2016 р. № 923. Вона також надається до органів державної фіскальної служби**

**Аудитором розглянуто зазначену іншу інформацію і будь-яких суттєвих невідповідностей та/або розбіжностей не ідентифіковано.**

**4.3. Стан корпоративного управління**

**Корпоративне управління це система відносин між виконавчим органом товариства, його радою, акціонерами та іншими зацікавленими особами. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, емітенти заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання.**

**Внаслідок виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, згідно з положеннями Закону України "Про акціонерні товариства" аудитор може сформулювати судження щодо:**

**- відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам статуту;**

* **достовірного відображення інформації про стан корпоративного управління у розділі "Інформація про стан корпоративного управління" річного звіту акціонерного товариства, яка складається згідно до вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затверджених рішенням, зазначеним в п. 4.2. даного Висновку.**

**4.4. Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

**МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" передбачено виконання аудитором низки процедур, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності. За результатами зазначеного виконання в акціонерному товаристві не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.**

**4.5. Стан бухгалтерського обліку у товаристві**

**Суб’єктом аудита здійснювався бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральному вимірі та в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов’язаного їх відображення. Бухгалтерський облік ґрунтувався на МСФЗ/МСБО. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинна документація, всі дані, що зафіксовані в них, систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку шляхом подвійного запису. Стан первинних документів та облікових реєстрів добрий. Отже, є аналітична база для забезпечення детальних даних для прийняття управлінських рішень та формування фінансової, податкової та статистичної звітності.**

**Облікову політику товариства (відповідно до вимог статті 1 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” та Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства, затверджених наказом Міністерства   фінансів України від 27.06. 2013 р. № 635), як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються товариством в поточному обліку та для складання і подання фінансової звітності, було затверджено наказом від 05.01. 2014 р. N 1.1. Протягом 2014-2016 рр. вона залишалась незмінною. Хибою чинної в звітному році, а також облікової політики на 2018 р., є те, що товариство фактично не застосовує МСФЗ/МСБО**

**Аудитором досліджені питання, сформульовані МСА 510 „Перше завдання – залишки на початок періоду”, і з огляду на аудиторський висновок за 2016 р., незмінність облікової політики та ретельне порівняння рядків форм фінансової звітності, встановлено, що початкові (2017 р.) залишки по рахунках товариства є достовірними.**

**В звітному році регулятором - НКЦПФР України не приймалось рішення про зупинення обігу акцій товариства, тобто заборони їх продажу на біржах.**

**Складання і надавання користувачам фінансової звітності робилось своєчасно. Звітність складена в національній валюті України - гривні, при цьому дані в звітності наведені із заокругленням до цілих тисяч гривень.**

**Показники в звітних формах товариства узгоджені відповідно до Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності фінансових звітів, затверджених наказом Мінфіну від 11.04. 2013 р. № 476 зі змінами, затвердженими наказами від 30.12. 2013 р. № 1192 та від 05.04. 2014 р. № 401.**

**Подій після звітного періоду - сприятливих та несприятливих події, які відбувались з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску (за МСБО 10), в товариства не малось.**

**Хоча переважну частку в доході товариства становили орендні платежі, товариство не використовувало облікові субрахунки 100 та 135 стосовно інвестиційної нерухомості відповідно вимог п. 8в МСФЗ 40 "Інвестиційна нерухомість".**

**В рядку 2050 "Звіту про фінансові результати" не визначено собівартість реалізованих робіт, послуг.**

**В звітному році в товаристві здійснено інвентаризацію активів та зобов’язань, відхилень фактичних залишків від облікових не малось обліку.**

**Застосування скороченої форми фінансової звітності (див. п. 3.1.2.3 Висновку) не призвело до порушень достовірності, бо малось запроваджене частиною восьмою статті 4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" "*превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми***"

**Наявність в товаристві пов’язаних осіб (за визначенням МСА 550 "Пов’язані особи") не вплинуло на достовірність фінансової звітності.**

**Вбачається, що поточний бухгалтерський облік, який є підґрунтям для складання фінансової звітності, з певними обмеженнями був повним та в цілому відповідав приписам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та чинним МСФЗ/МСБО.**

**4.6. Аналіз показників фінансової звітності**

**Аналіз показників фінансового стану товариства виконано в таблиці, при цьому показники ліквідності та платоспроможності обчислено станом на 31.12. 2017 р., а показники рентабельності - за 2017 р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показники та формули їх розрахунку** | **Значення на 31.12. 2017р. (за 2017 р.)** | **Оптимальне значення** |
| 1.Коефіцієнти ліквідності:  1.1. Загальної ліквідності або покриття  Підсумок розділів ІІ - ІII активу  К1.1= -------------------------------------------------  Підсумок розділів ІІ - V пасиву  ***показує, якою мірою поточні зобов’язання можуть бути покриті всіма активами.***  1.2. Термінової або швидкої ліквідності  Підсумок розділів ІІ - ІII активу **–** рядки (1100-1110)  К1.2= --------------------------------------------------  Підсумок розділів ІІ - V пасиву  ***визначає, якою мірою поточні зобов’язання можуть бути покриті швидколіквідними активами.***  1.3. Абсолютної або критичної ліквідності  Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядку 1165)  К1.3= ------------------------------------------------------------  Підсумок розділів ІІ - V пасиву  ***характеризує можливість виконувати поточні зобов’язання за рахунок найбільш ліквідних активів (грошових коштів)***. | 0,40  0,39  0,00 | більше 2,0  1,0-2,0  0,25 – 0,5 |
| 2. Коефіцієнт фінансової стійкості або фінансування  ( покриття зобов’язань власним капіталом)  Підсумок розділів ІІ - V пасиву  К2= ---------------------------------------------------  Підсумок І розділу пасиву  ***розраховується як співвідношення залучених та власних коштів, характеризує залежність від залучених коштів*** | 0,36 | менше 1,0 |
| 3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)  І розділ пасиву балансу  К3= -----------------------------------  Всього за активами балансу  ***характеризує незалежність фінансового стану від позикових коштів. Він показує частку власних засобів у загальній сумі джерел*** | 0,74 | 0.25-0,5 |
| 4. Рентабельність собівартості  (код рядку 2350/2355 ф.2)  К4= -------------------------------------------- х 100%  (код рядку 2050 ф. 2)  ***показує прибутковість/збитковість собівартості продукції (товарів, робіт, послуг)*** | ---- |  |
| 5. Рентабельність реалізації  (код рядку 2350/2355 ф.2 )  К5= -----------------------------------------х 100%  (код рядку 2000 ф. 2)  ***визначає прибутковість/збитковість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг***) | -56,71 |  |
| 5. Рентабельність активів  (код рядку 2350/2355 ф.2 )  К5= ------------------------------------------------х 100%  ф. 1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) : 2)  ***дозволяє визначити ефективність використання активів, тобто показує, скільки гривень прибутку/збитку заробила кожна гривня активів*** | -18,19 | більше 0 |

**З аналітичної таблиці вбачається, що фінансовий стан емітента цінних паперів в звітному році був посереднім, товариство господарювало збитково**.

**як суб’єкта господарювання (в контексті абзацу шостого статті 4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", МСА 570 "Безперервність" та пп. 25-26 МСБО 1).**

**5. Основні відомості про аудиторську фірму**

**5.1. Фірма „Трансаудит” у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю (код за ЄДРПОУ 23865010)**

**5.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності за N 1463 видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01. 2001 р. N 98 та чинне до 29.10. 2020 р.**

**5.3. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане АПУ 31.10. 2013 р .за рішенням 281/4**

**5.4. Місцезнаходження: пр. Шевченка 2, м. Одеса, 65044 (для листування: абонентська скринька 10, м. Одеса, 65026)**

**5.5. Телефон 0661-370872, електронна адреса** [**tau@te.net.ua**](mailto:tau@te.net.ua)**.**

**6. Дата і номер договору на проведення аудиту – договір від 25. 02. 2018 р. № 18024.**

**7. Дата початку та дата закінчення аудиту – відповідно 25.02. 2018 р. – 25. 03. 2018 р. Вартість договору – 28000 грн.**

**8. Незалежний аудитор, директор фірми “Трансаудит”**

**Кравченко Т.В.**

**(Сертифікат АПУ серії А № 007180, чинний до 24.12. 2019 р.)**

**9. Дата звіту незалежного аудитора – 25.03. 2018 р.**

**М.П.**

**ДОГОВІР N 18024**

* 1. **про проведення аудиту фінансової звітності за 2017 р.**

***м. Одеса 25 березня 2018 р.***

Фірма "Трансаудит" у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю, включена до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов’язкового аудиту, на підставі рішення Аудиторської палати України (АПУ) від 31.10. 2013 року № 281/4, надалі – "Виконавець", в особі Директора Кравченко Тетяни Валеріївни, що діє на підставі Статуту товариства, з одного боку, і П акціонерне товариство "Одеський автоскладальний завод", надалі - “Замовник”, в особі голови правління Горіна Едуарда Олексійовича, що діє на підставі Статуту, з другого боку, які надалі спільно іменуються Сторонами, а також окремо як Сторона,

*маючи на меті* виникнення взаємних прав та зобов’язань,

*керуючись*, зокрема, законом України "Про аудиторську діяльність" та Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі, МСА),

*беручи до уваги* можливість та готовність з боку Виконавця забезпечити незалежність та дотримання фундаментальних етичних принципів під час прийняття та виконання завдання з аудиту фінансової звітності Замовника, уклали цей договір про проведення аудиту (надалі – "Договір") про викладене нижче:

1. Предмет Договору

1.1 Замовник доручає, а Виконавець на умовах цього Договору зобов’язується виконати аудиторську перевірку повного пакету річної фінансової звітності Замовника за 2017 рік з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12. 2017 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до міжнародних стандартів) фінансової звітності/міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, далі МСФЗ/МСБО, а Замовник зобов’язується їх прийняти та оплатити.

2. Умови (опис) завдання з аудиту

2.1. Аудит фінансової звітності проводиться відповідно до МСА, вимоги яких є обов’язковими для Виконавця та Замовника.

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

2.3. Аудиторський звіт, що буде надано Замовнику за результатами аудиту, складатиметься відповідно до вимог МСА та МСФЗ/МСБО.

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

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

2.5. Зазначена у п 1.1 Договору застосовна концептуальна основа фінансової звітності, прийнята управлінським персоналом при складанні фінансової звітності, а саме – національні положення (стандарти) фінансової звітності, є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою достовірного подання.

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

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

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

2.8.1) складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності;

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

2.8.3) забезпечення аудитора:

а) доступом до всієї інформації, що вона, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності (записи, документи тощо);

б) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту (зокрема, але не виключно письмові запевнення управлінського персоналу згідно МСА 580 "Письмові запевнення" та письмові підтвердження управлінського персоналу згідно МСА 500 "Аудиторські докази");

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

2.9. Метою аудиту згідно з МСА 200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту" є підвищення ступеня довіри користувачів фінансової звітності через висловлення аудитором думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи – МСФЗ або П(С)БО.

1. ***3. Права та обов'язки сторін.***

3.1. Виконавець протягом терміну дії Договору має*:*

3.1.1. Якісно та вчасно провести аудит фінансової звітності згідно з діючими законодавчими актами та МСА.

3.1.2. Надати Замовнику по закінченні роботи Звіт з аудита фінансової звітності, а також Акт прийому-здачі наданих послуг.

3.1.3. 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".

3.1.4. Дотримуватись умов конфіденційності, щодо отриманої від Замовника інформації про його фінансово-господарську діяльність, не розголошувати відомості, що становлять предмет комерційної таємниці Замовника, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

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

3.2. Виконавець має право

3.2.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту згідно з МСА, норм чинного законодавства України, умов Договору.

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

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

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

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

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

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

3.3. Замовник має:

3.3.1. Надавати Виконавцю для проведення аудиторської перевірки достовірну та повну фінансову звітність, іншу фінансову інформацію та документи.

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

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

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

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

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

3.3.7. Своєчасно та належним чином реагувати на виявлені під час аудиторської перевірки недоліки та помилки у веденні бухгалтерського обліку, недоліки внутрішнього контролю, недоліки та помилки при складанні фінансової звітності шляхом внесення змін у фінансові звіти в строк до початку завершального етапу аудиту згідно Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1).

3.3.8. Прийняти результати аудиторської перевірки вчасним підписанням Акту приймання-передачі результатів аудиту та здійсненням повного розрахунку (платежів) з Виконавцем відповідно до умов Договору.

3.3.9. Виконувати інші зобов’язання та нести відповідальність, передбачену Договором.

3.4. Замовник має право:

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

3.4.2. Вимагати від Виконавця належного виконання зобов’язань за Договором.

1. ***4. Вартість послуг і порядок розрахунків***
2. 4.1. Розмір винагороди за проведення аудиту визначається часом, який необхідний для якісного виконання аудиту, належного рівня навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеню відповідальності аудитора. Час, необхідний для виконання аудиту, визначається через трудомісткість (в людино-годинах), а інші складові (рівень навичок, знань, професійної кваліфікації) – через вартість 1 (однієї) людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця. Розмір винагороди за аудиторську перевірку, що проводиться згідно п. 1.1 Договору, буде визначатися як сума добутків трудомісткості аудиторської перевірки в розрізі категорій персоналу Виконавця та вартості однієї людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця , що становить:
3. Директор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_10,0 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_250 гривень, без ПДВ;
4. *<найменування категорії персоналу Виконавця> <кількість людино-годин> < вартість однієї людино-години>*
5. Провідний аудитор\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_ 28.00\_\_\_\_\_\_\_\_ 200 гривень, без ПДВ;
6. *<найменування категорії персоналу Виконавця> <кількість людино-годин> < вартість однієї людино-години>*
7. Провідний аудитор з контролю якості 20,225\_\_\_ \_\_\_\_ 200 гривень, без ПДВ.
8. *<найменування категорії персоналу Виконавця> <кількість людино-годин> < вартість однієї людино-години>*

4.2. Розмір винагороди за Договором, обчислений відповідно до трудомісткості робіт та вартості однієї людино-години (див. п. 4.1), становить дванадцять тисяч сто сорок п’ять грн., без ПДВ.

4.3. Оплата за послуги, що надаються згідно цього Договору, здійснюється переказом на поточний рахунок Виконавця грошових коштів в такому порядку:

25% суми, вказаної у п. 4.1. до початку виконання робіт;

75% суми, вказаної у п. 4.1. до дати видачі Звіту.

4.4. Запланований обсяг послуг може бути збільшений за взаємною згодою сторін в разі розширення питань, чи поглибленої перевірки узгоджених питань шляхом укладання додаткової угоди до цього Договору.

4.5. Остаточний розрахунок за надані згідно цього Договору послуги здійснюється на підставі актів здачі-приймання аудиту. При недостатності авансових платежів Замовник зобов'язаний сплатити на поточний банківський рахунок Виконавця вартість наданих послуг згідно акту протягом 3-х банківських днів з дати його підписання.

4.6. При достроковому припиненні Договору внаслідок односторонньої відмови Виконавця (п. 3.2.6 Договору) розмір винагороди Виконавця за Договором визначатиметься виходячи з часу, фактично відпрацьованому персоналом Виконавця до дня припинення Договору. При перевищенні суми здійснених платежів над сумою фактично обрахованої винагороди Виконавець має повернути цю різницю на поточний банківський рахунок Замовника впродовж 5 (п’яти) календарних днів з дати припинення Договору.

1. ***5. Порядок здачі і прийняття робіт***

5.1. Після завершення всіх аудиторських процедур, Виконавець надає Замовнику Проект Звіту незалежного аудитора. Виконавець вивчає його та надає зауваження в 3-х денний термін. Відсутність зауважень Замовника у визначений термін не є підставою для затримки підготовки остаточного варіанту аудиторського звіту.

5.2. Остаточний варіант аудиторського звіту коригується за зауваженнями Замовника щодо поліпшення зрозумілості формулювань. Це не стосується можливої незгоди Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності.

5.2. Протягом 2-х днів після узгодження проекту Звіту Виконавець передає Замовникові остаточний варіант Звіту по аудиту фінансової звітності та Акт прийому-здачі наданих послуг. Аудиторський Звіт надається Замовнику в 2-х примірниках на українській мові. Виконавець має підписатися в прийнятті Звіту на примірнику Замовника.

5.3 При виявленні фактів недостовірності, неповноти бухгалтерських документів та звітності, записів в облікових регістрах, фактів порушення в процесі фінансово - господарської діяльності Замовника діючого законодавства Виконавець повідомляє про це Замовника окремим листом (письмовим звітом).

5.4. Замовник зобов'язується на протязі трьох днів з дати отримання акту прийому-здачі з доданими до нього документами розглянути їх і за умови відсутності заперечень підписати акт та направити Виконавцю. Якщо в зазначений термін Виконавець не отримає від Замовника підписаний акт прийому-здачі або обґрунтовану відмову від його підписання, то надані послуги вважаються прийнятими з виконанням усіх умов цього Договору. Акт без підпису Замовника подається до сплати із надписом: "Зауважень від Замовника у визначений термін не отримано".

1. ***6. Відповідальність сторін***

6.1. Термін аудиторської перевірки за Договором – 25.03. 2018 р. Термін аудиторської перевірки за Договором є датою, на яку Виконавець має завершити всі аудиторські процедури та, відповідно, отримані достатні та прийнятні докази, на яких буде ґрунтуватися думка аудитора щодо фінансової звітності.

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

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

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

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

6.6. На етапі отримання аудиторських доказів Виконавцем будуть виконані процедури з одержання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, зокрема щодо існування та стану запасів, інших матеріальних активів, процедури зовнішнього підтвердження до залишків на рахунках, аналітичні процедури. Враховуючи велику кількість первинних документів та облікових записів, Виконавцем будуть застосовуватися методи вибору елементів для тестування (вибір всіх елементів, вибір окремих елементів з генеральної сукупності, аудиторська вибірка), як це передбачено МСА 500 та МСА 530 "Аудиторська вибірка". Відповідно до вимог МСА 550 "Пов’язані сторони" Виконавець буде здійснювати процедури ідентифікації та перевірки операцій Замовника з пов’язаними сторонами, включаючи належне розкриття інформації щодо цих операцій у примітках до фінансової звітності Замовника.

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

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

6.8. На завершальному етапі аудиторської перевірки відповідно до вимог МСА 560 "Подальші події" Виконавцем додатково будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо врахування Замовником подій після дати балансу, які можуть потребувати коригування фінансової звітності або розкриття інформації. На цьому етапі перевірки згідно МСА 570 "Безперервність" Виконавцем будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо обґрунтованості оцінки управлінським персоналом Замовника припущення про безперервність діяльності Замовника.

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

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

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

6.10. Виконавець має впродовж 5 (п’яти) календарних наступних днів з дати передачі Замовнику проекту аудиторського звіту підготувати остаточний варіант аудиторського звіту. Відсутність чи наявність зауважень Замовника щодо змісту аудиторського звіту не є підставою для затримки підготовки остаточного варіанту аудиторського звіту. При підготовці остаточного варіанту аудиторського звіту Виконавець може, проте не зобов’язаний брати до уваги зауваження Замовника щодо поліпшення зрозумілості формулювань у аудиторському звіті, але це не стосується можливої незгоди управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності.

6.11. На дату, зазначену у п. 5.1 Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний остаточний варіант аудиторського звіту в 3 (трьох) примірниках та Акт приймання-передачі результатів аудиту в 2 (двох) примірниках. Виконавець, має право на власний розсуд, проте не зобов’язаний, долучити до вказаних в вище в цьому пункті Договору документів листи, письмові звіти, що надавалися протягом аудиторської перевірки, або додати узагальнюючий звіт, що стосується результатів аудиту.

6.12. Замовник має впродовж 7 (семи) календарних днів з дати передачі йому аудиторського звіту та Акту приймання-передачі результатів аудиту повернути Виконавцю по одному підписаному примірнику вказаних документів. Незгода управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності не є підставою для відмови від підписання відповідною повноважною особою Замовника Акту приймання-передачі результатів аудиту. При ненадходженні Виконавцю підписаного Замовником Акту приймання-передачі результатів аудиту після закінчення 7 (семи) календарних днів після направлення Виконавцем Замовникові проекту Акту приймання-передачі результатів аудиту, або ненадходження у такий же строк Виконавцю мотивованих зауважень/заперечень від прийняття результатів аудиту, результати аудиту вважають такими що відповідають умовам Договору, є прийнятими Замовником без зауважень та такими, що підлягають негайній оплаті.

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

***7. Відповідальність сторін та вирішення суперечек***

7.1. За невиконання або неналежне виконання зобов’язань за Договором Замовник та Виконавець несуть відповідальність відповідно до приписів чинного законодавства України та умов Договору.

7.2. Відповідальність Виконавця:

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

7.2.2. Розмір майнової відповідальності Виконавця перед Замовником при неналежному виконанні ним зобов’язань за Договором не може перевищувати фактично завданих Замовнику збитків з вини Виконавця.

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

7.2.4. При затримці завершення аудиторської перевірки (проти терміну перевірки, зазначеного у п. 5.1 Договору) безпосередньо та виключно з вини Виконавця, останній зобов’язаний сплатити Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від суми фактично отриманих платежів за Договором за кожний день затримки завершення аудиторської перевірки.

7.3. Відповідальність Замовника:

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

- повноту і достовірність бухгалтерських та всіх інших документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиторської перевірки;

- вибір та застосування відповідних облікових політик;

- здійснення обґрунтованих облікових оцінок.

7.3.2. Замовник несе відповідальність за несвоєчасність виплати Виконавцю винагороди за розділом 4 Договору при простроченні платежів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

7.4. Сторони несуть майнову відповідальність одна перед одною за порушення умов конфіденційності щодо інформації, отриманої під час здійснення аудиторської перевірки за Договором, у розмірі фактично завданих збитків внаслідок порушення умов конфіденційності.

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

7.6. Усі суперечки, пов’язані з Договором, його укладенням, або такі, що виникають при виконанні Договору, вирішуються в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такої суперечки в порядку, визначеному господарським процесуальним законодавством України.

***8. Особливі умови та забезпечення конфіденційності***

8.1. Виконавець при прийнятті та виконанні завдання з аудиту має забезпечити дотримання вимог незалежності та фундаментальних принципів етики щодо персоналу, включеного до групи з виконання завдання з аудиту, а також щодо незалежності Виконавця в цілому.

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

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

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

***9. Термін дії Договору, підстави його припинення***

9.1. Договір вважається укладеним та набирає чинності з дати, яка є більш пізньою з дат підписання Договору (на першому аркуші Договору) та Додатку 1 повноважними представниками Сторін та скріплення їхніх підписів відбитками печаток Сторін.

9.2. Дата укладення Договору зазначається в правій верхній частині першого аркушу Договору.

9.3. Строк дії договору розпочинається з дати його укладення та закінчується датою виконання завдання за договором .

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

9.5. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, (зокрема, але не виключно, параграф 12 МСА 200, параграф 17 МСА 210, параграф 38 МСА 240, параграфи Д107-Д108 МСА 315), які ставлять під сумнів спроможність аудитора продовжувати виконання завдання з аудиту у відповідності до вимог МСА та з дотриманням етичних вимог, аудитор має право в односторонньому порядку відмовитись від Договору в цілому шляхом передачі Замовникові не пізніше ніж за 5 (п’ять) календарних днів до дати запланованого розірвання (припинення зобов’язань Сторін) відповідного письмового повідомлення, в якому робиться посилання на цей пункт Договору, відповідний параграф відповідного МСА та на п.1 та п.3 ст. 651 Цивільного Кодексу України. Погодження Сторонами редакції цього пункту шляхом підписання Договору розглядається ними як згода кожної із них (у розумінні ст. 188 Господарського Кодексу України на розірвання Виконавцем договору в порядку, який викладений в цьому пункті.

9.6. Невиконання або неналежне виконання Замовником будь-якого із зобов’язань, передбачених будь-яким параграфом Договору, надає Виконавцю право призупинити виконання своїх зобов’язань за Договором на час до моменту припинення з боку Замовника невиконання (або неналежного виконання) і усунення Замовником наслідків такого невиконання (або неналежного виконання). В цьому випадку Виконавець звільняється від відповідальності за дотримання встановленого п. 6.1 Договору терміну перевірки, а сам термін перевірки та закінчення строку дії Договору (п. 9.3 Договору) можуть бути змінені (подовжені) додатковою угодою Сторін (з урахуванням фактичної тривалості затримки виконання Замовником своїх зобов’язань).

***10. Прикінцеві положення***

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

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

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

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

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

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

10.7. Договір складено при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу.

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

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

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

10.11. Сторони погоджуються, що всі пов’язані з Договором документи складатимуться українською мовою. Усе листування між Сторонами у зв’язку з Договором здійснюватиметься українською мовою за адресами Сторін, що зазначені в розділі 10 Договору.

10.12. 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.

10.13. Сторони підтверджують, що в будь-якому разі за рішенням і вимогою Виконавця (обумовлених, серед іншого, прийняттям Верховною Радою України, Кабінетом Міністрів України, Національним банком України та іншими органами державної влади/управління України або органами місцевого самоврядування законів, декретів, рішень, постанов та іншого, внесення змін до МСА, прийняття АПУ відповідних рішень, що прямо або побічно стосуються тих чи інших положень Договору), вони негайно зустрінуться для того, щоб ввести відповідні зміни (доповнення) до Договору або ухвалити рішення щодо припинення Договору (розірвання Договору в цілому).

10.14. Кожна Сторона відшкодовує всі витрати, пов'язані з процесом укладення Договору і підготовкою інших пов'язаних з ним документів, зокрема, але не обмежуючись, гонорари відповідних юридичних та інших консультантів, інших професійних радників.

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

***11. Місцезнаходження і банківські реквізити сторін***

|  |  |
| --- | --- |
| **“Замовник”** | **“Виконавець”** |
| **Публічне акционерне товариство**  **«Одеський автоскладальний завод»**  **Україна ,65003,м. Одеса, вул. От. Чипіги,29**  **Код ЕДРПОУ 00231604**  **р/р 26003023005541**  **в ПАТ “Сбербанк»**  **МФО 320627**  **тел. 723-21-38**  **тел./факс 723-11-21**  **Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **М.П.** | **Фірма “Трансаудит“ у вигляді ТОВ**  **Код за ЄДРПОУ 23806010**  **Юрид. адреса: проспект Шевченка 2, м. Одесса, 65044**  **П.Р. 26002310136201** **в ПАТ ПІВДЕННИЙ, м. Одеса, МФО 328209**  **Є платником єдиного податку за ставкою 5%**  **Директор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / Кравченко Т.В. /**  **М.П.** |

**Додаток №1**

**до Договору від 25.02. 2018 р. № 18024**

**про проведення аудиту фінансової звітності**

**ГРАФІК АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Етапи**  **аудиторської перевірки** | **Строки виконання етапів** | | **Кількісний склад персоналу Виконавця,**  ***осіб*** | **Трудомісткістьза всіма категоріями персоналу,**  ***людино-годин*** |
| **Початок,**  ***Дата*** | **Закінчення,**  ***Дата*** |
| Попереднє планування | 01.03. 2018 |  | 1 | 3,0 |
| І. Планування аудиторської перевірки |  |  | 1 | 10.0 |
| ІІ. Отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів.  Підготовка та надання листів/письмових звітів управлінському персоналу Замовника (МСА 260, МСА 265, МСА 450) |  |  | 2 | 16,0 |
| ІІІ. Завершальний етап аудиту.  1. Підготовка та надання управлінському персоналу Замовника проекту аудиторського звіту |  |  | 2 | 14,0 |
| 2. Підготовка та надання управлінському персоналу Замовника остаточного варіанту аудиторського звіту. Підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту |  | 01.04. 2018 р | 1 | 4,225 |
| **Всього (людино-годин)** | | | | 58,225 |

**Голова правління /Горін Е.О./ Директор /Кравченко Т.В./**