



ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ГЕОЛОГІЇ ТА НАДР УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____ 2025 р.

м. Київ

№ _____

*Про узгодження умов договорів
на надання аудиторських послуг
ПрАТ «НАК «Надра України»*

Відповідно до пункту 46, підпункту 16 пункту 57 Статуту приватного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Надра України», затвердженого наказом Держгеонадр від 18.04.2025 № 134, враховуючи витяг із протоколу № 28 засідання правління ПрАТ «НАК «Надра України» від 05.12.2025 та лист ПрАТ «НАК «Надра України» від 05.12.2025 № 647/2/01/09,

НАКАЗУЮ:

1. Узгодити умови договорів на надання аудиторських послуг, що укладатимуться з ТОВ «Міжнародна аудиторська компанія «ДЕ ВІЗУ» (реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2639), для проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності ПрАТ «НАК «Надра України» за 2022-2024 роки та консолідованої фінансової звітності ПрАТ «НАК «Надра України» за 2022-2024 роки, що додаються.

2. Визначити Голову правління ПрАТ «НАК «Надра України» Новікова В.В. особою, уповноваженою на підписання договорів, зазначених у пункті 1 цього наказу.

3. Контроль за виконанням цього наказу покласти на першого заступника Голови Музикуса Л. Є.

Голова

Олег ГОЦИНЕЦЬ



UB
Держгеонадр
№455 від 11.12.2025
КЕП: Гоцинець О. С. 11.12.2025 16:49
3FAA9288358EC0030400000167F3A006E54DC00

ПрАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ"
Вхідний № 1385/2
Дата 12.12.2025
Кількість аркушів 1/20

Умови договору на надання аудиторських послуг, що укладатиметься з ТОВ «Міжнародна аудиторська компанія «ДЕ ВІЗУ» для проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності ПрАТ «НАК «Надра України» за 2022-2024 роки

м. Київ

_____ грудня 2025 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» (включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером №2639), далі за текстом - **Виконавець**, в особі Генерального директора Іващенко Віктора Петровича, який діє на підставі Статуту, з однієї сторони, та

Приватне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Надра України», далі текстом - **Замовник**, в особі _____, з другої сторони, уклали цей Договір про проведення обов'язкового аудиту (далі за текстом – «Договір») про таке.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1 За цим Договором Виконавець зобов'язується надати *аудиторські послуги у формі обов'язкового аудиту Консолідованої фінансової звітності Замовника за 2022, 2023 та 2024 рік, що складається з Консолідованого звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 р., станом на 31 грудня 2023 р. та станом на 31 грудня 2024 р., Консолідованого звіту про сукупний дохід, Консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та Консолідованого звіту про рух грошових коштів за роки, що закінчилися зазначеною датою, і приміток до Консолідованої фінансової звітності, складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – Фінансова звітність), з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Міжнародним стандартам фінансової звітності (далі- МСФЗ) за кодом ДК 021:2015:79210000-9 – «Бухгалтерські та аудиторські послуги»* (далі за текстом – «Послуги»), а Замовник зобов'язується прийняти надані Послуги у відповідності з умовами цього Договору та оплатити прийняті Послуги в порядку, передбаченому цим Договором (далі за текстом – «Послуги»).

1.2 **Період перевірки (обсяг):** аудит проводиться за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року, з 01.01.2023 по 31.12.2023 року та з 01.01.2024 по 31.12.2024 року. Обсягом аудиту є набір аудиторських процедур, які вважаються необхідними для досягнення мети аудиту при певних обставинах, які встановлюються шляхом застосування спеціальних методів контролю.

1.3 **Метою надання Послуг** є висловлення незалежної думки аудитора у формі Звіту незалежного аудитора про Фінансову звітність Замовника про її відповідність/невідповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам МСФЗ, призначеного для користувачів фінансової звітності Замовника.

1.4 **Периметр консолідації:** Приватне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Надра України» (код ЄДРПОУ 31169745, материнська компанія) та ДП «Чернігівнафтогазгеологія» (ЄДРПОУ 01431535, дочірня компанія), ДП «Укрнаукагеоцентр» (ЄДРПОУ 01432552, дочірня компанія), ДП «Західукргеологія» (ЄДРПОУ 01432606, дочірня компанія), ДП «Центрукргеологія» (ЄДРПОУ 01432478, дочірня компанія).

1.4 **Масштаб перевірки:** перевірка буде здійснюватися відповідно до діючого законодавства України, в тому числі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб аудитор був незалежним та виконував інші етичні вимоги, які є застосовними до аудиту. Ці стандарти також вимагають від Виконавця дотримання етичних вимог, а також планування та виконання аудиту з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Аудит також включає оцінку прийнятності використаних облікових політик та достатності облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом Замовника, а також оцінювання подання фінансових звітів у цілому. Надана Замовником інформація, а також отримані в ході перевірки дані будуть досліджуватись на наявність та одночасно на відсутність суттєвих

розбіжностей між показниками звітності та даними бухгалтерського обліку Замовника. Виконавець на основі чинного законодавства України, існуючого досвіду, МСА та знань самостійно визначає характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів.

1.5 Оформлення документів за результатами наданих Послуг здійснюється в паперовій та електронній формі у форматі PDF у формі **Звіту незалежного аудитора** щодо Фінансової звітності Замовника за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року, з 01.01.2023 по 31.12.2023 року та з 01.01.2024 по 31.12.2024 року, підготовлені згідно з вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», МСА (зокрема МСА 700, 705, 706), Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», Вимогами до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затвердженими рішенням НКЦПФР від 22 липня 2021 року № 555, та іншими нормативними актами, українською мовою (далі - Аудиторський звіт). Виконавець також надає Додатковий звіт для Аудиторського комітету/Наглядової ради, підготовлений відповідно до ст.35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та Лист керівництву або Звіт щодо питань, які привернули увагу аудитора (надалі – «Лист»); про проведення аудиту фінансової звітності, складений українською мовою).

1.6. Аудиторський звіт повинен бути підписаний щонайменше ключовим партнером із зазначенням дати його підписання. Оприлюднення аудиторського звіту здійснюється Замовником самостійно та за його кошти відповідно до вимог законодавства з врахуванням адресатів, що зазначені в самому аудиторському звіті.

1.7. Користувачами Звіту, підготовленого Виконавцем за цим Договором, є Замовник та треті особи.

1.8. Завдання з аудиту не включає надання впевненості щодо майбутньої дієздатності Замовника а також ефективності або результативності діяльності його органів управління або посадових осіб із провадження діяльності на сьогодні або у майбутньому.

2. ЯКІСТЬ ПОСЛУГ

2.1 Виконавець зобов'язується надавати Послуги вчасно та якісно згідно із вимогами, яким такі послуги повинні відповідати відповідно до законодавства, на високому професійному рівні та в порядку, передбаченому цим Договором та законодавством України.

2.2 Виконавець зобов'язується забезпечити дотримання під час надання аудиторських послуг етичних та методологічних вимог, які визначаються Міжнародними стандартами аудит та Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

2.3 Виконавець підтверджує, що відповідає вимогам, встановленим статтею 23 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», в тому числі для надання послуг з обов'язкового аудиту для підприємств, що становлять суспільний інтерес. Для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Виконавець забезпечує достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

3. ВАРТІСТЬ ПОСЛУГ

3.1 Вартість Послуг, зазначених у п.1.1 цього Договору (ціна Договору), визначена з врахуванням часу, який необхідний для якісного виконання аудиту, належного рівня навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеню відповідальності аудитора, а також включає вартість відряджень персоналу Виконавця у зв'язку із виконанням завдання з аудиту за Договором, компенсації вартості роботи експертів, рішення щодо залучення яких прийняв Виконавець, тощо, та становить **1 750 000,00 грн. (Один мільйон сімсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок)**, крім того ПДВ 20% - **350 000,00 грн. (Триста п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок)**, всього з ПДВ - **2 100 000,00 грн. (Два мільйони сто тисяч гривень 00 копійок)**.

4. ПОРЯДОК ЗДІЙСНЕННЯ ОПЛАТИ

4.1 Оплата Послуг за цим Договором здійснюється в національній валюті України у безготівковій формі шляхом перерахування Замовником грошових коштів на поточний рахунок Виконавця.

4.2 Оплата Послуг здійснюється Замовником в порядку часткової попередньої оплати в розмірі **40% (сорок відсотків)** від вартості Послуг, зазначеної у п. 3.1. Договору, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати підписання Договору.

4.3 Остаточний розрахунок в розмірі **60% (шістдесят відсотків)** від вартості Послуг, зазначеної у п. 3.1. Договору, здійснюється Замовником протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати підписання Сторонами Акту здачі-приймання наданих послуг.

5. НАДАННЯ ПОСЛУГ

5.1 Сторони погодили, що надання Виконавцем Послуг за цим Договором здійснюється у такі строки:

5.1.1 початок надання Послуг – з дати підписання Договору;

5.1.2 закінчення надання Послуг – **29 грудня 2025 р.;**

5.1.3 дата надання Виконавцем Звіту Замовнику - не пізніше **29 грудня 2025 р.**

5.2. У разі виникнення у Виконавця потреби додаткового вивчення інформації та документів стосовно предмету надання Послуг за цим Договором, а також у разі ненадання чи несвоєчасного надання Замовником документів, які були запитані Виконавцем, а також у разі виникнення інших обставин, які впливають на строки здійснення аудиторської перевірки, строк закінчення надання Послуг та строк надання Виконавцем Замовнику Звіту (п. 5.1.2 та п. 5.1.3. цього Договору) продовжуються Сторонами на відповідну кількість днів, про що Сторони укладають додаткову угоду до цього Договору.

5.3 За результатами наданих Послуг Виконавець передає Замовнику Звіт, складений у відповідності з умовами цього Договору та діючого законодавства, що оформлюється підписанням Сторонами Акта здачі-приймання наданих послуг та Акта здачі-приймання документів.

5.4 У випадку коли, на думку Замовника, надані Послуги не відповідають умовам цього Договору або діючому законодавству, Замовник має право не підписувати Акт здачі-приймання наданих послуг та впродовж 5 (п'яти) календарних днів з дати отримання від Виконавця Акту здачі-приймання наданих послуг надати Виконавцю двосторонній акт із зазначенням недоліків у наданих Послугах та строків на їх усунення. Якщо протягом 5 (п'яти) календарних днів з дати отримання від Виконавця Акту здачі-приймання наданих послуг Замовник не надасть Виконавцю підписаний Замовником Акт здачі-приймання наданих послуг або вмотивовану відмову від підписання Акту здачі-приймання наданих послуг (акт із зазначенням недоліків у наданих Послугах та строків на їх усунення), Послуги вважаються прийнятими Замовником.

5.5 Місце надання Послуг: місцезнаходження Виконавця за адресою: м. Київ, вул. Малопідвальна, буд.10, оф.11 (для обробки отриманої від Замовника інформації). Враховуючи введення в Україні воєнного стану, виконання Договору та проведення аудиту на час дії воєнного стану відбуватиметься, в тому числі дистанційно шляхом обміну інформацією на захищених серверах.

5.6 Послуги надаються працівниками Виконавця, які мають відповідну освіту і належну кваліфікацію. Під працівниками Виконавця у цілях цього Договору розуміються працівники Виконавця, а також залучені Виконавцем фахівці у випадку необхідності компетентної думки третіх осіб.

6. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ СТОРІН

6.1 Замовник зобов'язаний:

6.1.1 Здійснювати оплату Послуг Виконавця відповідно до умов цього Договору.

6.1.2 Приймати надані Виконавцем у відповідності до умов цього Договору Послуги згідно з Актом здачі-приймання наданих послуг у порядку, визначеному пп. 5.3 та 5.4 цього Договору.

6.1.3 Надавати Виконавцю всю необхідну для надання Послуг документацію, інформацію та відомості, включаючи електронну базу даних бухгалтерського обліку, первинні документи, договори, пов'язані з господарською діяльністю Замовника, звіти, пояснення посадових осіб та співробітників Замовника.

6.1.4 Відповідно до запитів Виконавця надати останньому установчі документи, фінансову, податкову та внутрішньогосподарську (управлінську) звітність, фінансові плани, кошториси, первинну бухгалтерську документацію, облікові реєстри, комп'ютерні бази даних, договори, а також інші документи та будь-яку повну і достовірну інформацію (включно із тією, що становить комерційну таємницю Замовника), необхідну Виконавцю для проведення аудиторської перевірки в повному обсязі і в термін, встановлений Договором. На запит Виконавця, в разі виникнення потреби, сприяти отриманню інформації і відомостей від третіх осіб.

6.1.5 Утримуватися від вчинення будь-яких дій, які спричиняють вплив на думку аудитора під час надання Послуг.

6.1.6 Сприяти Виконавцю у наданні Послуг згідно з умовами цього Договору, виділити приміщення для розміщення працівників Виконавця за місцезнаходженням Замовника.

6.1.7 Надати на вимогу Виконавця документи, необхідні для виконання Виконавцем функцій суб'єкта первинного фінансового моніторингу, включаючи інформацію про посадових осіб, власників Замовника, кінцевих бенефіціарних власників, надати актуальну структуру власності, складану відповідно до вимог законодавства України.

6.1.8 Надати Виконавцю, у межах строків 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 вибіркової інвентаризацій.

6.1.9 Надати Виконавцю повний пакет підготовленої та підписаної консолідованої фінансової звітності Замовника за 2022, 2023 та 2024 рік у кількості не менше 2-х примірників у строк не пізніше **12 грудня 2025 року.**

6.1.10 Надати Виконавцю всю необхідну для надання Послуг документацію, інформацію та відомості,

включаючи електронну базу даних бухгалтерського обліку, первинні документи, договори, пов'язані з господарською діяльністю дочірніх підприємств, фінансові звіти, звіти аудиторів тощо та пояснення посадових осіб та співробітників дочірніх підприємств.

6.1.11 Виконувати інші обов'язки, які виникають на підставі цього Договору.

6.2 Замовник має право:

6.2.1 Контролювати надання Послуг у строки, встановлені Договором.

6.2.2 Повернути рахунок Виконавцю без здійснення оплати в разі неналежного оформлення документів (відсутність печатки, підписів тощо).

6.2.3 Отримати за результатами Послуг документи, визначені в п.1.5 цього Договору.

6.2.4 На інші права, які виконують на підставі цього Договору.

6.3 Виконавець зобов'язаний:

6.3.1 Надати Замовнику, належним чином оформлені на паперових носіях, документи визначені у п. 1.5 цього Договору у кількості не менше 2 (двох) примірників українською мовою.

6.3.2 Здійснювати аудиторські процедури, визначені МСА, для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності.

6.3.3 Надати Послуги якісно відповідно до умов, встановлених розділом 2 цього Договору.

6.3.4 Підготувати та надати Замовнику відповідні документи, зазначені у пп. 1.5 та 5.3 Договору у порядку та строки, передбачені Договором.

6.3.5 Дотримуватися вимог конфіденційності щодо інформації, отриманої в ході надання Послуг, та інших принципів аудиту, зокрема утримуватися від прилюдної оцінки дій посадових осіб Замовника або його персоналу, за винятком випадків, коли Виконавець зобов'язаний розкрити інформацію відповідно до чинного законодавства.

6.3.6 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 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».

6.3.7 Письмово узгоджувати із Замовником залучення для надання Послуг третіх осіб.

6.3.8 Утриматися від надання аудиторських послуг у разі загрози моральним принципам, майновим інтересам, захисту особистості та сімейних відносин, примушення до вчинення певних дій внаслідок фінансових, особистих, договірних, трудових та інших відносин між Виконавцем та іншою особою, здатною вплинути на результат аудиторських послуг, та юридичними особами, фінансова звітність яких підлягає перевірці, внаслідок чого об'єктивна, раціональна та обізнана третя сторона, беручи до уваги застосовані запобіжні заходи, може дійти висновку, що незалежність аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності не дотримана.

6.3.9 Забезпечувати документування в робочих документах Виконавця всіх суттєвих загроз незалежності, а також запобіжних заходів, вжитих для зменшення таких загроз.

6.3.10 Забезпечити етичну професійну поведінку із дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності та об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності та професійної таємниці.

6.3.11 Дотримуватися принципу професійного скептицизму, що передбачає допущення можливості суттєвого викривлення інформації, яка розкрита у фінансовій звітності, внаслідок виявлених при проведенні аудиту фактів чи поведінки, що вказують на порушення, у тому числі шахрайство або помилку, незважаючи на попередній досвід аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності щодо чесності та порядності посадових осіб юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється

6.3.9 Виконувати інші обов'язки, які виникають на підставі цього Договору.

6.4 Виконавець має право:

6.4.1 Отримати оплату Послуг відповідно до умов цього Договору.

6.4.2 На дострокове надання Послуг.

6.4.3 Залучати до участі у наданні Послуг, передбачених Договором, інших аудиторів, консультантів чи експертів, залишаючись відповідальним перед Замовником за якість наданих Послуг та виконання

ними умов конфіденційності, визначених цим Договором. Оплата залучених аудиторів, консультантів чи експертів проводиться за рахунок Виконавця.

6.4.4 Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту, включаючи характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів у відповідності до МСА, чинного законодавства України та умов цього Договору

6.4.5 Отримувати необхідні документи, інформацію і відомості, усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Замовника. Мати 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 аудиторської перевірки і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб, а також доступ до працівників Замовника.

6.4.6 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.

6.4.7 Модифікувати аудиторську думку, в тому числі відмовитись від висловлення думки в аудиторських звітах, у випадках передбачених МСА.

6.4.8 Вимагати розірвання цього договору в односторонньому порядку у випадку невиконання чи неналежного виконання його умов Замовником.

6.4.9 За наявності встановлених МСА виняткових обставин, які ставлять під сумнів спроможність Виконавця продовжувати виконання завдання з аудиту у відповідності до вимог МСА та з дотриманням етичних вимог в односторонньому порядку відмовитись від Договору шляхом передачі Замовникові не пізніше ніж за 5 (п'ять) календарних днів до дати розірвання відповідного письмового повідомлення. До таких обставин не відносяться обставини, які змушують Виконавця модифікувати аудиторський звіт у формі висловлення негативної думки, або у формі відмови від висловлення думки

6.4.10 На інші права, які виконують на підставі цього Договору.

7. УМОВИ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ

7.1. Оскільки, для надання Виконавцем Послуг відповідно до умов цього Договору Замовник передає, а Виконавець отримує відомості про фінансову звітність, первинні бухгалтерські документи, договори, контракти, пояснення керівників, інші відомості комерційного, фінансового, бухгалтерського, технічного, планового, управлінського, юридичного характеру, які становлять комерційну таємницю Замовника, надалі за текстом – комерційна таємниця, та беручи до уваги те, що Замовник робить комерційну таємницю доступною для Виконавця, Сторони домовились, що:

7.1. 2. Будь-яка інформація або дані комерційного, фінансового, бухгалтерського, технічного, планового, управлінського, юридичного або іншого характеру стосовно Послуг, що прямо або опосередковано стають відомі Виконавцю, до чи після дати укладення цього Договору, в письмовій або іншій документальній формі, усно або в електронному вигляді, або будь-яким іншим шляхом, вважаються комерційною таємницею.

7.1.3. Виконавець може розголошувати або іншим чином робити комерційну таємницю доступною своїм працівникам в тій мірі, в якій це необхідно для надання Послуг за умови, що вказані працівники мають такі самі зобов'язання стосовно комерційної таємниці, які має Виконавець за цим Договором.

7.1.4. Крім вищезазначених випадків, Виконавець зобов'язується не розголошувати комерційну таємницю повністю або частково будь-якій іншій юридичній або фізичній особі та не використовувати комерційну таємницю у власних цілях без попередньої письмової згоди на такі дії від Замовника. Виконавець зобов'язується не копіювати чи будь-яким іншим способом не дублювати дані, без письмового дозволу Замовника на такі дії, негайно повідомляти Замовника про усі випадки, коли Виконавець зобов'язаний на підставі закону розголосити (чи іншим способом розкрити) комерційну таємницю в судовому процесі.

7.1.5. Виконавець зобов'язується невідкладно повідомляти Замовника про будь-які відомі випадки втрати, розкриття чи копіювання комерційної таємниці незалежно від того, чи отримано на це відповідний письмовий дозвіл Замовника, чи ні.

7.1.6. Зобов'язання Виконавця дотримуватися конфіденційності, згідно з умовами цього Договору не припиняється із припиненням дії цього Договору та діє до припинення Замовника як юридичної особи.

8. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН

8.1 У разі невиконання або неналежного виконання своїх зобов'язань за цим Договором Сторони несуть відповідальність, передбачену законодавством України, в тому числі Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та цим Договором.

8.2 За порушення Замовником строків оплати (п. 4.3. цього Договору) Замовник сплачує на користь Виконавця на письмову вимогу Виконавця пеню в розмірі облікової ставки Національного банку України від суми простроченого платежу за кожний день прострочення впродовж усього періоду невиконання зобов'язання.

8.3 Замовник несе відповідальність за достовірність наданих Виконавцю інформації і відомостей, їх повноту, точність та правильність оформлення; за початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку та показники звітності; за повноту та достовірність договірної і адміністративного забезпечення власної господарської діяльності.

8.4 Відповідальність Виконавця перед Замовником та третіми особами відповідно до ст. 43 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» обмежується виключно реальними збитками, що виникли внаслідок неправомірної дії або бездіяльності Виконавця. Упущена, втрачена вигода, додаткові витрати, що можуть бути понесені Замовником аудиторських послуг та/або третіми особами, не відшкодовується.

8.5 Виконавець не несе Відповідальності перед Замовником у випадку невиконання Замовником своїх обов'язків щодо надання Виконавцю передбаченої Договором інформації та документів. У випадку невиконання Замовником п. 6.1.9 Договору, строк наданням Виконавцем послуг продовжується на кожен день затримки.

8.6 У разі не виконання Замовником своїх обов'язків, передбачених у п.6.1.7 Договору, Виконавець має право припинити ділові відносини з Замовником у розумінні Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», розірвавши Договір в односторонньому порядку. Замовник сплачує на вимогу Виконавцю штраф за невиконання своїх обов'язків, передбачених у п.6.1.7 Договору, у розмірі 20% від вартості послуг, зазначеної у п. 3.1 Договору.

9. ОБМЕЖЕННЯ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ВИКОНАВЦЯ

9.1 Відповідно до чинного законодавства України та Міжнародних стандартів аудиту Виконавець зобов'язується дотримуватись етичних вимог, а також спланувати й здійснити надання Послуг за цим Договором (аудит) таким чином, щоб одержати достатню (а не абсолютну) впевненість у відсутності істотних викривлень у Фінансовій звітності Замовника внаслідок шахрайства або помилки. Процесу проведення аудиту властиві об'єктивні обмеження, які, зокрема, включають використання суджень, вибірккову перевірку даних, а також можливість того, що змова, фальсифікації даних, навмисне не розкриття інформації, надання недостовірних даних, обхід внутрішніх контролів може перешкоджати виявленню істотних помилок, фактів здійснення шахрайства і протиправних дій внаслідок змови або недотримання вимог законів та інших правових актів. Відповідно, існує певний ризик того, що істотне викривлення Фінансової звітності може залишитися невиявленим. Крім того, у завдання аудиту не входить виявлення шахрайства або помилок, що не є істотними для цілей підготовки Фінансової звітності.

9.2 У рамках надання Послуг за цим Договором Виконавець проаналізує систему внутрішнього контролю Замовника за підготовкою Фінансової звітності винятково з метою планування аудиту й визначення характеру, строків і обсягу аудиторських процедур, необхідних для надання Послуг за цим Договором. Проведений Виконавцем аналіз не буде достатнім для вираження думки про ефективність системи внутрішнього контролю або виявлення всіх серйозних недоліків.

У рамках проведення аудиту Виконавець також:

у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту Виконавець доведе до відома найвищого управлінського персоналу Замовника, як вони визначені у МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями» (надалі – «найвищий управлінський персонал Замовника») окремі питання, пов'язані із проведенням аудиту і його результатами.

У число таких питань можуть входити такі:

- передбачений Міжнародними стандартами аудиту обсяг відповідальності Виконавця за формування й висловлення думки стосовно Фінансової звітності, підготовленої керівництвом під наглядом найвищого управлінського персоналу Замовника, із зазначенням того, що проведений аудит не звільняє керівництво й найвищий управлінський персонал Замовника від покладеної на них відповідальності;
- опис запланованого обсягу аудиторських процедур і строків проведення аудиторської перевірки;
- істотні результати аудиту.

Істотні результати аудиту включають: (1) думку Виконавця про істотні якісні аспекти застосовуваних Замовником принципів бухгалтерського обліку, у тому числі облікової політики, облікових оцінок і розкриття

інформації у Фінансовій звітності; (2) істотні ускладнення, що виникли в ході аудиту (якщо такі мали місце); (3) невідкориговані викривлення, за винятком незначних, на погляд Виконавця; (4) розбіжності в думках з керівництвом Замовника (якщо такі мали місце), незалежно від того, чи вдалося їх врегулювати задовільним чином; а також (5) інші питання, що виникли в ході аудиту (якщо такі мали місце), які, за професійним судженням Виконавця, є істотними й актуальними для найвищого управлінського персоналу Замовника, стосовно нагляду за процесом підготовки Фінансової звітності.

Крім цього, Виконавець доведе до відома найвищого управлінського персоналу Замовника інформацію про всі взаємовідносини й інші питання, що виникають між Виконавцем, іншими фірмами, і Замовником, які, за професійним судженням Виконавця, можуть обґрунтовано розглядатися як такі, що мають вплив на незалежність Виконавця (у тому числі загальний розмір винагороди, виставлений до оплати за період, розглянутий у Фінансовій звітності, з розбивкою на аудиторські й не аудиторські послуги, надані Замовникові й організаціям, що перебувають під його контролем, а також про всі відповідні механізми захисту, які були використані з метою усунення виявлених факторів, що ставлять під загрозу незалежність Виконавця, або зменшення ступеню їх впливу до прийнятного рівня. Крім того, Виконавець підтвердить факт дотримання етичних вимог стосовно незалежності членами аудиторської команди й інших працівників Виконавця (залежно від обставин), а також Виконавцем і, якщо необхідно.

9.3 Якщо Виконавець виявить факти, що свідчать про встановлене чи підозрюване недотримання законодавства й нормативних актів, він доведе ці факти до відома Замовника в особі керівництва відповідного рівня. Якщо Виконавець стане відомо про факти шахрайства за участю керівництва та/або працівників Замовника, що відіграють важливу роль у системі внутрішнього контролю, Виконавець доведе ці факти безпосередньо до відома тих, кого наділено найвищими повноваженнями у Замовника. Виконавець доведе до відома найвищого управлінського персоналу Замовника, інформацію про факти недотримання законодавства й нормативних актів, включаючи випадки шахрайства, що стали йому відомі, крім випадків, коли зазначені факти є явно несуттєвими. Однак Виконавець не буде повідомляти про факти недотримання законодавства й нормативних актів, включаючи випадки шахрайства, якщо це заборонено чинним законодавством чи іншими застосовними нормативними актами.

9.4 Виконавець у письмовій формі доведе до відома керівництва відповідного рівня Замовника інформацію про серйозні недоліки в системі внутрішнього контролю, виявлені у ході аудиту Фінансової звітності Замовника.

9.5 Крім цього, Виконавець може довести до відома керівництва Замовника свої спостереження стосовно потенційних можливостей покращення діяльності Замовника або вдосконалення засобів внутрішнього контролю за нею.

10. ОБОВ'ЯЗКИ Й ПОЯСНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА ЗАМОВНИКА

10.1 Надання Послуг за цим Договором проводиться Виконавцем виходячи з того, що керівництво Замовника та у випадку, коли це буде необхідно, найвищий управлінський персонал Замовника, визнають і підтверджують, що:

а) вони відповідають за підготовку й достовірне представлення Фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Під час підготовки Фінансової звітності керівництво відповідає за оцінку здатності підприємства Замовника продовжувати діяльність безперервно, за розкриття, якщо застосовно, питань, пов'язаних з безперервністю діяльності, використання облікової концепції безперервної діяльності, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати підприємство Замовника або припинити діяльність або не має реальних альтернатив не вчинити таким чином;

б) вони підтримують таку систему внутрішнього контролю, яка, на думку керівництва Замовника, є необхідною для підготовки Фінансової звітності, що не містить істотних викривлень внаслідок шахрайства або помилки;

в) вони відповідають за надання Виконавцю: 1) своєчасного доступу до всієї відомої керівництву Замовника інформації, що стосується підготовки Фінансової звітності та відповідного надання інформації, такої як облікові записи, документація та інше; 2) додаткової інформації, що може запросити Виконавець у керівництва Замовника з метою проведення аудиту; а також 3) необмеженого доступу до осіб у складі організації Замовника, до яких Виконавець визнає за необхідне звернутися для одержання аудиторських доказів.

Ненадання Виконавцю з боку керівництва Замовника зазначеної вище інформації або доступу до осіб в організації Замовника може призвести до того, що Виконавець буде змушений затримати надання Аудиторського звіту, змінити процедури аудиту або відмовитися від надання Послуг в порядку, передбаченому цим Договором.

10.2 Керівництво Замовника також відповідає за коригування Фінансової звітності з метою виправлення викривлень, виявлених Виконавцем під час надання Послуг за цим Договором, а також за направлення Виконавцю письмових підтверджень того, що будь-які невикористані керівництвом Замовника перекручування є, на думку керівництва Замовника, несуттєвими як індивідуально, так і в сукупності для Фінансової звітності в цілому.

11. ОБСТАВИНИ НЕПЕРЕБОРНОЇ СИЛИ

11.1 Сторони звільняються від відповідальності за невиконання або неналежне виконання зобов'язань за цим Договором у разі виникнення обставин непереборної сили, які не існували під час укладання Договору та виникли поза волею Сторін (аварія, катастрофа, стихійне лихо, епідемія, епізоотія, війна тощо).

11.2 Сторона, що не може виконувати зобов'язання за цим Договором унаслідок дії обставин непереборної сили, повинна не пізніше ніж протягом 10 (десяти) календарних днів з моменту їх виникнення повідомити про це другу Сторону у письмовій формі.

11.3 Доказом виникнення обставин непереборної сили та строку їх дії є відповідні документи, які видаються Торгово-промисловою палатою України.

11.4 У разі коли строк дії обставин непереборної сили продовжується більше ніж 30 (тридцять) днів, кожна із Сторін в установленому порядку має право розірвати цей Договір. У разі попередньої оплати Виконавець повертає Замовнику кошти протягом 3 (трьох) робочих днів з дня розірвання цього Договору за умови, якщо Виконавець не приступив до виконання умов цього Договору.

12. ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

12.1 У випадку виникнення спорів або розбіжностей Сторони зобов'язуються вирішувати їх шляхом взаємних переговорів та консультацій.

12.2 У разі недосягнення Сторонами згоди спори (розбіжності) вирішуються у судовому порядку.

13. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

13.1 Договір набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до **29 грудня 2025 року** та повного розрахунку між Сторонами.

14. ЗАПЕВНЕННЯ ЩОДО ФІНАНСОВОГО МОНІТОРИНГУ У СФЕРІ ЗАПОБІГАННЯ ТА ПРОТИДІЇ ЗАПРОВАДЖЕННЮ В ЛЕГАЛЬНИЙ ОБІГ ДОХОДІВ, ОДЕРЖАНИХ ЗЛОЧИННИМ ШЛЯХОМ, ТА ФІНАНСУВАННЮ ТЕРОРИЗМУ

14.1. Виконавець інформує Замовника, що під час надання послуг за цим договором Виконавець здійснює функції суб'єкта первинного фінансового моніторингу відповідно до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» № 361-IX від 06.12.2019 р. (далі – Закон). З метою проведення ідентифікації та верифікації особи Замовника, Виконавець має право отримувати від Замовника необхідну інформацію та документи, передбачені чинним законодавством з питань фінансового моніторингу. У випадках, прямо визначених Законом, Виконавець має право в односторонньому порядку відмовитись від цього Договору на будь-якій його стадії. При відмові від Договору за цим пунктом штрафні санкції та інші види відповідальності до Виконавця не застосовуються. Відповідно до цього пункту, уся отримана інформація від Замовника є предметом таємниці фінансового моніторингу.

14.2 Сторони гарантують, що при виконанні Договору між Сторонами та при здійсненні усіх дій, що з цим пов'язані, Сторони дотримуються вимог чинного законодавства України, в т.ч. вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» № 361-IX від 06.12.2019 р., належно та своєчасно здійснюють облік, нарахування та сплату податків, зборів та інших обов'язкових платежів, а також складання, надання та збереження усіх необхідних документів та звітності до органів влади, в т.ч. документів і даних із забезпечення належної організації і проведення первинного фінансового моніторингу з метою виявлення порогових і підозрілих фінансових операцій (діяльності) незалежно від рівня ризику ділових відносин з клієнтом та запобігання використанню послуг та продуктів суб'єкта первинного фінансового моніторингу для проведення клієнтами фінансових операцій з протиправною метою.

14.3 Сторони гарантують, що цей Договір підписано керівником або особою, на яку покладено функції з керівництва та управління господарською діяльністю Сторін, або особами, які мають право розпоряджатися рахунками та/або майном, та/або уповноважені діяти від імені клієнта, у тому числі у складі їх виконавчих органів.

14.4 Сторони гарантують, що їх виконавчі органи (органи управління), керівники або особи, на яких покладено функції з керівництва та управління їх господарською діяльністю, або особи, які мають право розпоряджатися їх рахунками та/або майном, не є громадянами/резидентами російської федерації (далі – рф) (чи республіки білорусь (далі – рб)).

14.5 Сторони гарантують, що серед їх фізичних осіб – кінцевих бенефіціарних власників немає резидентів рф чи резидентів рб, які прямо чи опосередковано володіють (одноосібно або спільно з іншими особами) та/або мають право вирішального впливу на Сторони або незалежно від формального володіння мають можливість вчинення правочинів, які дають можливість визначати основні умови діяльності Сторін, приймати обов'язкові до виконання рішення, що мають вирішальний вплив на діяльність Сторін.

14.6. Сторони гарантують, що серед фізичних осіб Сторін, зазначених у п.п. 14.4 - 14.5, відсутні фізичні особи, що належать до політично значущих осіб, членів їх сімей та/або осіб, пов'язаних з політично значущими особами.

15. ІНШІ УМОВИ

15.1 Зміни та доповнення до Договору можливі відповідно до чинного законодавства України. Будь-які зміни та доповнення до Договору будуть дійсними та обов'язковими для виконання за умови їх взаємного узгодження Сторонами та письмового оформлення.

Договір може бути достроково розірваний:

а) за згодою сторін;

б) за рішенням господарського суду у встановлених законом випадках.

15.2 Дострокове розірвання Договору оформлюється двостороннім документом з обов'язковим зазначенням причин розірвання та порядку взаєморозрахунків пропорційно наданим Послугам.

15.3 Одностороння відмова від Договору не допускається, крім випадків, передбачених цим Договором.

15.4 Недійсність окремої частини Договору не тягне за собою недійсності інших його частин та Договору в цілому, оскільки Сторони припускають, що цей Договір міг бути укладеним і без включення до нього такої частини. У випадку недійсності частини Договору, Сторони зобов'язуються погодити та внести зміни до цього Договору у відповідній частині протягом 5 (п'яти) календарних днів з моменту визнання такої частини недійсною.

15.5 Сторони підтверджують, що на момент підписання цього Договору їх представники, уповноважені на його підписання, не усунуті від виконання своїх обов'язків та їх повноваження підтверджені належним чином

15.6 Про зміну реквізитів Сторони повідомляють одна одну листом.

15.7 Положення Договору, додатків та додаткових угод, передбачених ним, не порушують і не тягнуть за собою порушення будь-якої істотної умови чи положення (і не будуть невиконанням зобов'язань) статуту Сторін, Договору чи будь-якого істотного договору, угоди, документу, наказу, закону чи постанови, учасником якого є Сторона, чи для якої вони мають обов'язковий характер (порушення вищевказаних гарантій вважається істотним порушенням Договору).

15.8 Сторони розуміють і погоджуються з тим, що залежно від рівня суттєвості перевірки та інших притаманних аудиту обмежень, існує можливість і навіть ймовірність того, що будь-які, навіть суттєві, помилки можуть залишитися не віднайденими. Аудитор надає достатньо високий, але не абсолютний рівень впевненості через те, що більшість свідчень, які може отримати аудитор, є за своїм характером радше переконливими, ніж остаточними. Робочі документи, що підготовлені Виконавцем у процесі надання послуг, є власністю Виконавця, мають конфіденційний характер, залишаються у Виконавця та зберігаються відповідно до внутрішніх процедур Виконавця, крім випадків, передбачених цим Договором.

15.9 Виконавець є платником податку на прибуток, платник ПДВ (20%).

15.10 Договір укладається та підписується у двох примірниках українською мовою по одному для кожної із Сторін.

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

15.12 Після підписання цього Договору 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 цього Договору, втрачають юридичну силу, але можуть враховуватися при тлумаченні умов цього Договору.

15.13 Жодна із Сторін не може передавати свої права та обов'язки за цим Договором третім особам без письмової згоди на те другої Сторони

15.14 Відповідно до вимог Закону України № 2297-VI від 01.06.2010 року «Про захист персональних даних» Сторони повністю розуміють, що вся надана інформація про власних працівників, представників та уповноважених осіб (далі - суб'єктів) є ідентифікуючими персональними даними.

15.15 Сторони дають згоду і підтверджують згоду власних суб'єктів на обробку та використання наданих персональних даних з метою забезпечення господарських, правових та статутних завдань фінансово-господарської діяльності Сторін, а також відносин у сфері бухгалтерського, податкового і статистичного обліку та звітності.

15.16 Підписання Сторонами цього Договору є підтвердженням і гарантією того, що суб'єкти, персональні дані яких надаються, ознайомлені зі змістом цього пункту і своїми правами, передбаченими Законом України № 2297-VI від 01.06.2010 року «Про захист персональних даних».

15.17 Виконавець гарантує, що його керівник та інші службові (посадові) особи, які здійснюють повноваження щодо управління його діяльністю (заступники керівника, головний бухгалтер та його заступник) (далі – керівні особи), не притягалися до відповідальності за вчинення корупційного правопорушення та/або не були засуджені за злочин, вчинений з корисливих мотивів, а також зобов'язується у разі виникнення зазначених обставин негайно повідомляти про це Замовника у письмовій формі.

15.18 Виконавець гарантує та зобов'язується не здійснювати (як безпосередньо, так і через третіх осіб) будь-які матеріальні/нематеріальні заохочення, зацікавлення, стимулювання, пропозиції, тобто не пропонувати, не обіцяти, не надавати грошову винагороду, майно, майнові права, переваги, пільги, послуги, знижки, нематеріальні активи та будь-які інші преференції працівникам Замовника та особам, які пов'язані будь-якими відносинами з Замовником, що є відповідальними за умови виконання зобов'язань, передбачених цим Договором, включаючи їх родичів та інших подібних чи уповноважених осіб, за вчинення ними дій чи бездіяльності з використанням наданих їм повноважень в інтересах Виконавця, та/або в інтересах третіх осіб і всупереч інтересам Замовника.

16. РЕКВІЗИТИ СТОРІН

Замовник

ПрАТ «НАК «Надра України»

Місцезнаходження: 03057, м. Київ
вул. Євгенії Мірошніченко, 10,
Код ЄДРПОУ 31169745
IBAN: UA49324780000000026003219145
в АБ «Укргазбанк» м. Київ
МФО 320478
ІПН 311697426077
Тел.: (044) 454-15-21
e-mail: post@nadraukrayny.com.ua

м.п

Виконавець

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«ДЕ ВІЗУ»**

Місцезнаходження: 01001, м.Київ,
вул. Малопідвальна, буд.10, оф.11
IBAN: UA463209840000026001210435224
в АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК» м. Київ,
МФО 320984
Код ЄДРПОУ 31441657
Телефон: (044) 279-40-00
www.devisu.ua
info@devisu.ua

Генеральний директор

м.п

Віктор ІВАЩЕНКО

Умови договору на надання аудиторських послуг, що укладатиметься з ТОВ «Міжнародна аудиторська компанія «ДЕ ВІЗУ» для проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності ПрАТ «НАК «Надра України» за 2022-2024 роки

м. Київ

_____ грудня 2025 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» (включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером №2639), далі за текстом - **Виконавець**, в особі Генерального директора Іващенко Віктора Петровича, який діє на підставі Статуту, з однієї сторони, та

Приватне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Надра України», далі текстом - **Замовник**, в особі _____, що діє на підставі _____, з другої сторони, уклали цей Договір про проведення обов'язкового аудиту (далі за текстом – «Договір») про таке.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1 За цим Договором Виконавець зобов'язується надати *аудиторські послуги у формі обов'язкового аудиту Консолідованої фінансової звітності Замовника за 2022, 2023 та 2024 рік, що складається з Консолідованого звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 р., станом на 31 грудня 2023 р. та станом на 31 грудня 2024 р., Консолідованого звіту про сукупний дохід, Консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та Консолідованого звіту про рух грошових коштів за роки, що закінчилися зазначеною датою, і приміток до Консолідованої фінансової звітності, складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – Фінансова звітність), з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Міжнародним стандартам фінансової звітності (далі- МСФЗ) за кодом ДК 021:2015:79210000-9 – «Бухгалтерські та аудиторські послуги»* (далі за текстом – «Послуги»), а Замовник зобов'язується прийняти надані Послуги у відповідності з умовами цього Договору та оплатити прийняті Послуги в порядку, передбаченому цим Договором (далі за текстом – «Послуги»).

1.2 **Період перевірки (обсяг):** аудит проводиться за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року, з 01.01.2023 по 31.12.2023 року та з 01.01.2024 по 31.12.2024 року. Обсягом аудиту є набір аудиторських процедур, які вважаються необхідними для досягнення мети аудиту при певних обставинах, які встановлюються шляхом застосування спеціальних методів контролю.

1.3 **Метою надання Послуг** є висловлення незалежної думки аудитора у формі Звіту незалежного аудитора про Фінансову звітність Замовника про її відповідність/невідповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам МСФЗ, призначеного для користувачів фінансової звітності Замовника.

1.4 **Периметр консолідації:** Приватне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Надра України» (код ЄДРПОУ 31169745, материнська компанія) та ДП «Чернігівнафтогазгеологія» (ЄДРПОУ 01431535, дочірня компанія), ДП «Укрнаукагеоцентр» (ЄДРПОУ 01432552, дочірня компанія), ДП «Західукргеологія» (ЄДРПОУ 01432606, дочірня компанія), ДП «Центрукргеологія» (ЄДРПОУ 01432478, дочірня компанія).

1.4 **Масштаб перевірки:** перевірка буде здійснюватися відповідно до діючого законодавства України, в тому числі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб аудитор був незалежним та виконував інші етичні вимоги, які є застосовними до аудиту. Ці стандарти також вимагають від Виконавця дотримання етичних вимог, а також планування та виконання аудиту з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Аудит також включає оцінку прийнятності використаних облікових політик та достатності облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом Замовника, а також оцінювання подання фінансових звітів у цілому. Надана Замовником інформація, а також отримані в ході перевірки дані будуть досліджуватись на наявність та одночасно на відсутність суттєвих

розбіжностей між показниками звітності та даними бухгалтерського обліку Замовника. Виконавець на основі чинного законодавства України, існуючого досвіду, МСА та знань самостійно визначає характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів.

1.5 Оформлення документів за результатами наданих Послуг здійснюється в паперовій та електронній формі у форматі PDF у формі **Звіту незалежного аудитора** щодо Фінансової звітності Замовника за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року, з 01.01.2023 по 31.12.2023 року та з 01.01.2024 по 31.12.2024 року, підготовлені згідно з вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», МСА (зокрема МСА 700, 705, 706), Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», Вимогами до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затвердженими рішенням НКЦПФР від 22 липня 2021 року № 555, та іншими нормативними актами, українською мовою (далі - Аудиторський звіт). Виконавець також надає Додатковий звіт для Аудиторського комітету/Наглядової ради, підготовлений відповідно до ст.35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та Лист керівництву або Звіт щодо питань, які привернули увагу аудитора (надалі – «Лист»), про проведення аудиту фінансової звітності, складений українською мовою).

1.6. Аудиторський звіт повинен бути підписаний щонайменше ключовим партнером із зазначенням дати його підписання. Оприлюднення аудиторського звіту здійснюється Замовником самостійно та за його кошти відповідно до вимог законодавства з врахуванням адресатів, що зазначені в самому аудиторському звіті.

1.7. Користувачами Звіту, підготовленого Виконавцем за цим Договором, є Замовник та треті особи.

1.8. Завдання з аудиту не включає надання впевненості щодо майбутньої дієздатності Замовника а також ефективності або результативності діяльності його органів управління або посадових осіб із провадження діяльності на сьогодні або у майбутньому.

2. ЯКІСТЬ ПОСЛУГ

2.1 Виконавець зобов'язується надавати Послуги вчасно та якісно згідно із вимогами, яким такі послуги повинні відповідати відповідно до законодавства, на високому професійному рівні та в порядку, передбаченому цим Договором та законодавством України.

2.2 Виконавець зобов'язується забезпечити дотримання під час надання аудиторських послуг етичних та методологічних вимог, які визначаються Міжнародними стандартами аудит та Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

2.3 Виконавець підтверджує, що відповідає вимогам, встановленим статтею 23 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», в тому числі для надання послуг з обов'язкового аудиту для підприємств, що становлять суспільний інтерес. Для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Виконавець забезпечує достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

3. ВАРТІСТЬ ПОСЛУГ

3.1 Вартість Послуг, зазначених у п.1.1 цього Договору (ціна Договору), визначена з врахуванням часу, який необхідний для якісного виконання аудиту, належного рівня навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеню відповідальності аудитора, а також включає вартість відряджень персоналу Виконавця у зв'язку із виконанням завдання з аудиту за Договором, компенсації вартості роботи експертів, рішення щодо залучення яких прийняв Виконавець, тощо, та становить **1 750 000,00 грн. (Один мільйон сімсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок)**, крім того ПДВ 20% - **350 000,00 грн. (Триста п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок)**, всього з ПДВ - **2 100 000,00 грн. (Два мільйони сто тисяч гривень 00 копійок)**.

4. ПОРЯДОК ЗДІЙСНЕННЯ ОПЛАТИ

4.1 Оплата Послуг за цим Договором здійснюється в національній валюті України у безготівковій формі шляхом перерахування Замовником грошових коштів на поточний рахунок Виконавця.

4.2 Оплата Послуг здійснюється Замовником в порядку часткової попередньої оплати в розмірі **40% (сорок відсотків)** від вартості Послуг, зазначеної у п. 3.1. Договору, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати підписання Договору.

4.3 Остаточний розрахунок в розмірі **60% (шістдесят відсотків)** від вартості Послуг, зазначеної у п. 3.1. Договору, здійснюється Замовником протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати підписання Сторонами Акту здачі-приймання наданих послуг.

5. НАДАННЯ ПОСЛУГ

5.1 Сторони погодили, що надання Виконавцем Послуг за цим Договором здійснюється у такі строки:

5.1.1 початок надання Послуг – з дати підписання Договору;

5.1.2 закінчення надання Послуг – **29 грудня 2025 р.;**

5.1.3 дата надання Виконавцем Звіту Замовнику - не пізніше **29 грудня 2025 р.**

5.2. У разі виникнення у Виконавця потреби додаткового вивчення інформації та документів стосовно предмету надання Послуг за цим Договором, а також у разі ненадання чи несвоєчасного надання Замовником документів, які були запитані Виконавцем, а також у разі виникнення інших обставин, які впливають на строки здійснення аудиторської перевірки, строк закінчення надання Послуг та строк надання Виконавцем Замовнику Звіту (п. 5.1.2 та п. 5.1.3. цього Договору) продовжуються Сторонами на відповідну кількість днів, про що Сторони укладають додаткову угоду до цього Договору.

5.3 За результатами наданих Послуг Виконавець передає Замовнику Звіт, складений у відповідності з умовами цього Договору та діючого законодавства, що оформлюється підписанням Сторонами Акта здачі-приймання наданих послуг та Акта здачі-приймання документів.

5.4 У випадку коли, на думку Замовника, надані Послуги не відповідають умовам цього Договору або діючому законодавству, Замовник має право не підписувати Акт здачі-приймання наданих послуг та впродовж 5 (п'яти) календарних днів з дати отримання від Виконавця Акту здачі-приймання наданих послуг надати Виконавцю двосторонній акт із зазначенням недоліків у наданих Послугах та строків на їх усунення. Якщо протягом 5 (п'яти) календарних днів з дати отримання від Виконавця Акту здачі-приймання наданих послуг Замовник не надасть Виконавцю підписаний Замовником Акт здачі-приймання наданих послуг або вмотивовану відмову від підписання Акту здачі-приймання наданих послуг (акт із зазначенням недоліків у наданих Послугах та строків на їх усунення), Послуги вважаються прийнятими Замовником.

5.5 Місце надання Послуг: місцезнаходження Виконавця за адресою: м. Київ, вул. Малопідвальна, буд.10, оф.11 (для обробки отриманої від Замовника інформації). Враховуючи введення в Україні воєнного стану, виконання Договору та проведення аудиту на час дії воєнного стану відбуватиметься, в тому числі дистанційно шляхом обміну інформацією на захищених серверах.

5.6 Послуги надаються працівниками Виконавця, які мають відповідну освіту і належну кваліфікацію. Під працівниками Виконавця у цілях цього Договору розуміються працівники Виконавця, а також залучені Виконавцем фахівці у випадку необхідності компетентної думки третіх осіб.

6. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ СТОРІН

6.1 Замовник зобов'язаний:

6.1.1 Здійснювати оплату Послуг Виконавця відповідно до умов цього Договору.

6.1.2 Приймати надані Виконавцем у відповідності до умов цього Договору Послуги згідно з Актом здачі-приймання наданих послуг у порядку, визначеному пп. 5.3 та 5.4 цього Договору.

6.1.3 Надавати Виконавцю всю необхідну для надання Послуг документацію, інформацію та відомості, включаючи електронну базу даних бухгалтерського обліку, первинні документи, договори, пов'язані з господарською діяльністю Замовника, звіти, пояснення посадових осіб та співробітників Замовника.

6.1.4 Відповідно до запитів Виконавця надати останньому установчі документи, фінансову, податкову та внутрішньогосподарську (управлінську) звітність, фінансові плани, кошториси, первинну бухгалтерську документацію, облікові реєстри, комп'ютерні бази даних, договори, а також інші документи та будь-яку повну і достовірну інформацію (включно із тією, що становить комерційну таємницю Замовника), необхідну Виконавцю для проведення аудиторської перевірки в повному обсязі і в термін, встановлений Договором. На запит Виконавця, в разі виникнення потреби, сприяти отриманню інформації і відомостей від третіх осіб.

6.1.5 Утримуватися від вчинення будь-яких дій, які спричиняють вплив на думку аудитора під час надання Послуг.

6.1.6 Сприяти Виконавцю у наданні Послуг згідно з умовами цього Договору, виділити приміщення для розміщення працівників Виконавця за місцезнаходженням Замовника.

6.1.7 Надати на вимогу Виконавця документи, необхідні для виконання Виконавцем функцій суб'єкта первинного фінансового моніторингу, включаючи інформацію про посадових осіб, власників Замовника, кінцевих бенефіціарних власників, надати актуальну структуру власності, складану відповідно до вимог законодавства України.

6.1.8 Надати Виконавцю, у межах строків 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 вибіркової інвентаризацій.

6.1.9 Надати Виконавцю повний пакет підготовленої та підписаної консолідованої фінансової звітності Замовника за 2022, 2023 та 2024 рік у кількості не менше 2-х примірників у строк не пізніше **12 грудня 2025 року.**

6.1.10 Надати Виконавцю всю необхідну для надання Послуг документацію, інформацію та відомості,

включаючи електронну базу даних бухгалтерського обліку, первинні документи, договори, пов'язані з господарською діяльністю дочірніх підприємств, фінансові звіти, звіти аудиторів тощо та пояснення посадових осіб та співробітників дочірніх підприємств.

6.1.11 Виконувати інші обов'язки, які виникають на підставі цього Договору.

6.2 Замовник має право:

6.2.1 Контролювати надання Послуг у строки, встановлені Договором.

6.2.2 Повернути рахунок Виконавцю без здійснення оплати в разі неналежного оформлення документів (відсутність печатки, підписів тощо).

6.2.3 Отримати за результатами Послуг документи, визначені в п.1.5 цього Договору.

6.2.4 На інші права, які виконують на підставі цього Договору.

6.3 Виконавець зобов'язаний:

6.3.1 Надати Замовнику, належним чином оформлені на паперових носіях, документи визначені у п. 1.5 цього Договору у кількості не менше 2 (двох) примірників українською мовою.

6.3.2. Здійснювати аудиторські процедури, визначені МСА, для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності.

6.3.3 Надати Послуги якісно відповідно до умов, встановлених розділом 2 цього Договору.

6.3.4 Підготувати та надати Замовнику відповідні документи, зазначені у пп. 1.5 та 5.3 Договору у порядку та строки, передбачені Договором.

6.3.5 Дотримуватися вимог конфіденційності щодо інформації, отриманої в ході надання Послуг, та інших принципів аудиту, зокрема утримуватися від прилюдної оцінки дій посадових осіб Замовника або його персоналу, за винятком випадків, коли Виконавець зобов'язаний розкрити інформацію відповідно до чинного законодавства.

6.3.6. 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 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».

6.3.7 Письмово узгоджувати із Замовником залучення для надання Послуг третіх осіб.

6.3.8 Утриматися від надання аудиторських послуг у разі загрози моральним принципам, майновим інтересам, захисту особистості та сімейних відносин, примушення до вчинення певних дій внаслідок фінансових, особистих, договірних, трудових та інших відносин між Виконавцем та іншою особою, здатною вплинути на результат аудиторських послуг, та юридичними особами, фінансова звітність яких підлягає перевірці, внаслідок чого об'єктивна, раціональна та обізнана третя сторона, беручи до уваги застосовані запобіжні заходи, може дійти висновку, що незалежність аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності не дотримана.

6.3.9 Забезпечувати документування в робочих документах Виконавця всіх суттєвих загроз незалежності, а також запобіжних заходів, вжитих для зменшення таких загроз.

6.3.10 Забезпечити етичну професійну поведінку із дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності та об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності та професійної таємниці.

6.3.11 Дотримуватися принципу професійного скептицизму, що передбачає допущення можливості суттєвого викривлення інформації, яка розкрита у фінансовій звітності, внаслідок виявлених при проведенні аудиту фактів чи поведінки, що вказують на порушення, у тому числі шахрайство або помилку, незважаючи на попередній досвід аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності щодо чесності та порядності посадових осіб юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється

6.3.9 Виконувати інші обов'язки, які виникають на підставі цього Договору.

6.4 Виконавець має право:

6.4.1 Отримати оплату Послуг відповідно до умов цього Договору.

6.4.2 На дострокове надання Послуг.

6.4.3 Залучати до участі у наданні Послуг, передбачених Договором, інших аудиторів, консультантів чи експертів, залишаючись відповідальним перед Замовником за якість наданих Послуг та виконання

ними умов конфіденційності, визначених цим Договором. Оплата залучених аудиторів, консультантів чи експертів проводиться за рахунок Виконавця.

6.4.4 Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту, включаючи характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів у відповідності до МСА, чинного законодавства України та умов цього Договору

6.4.5 Отримувати необхідні документи, інформацію і відомості, усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Замовника. Мати 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 аудиторської перевірки і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб, а також доступ до працівників Замовника.

6.4.6 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.

6.4.7 Модифікувати аудиторську думку, в тому числі відмовитись від висловлення думки в аудиторських звітах, у випадках передбачених МСА.

6.4.8 Вимагати розірвання цього договору в односторонньому порядку у випадку невиконання чи неналежного виконання його умов Замовником.

6.4.9 За наявності встановлених МСА виняткових обставин, які ставлять під сумнів спроможність Виконавця продовжувати виконання завдання з аудиту у відповідності до вимог МСА та з дотриманням етичних вимог в односторонньому порядку відмовитись від Договору шляхом передачі Замовникові не пізніше ніж за 5 (п'ять) календарних днів до дати розірвання відповідного письмового повідомлення. До таких обставин не відносяться обставини, які змушують Виконавця модифікувати аудиторський звіт у формі висловлення негативної думки, або у формі відмови від висловлення думки

6.4.10 На інші права, які виконують на підставі цього Договору.

7. УМОВИ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ

7.1. Оскільки, для надання Виконавцем Послуг відповідно до умов цього Договору Замовник передає, а Виконавець отримує відомості про фінансову звітність, первинні бухгалтерські документи, договори, контракти, пояснення керівників, інші відомості комерційного, фінансового, бухгалтерського, технічного, планового, управлінського, юридичного характеру, які становлять комерційну таємницю Замовника, надалі за текстом – комерційна таємниця, та беручи до уваги те, що Замовник робить комерційну таємницю доступною для Виконавця, Сторони домовились, що:

7.1. 2. Будь-яка інформація або дані комерційного, фінансового, бухгалтерського, технічного, планового, управлінського, юридичного або іншого характеру стосовно Послуг, що прямо або опосередковано стають відомі Виконавцю, до чи після дати укладення цього Договору, в письмовій або іншій документальній формі, усно або в електронному вигляді, або будь-яким іншим шляхом, вважаються комерційною таємницею.

7.1.3. Виконавець може розголошувати або іншим чином робити комерційну таємницю доступною своїм працівникам в тій мірі, в якій це необхідно для надання Послуг за умови, що вказані працівники мають такі самі зобов'язання стосовно комерційної таємниці, які має Виконавець за цим Договором.

7.1.4. Крім вищезазначених випадків, Виконавець зобов'язується не розголошувати комерційну таємницю повністю або частково будь-якій іншій юридичній або фізичній особі та не використовувати комерційну таємницю у власних цілях без попередньої письмової згоди на такі дії від Замовника. Виконавець зобов'язується не копіювати чи будь-яким іншим способом не дублювати дані, без письмового дозволу Замовника на такі дії, негайно повідомляти Замовника про усі випадки, коли Виконавець зобов'язаний на підставі закону розголосити (чи іншим способом розкрити) комерційну таємницю в судовому процесі.

7.1.5. Виконавець зобов'язується невідкладно повідомляти Замовника про будь-які відомі випадки втрати, розкриття чи копіювання комерційної таємниці незалежно від того, чи отримано на це відповідний письмовий дозвіл Замовника, чи ні.

7.1.6. Зобов'язання Виконавця дотримуватися конфіденційності, згідно з умовами цього Договору не припиняється із припиненням дії цього Договору та діє до припинення Замовника як юридичної особи.

8. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН

8.1 У разі невиконання або неналежного виконання своїх зобов'язань за цим Договором Сторони несуть відповідальність, передбачену законодавством України, в тому числі Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та цим Договором.

8.2 За порушення Замовником строків оплати (п. 4.3. цього Договору) Замовник сплачує на користь Виконавця на письмову вимогу Виконавця пеню в розмірі облікової ставки Національного банку України від суми простроченого платежу за кожний день прострочення впродовж усього періоду невиконання зобов'язання.

8.3 Замовник несе відповідальність за достовірність наданих Виконавцю інформації і відомостей, їх повноту, точність та правильність оформлення; за початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку та показники звітності; за повноту та достовірність договірної і адміністративного забезпечення власної господарської діяльності.

8.4 Відповідальність Виконавця перед Замовником та третіми особами відповідно до ст. 43 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» обмежується виключно реальними збитками, що виникли внаслідок неправомірної дії або бездіяльності Виконавця. Упущена, втрачена вигода, додаткові витрати, що можуть бути понесені Замовником аудиторських послуг та/або третіми особами, не відшкодовується.

8.5 Виконавець не несе Відповідальності перед Замовником у випадку невиконання Замовником своїх обов'язків щодо надання Виконавцю передбаченої Договором інформації та документів. У випадку невиконання Замовником п. 6.1.9 Договору, строк наданням Виконавцем послуг продовжується на кожен день затримки.

8.6 У разі не виконання Замовником своїх обов'язків, передбачених у п.6.1.7 Договору, Виконавець має право припинити ділові відносини з Замовником у розумінні Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», розірвавши Договір в односторонньому порядку. Замовник сплачує на вимогу Виконавцю штраф за невиконання своїх обов'язків, передбачених у п.6.1.7 Договору, у розмірі 20% від вартості послуг, зазначеної у п. 3.1 Договору.

9. ОБМЕЖЕННЯ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ВИКОНАВЦЯ

9.1 Відповідно до чинного законодавства України та Міжнародних стандартів аудиту Виконавець зобов'язується дотримуватись етичних вимог, а також спланувати й здійснити надання Послуг за цим Договором (аудит) таким чином, щоб одержати достатню (а не абсолютну) впевненість у відсутності істотних викривлень у Фінансовій звітності Замовника внаслідок шахрайства або помилки. Процесу проведення аудиту властиві об'єктивні обмеження, які, зокрема, включають використання суджень, вибірккову перевірку даних, а також можливість того, що змова, фальсифікації даних, навмисне не розкриття інформації, надання недостовірних даних, обхід внутрішніх контролів може перешкоджати виявленню істотних помилок, фактів здійснення шахрайства і протиправних дій внаслідок змови або недотримання вимог законів та інших правових актів. Відповідно, існує певний ризик того, що істотне викривлення Фінансової звітності може залишитися невиявленим. Крім того, у завдання аудиту не входить виявлення шахрайства або помилок, що не є істотними для цілей підготовки Фінансової звітності.

9.2 У рамках надання Послуг за цим Договором Виконавець проаналізує систему внутрішнього контролю Замовника за підготовкою Фінансової звітності винятково з метою планування аудиту й визначення характеру, строків і обсягу аудиторських процедур, необхідних для надання Послуг за цим Договором. Проведений Виконавцем аналіз не буде достатнім для вираження думки про ефективність системи внутрішнього контролю або виявлення всіх серйозних недоліків.

У рамках проведення аудиту Виконавець також:

у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту Виконавець доведе до відома найвищого управлінського персоналу Замовника, як вони визначені у МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями» (надалі – «найвищий управлінський персонал Замовника») окремі питання, пов'язані із проведенням аудиту і його результатами.

У число таких питань можуть входити такі:

- передбачений Міжнародними стандартами аудиту обсяг відповідальності Виконавця за формування й висловлення думки стосовно Фінансової звітності, підготовленої керівництвом під наглядом найвищого управлінського персоналу Замовника, із зазначенням того, що проведений аудит не звільняє керівництво й найвищий управлінський персонал Замовника від покладеної на них відповідальності;
- опис запланованого обсягу аудиторських процедур і строків проведення аудиторської перевірки;
- істотні результати аудиту.

Істотні результати аудиту включають: (1) думку Виконавця про істотні якісні аспекти застосовуваних Замовником принципів бухгалтерського обліку, у тому числі облікової політики, облікових оцінок і розкриття

інформації у Фінансовій звітності; (2) істотні ускладнення, що виникли в ході аудиту (якщо такі мали місце); (3) невідкориговані викривлення, за винятком незначних, на погляд Виконавця; (4) розбіжності в думках з керівництвом Замовника (якщо такі мали місце), незалежно від того, чи вдалося їх врегулювати задовільним чином; а також (5) інші питання, що виникли в ході аудиту (якщо такі мали місце), які, за професійним судженням Виконавця, є істотними й актуальними для найвищого управлінського персоналу Замовника, стосовно нагляду за процесом підготовки Фінансової звітності.

Крім цього, Виконавець доведе до відома найвищого управлінського персоналу Замовника інформацію про всі взаємовідносини й інші питання, що виникають між Виконавцем, іншими фірмами, і Замовником, які, за професійним судженням Виконавця, можуть обґрунтовано розглядатися як такі, що мають вплив на незалежність Виконавця (у тому числі загальний розмір винагороди, виставлений до оплати за період, розглянутий у Фінансовій звітності, з розбивкою на аудиторські й не аудиторські послуги, надані Замовникові й організаціям, що перебувають під його контролем, а також про всі відповідні механізми захисту, які були використані з метою усунення виявлених факторів, що ставлять під загрозу незалежність Виконавця, або зменшення ступеню їх впливу до прийнятного рівня. Крім того, Виконавець підтвердить факт дотримання етичних вимог стосовно незалежності членами аудиторської команди й інших працівників Виконавця (залежно від обставин), а також Виконавцем і, якщо необхідно.

9.3 Якщо Виконавець виявить факти, що свідчать про встановлене чи підозрюване недотримання законодавства й нормативних актів, він доведе ці факти до відома Замовника в особі керівництва відповідного рівня. Якщо Виконавець стане відомо про факти шахрайства за участю керівництва та/або працівників Замовника, що відіграють важливу роль у системі внутрішнього контролю, Виконавець доведе ці факти безпосередньо до відома тих, кого наділено найвищими повноваженнями у Замовника. Виконавець доведе до відома найвищого управлінського персоналу Замовника, інформацію про факти недотримання законодавства й нормативних актів, включаючи випадки шахрайства, що стали йому відомі, крім випадків, коли зазначені факти є явно несуттєвими. Однак Виконавець не буде повідомляти про факти недотримання законодавства й нормативних актів, включаючи випадки шахрайства, якщо це заборонено чинним законодавством чи іншими застосовними нормативними актами.

9.4 Виконавець у письмовій формі доведе до відома керівництва відповідного рівня Замовника інформацію про серйозні недоліки в системі внутрішнього контролю, виявлені у ході аудиту Фінансової звітності Замовника.

9.5 Крім цього, Виконавець може довести до відома керівництва Замовника свої спостереження стосовно потенційних можливостей покращення діяльності Замовника або вдосконалення засобів внутрішнього контролю за нею.

10. ОБОВ'ЯЗКИ Й ПОЯСНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА ЗАМОВНИКА

10.1 Надання Послуг за цим Договором проводиться Виконавцем виходячи з того, що керівництво Замовника та у випадку, коли це буде необхідно, найвищий управлінський персонал Замовника, визнають і підтверджують, що:

а) вони відповідають за підготовку й достовірне представлення Фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Під час підготовки Фінансової звітності керівництво відповідає за оцінку здатності підприємства Замовника продовжувати діяльність безперервно, за розкриття, якщо застосовно, питань, пов'язаних з безперервністю діяльності, використання облікової концепції безперервної діяльності, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати підприємство Замовника або припинити діяльність або не має реальних альтернатив не вчинити таким чином;

б) вони підтримують таку систему внутрішнього контролю, яка, на думку керівництва Замовника, є необхідною для підготовки Фінансової звітності, що не містить істотних викривлень внаслідок шахрайства або помилки;

в) вони відповідають за надання Виконавцю: 1) своєчасного доступу до всієї відомої керівництву Замовника інформації, що стосується підготовки Фінансової звітності та відповідного надання інформації, такої як облікові записи, документація та інше; 2) додаткової інформації, що може запросити Виконавець у керівництва Замовника з метою проведення аудиту; а також 3) необмеженого доступу до осіб у складі організації Замовника, до яких Виконавець визнає за необхідне звернутися для одержання аудиторських доказів.

Ненадання Виконавцю з боку керівництва Замовника зазначеної вище інформації або доступу до осіб в організації Замовника може призвести до того, що Виконавець буде змушений затримати надання Аудиторського звіту, змінити процедури аудиту або відмовитися від надання Послуг в порядку, передбаченому цим Договором.

10.2 Керівництво Замовника також відповідає за коригування Фінансової звітності з метою виправлення викривлень, виявлених Виконавцем під час надання Послуг за цим Договором, а також за направлення Виконавцю письмових підтверджень того, що будь-які невикористані керівництвом Замовника перекручування є, на думку керівництва Замовника, несуттєвими як індивідуально, так і в сукупності для Фінансової звітності в цілому.

11. ОБСТАВИНИ НЕПЕРЕБОРНОЇ СИЛИ

11.1 Сторони звільняються від відповідальності за невиконання або неналежне виконання зобов'язань за цим Договором у разі виникнення обставин непереборної сили, які не існували під час укладання Договору та виникли поза волею Сторін (аварія, катастрофа, стихійне лихо, епідемія, епізоотія, війна тощо).

11.2 Сторона, що не може виконувати зобов'язання за цим Договором унаслідок дії обставин непереборної сили, повинна не пізніше ніж протягом 10 (десяти) календарних днів з моменту їх виникнення повідомити про це другу Сторону у письмовій формі.

11.3 Доказом виникнення обставин непереборної сили та строку їх дії є відповідні документи, які видаються Торгово-промисловою палатою України.

11.4 У разі коли строк дії обставин непереборної сили продовжується більше ніж 30 (тридцять) днів, кожна із Сторін в установленому порядку має право розірвати цей Договір. У разі попередньої оплати Виконавець повертає Замовнику кошти протягом 3 (трьох) робочих днів з дня розірвання цього Договору за умови, якщо Виконавець не приступив до виконання умов цього Договору.

12. ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

12.1 У випадку виникнення спорів або розбіжностей Сторони зобов'язуються вирішувати їх шляхом взаємних переговорів та консультацій.

12.2 У разі недосягнення Сторонами згоди спори (розбіжності) вирішуються у судовому порядку.

13. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

13.1 Договір набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до **29 грудня 2025 року** та повного розрахунку між Сторонами.

14. ЗАПЕВНЕННЯ ЩОДО ФІНАНСОВОГО МОНІТОРИНГУ У СФЕРІ ЗАПОБІГАННЯ ТА ПРОТИДІЇ ЗАПРОВАДЖЕННЮ В ЛЕГАЛЬНИЙ ОБІГ ДОХОДІВ, ОДЕРЖАНИХ ЗЛОЧИННИМ ШЛЯХОМ, ТА ФІНАНСУВАННЮ ТЕРОРИЗМУ

14.1. Виконавець інформує Замовника, що під час надання послуг за цим договором Виконавець здійснює функції суб'єкта первинного фінансового моніторингу відповідно до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» № 361-IX від 06.12.2019 р. (далі – Закон). З метою проведення ідентифікації та верифікації особи Замовника, Виконавець має право отримувати від Замовника необхідну інформацію та документи, передбачені чинним законодавством з питань фінансового моніторингу. У випадках, прямо визначених Законом, Виконавець має право в односторонньому порядку відмовитись від цього Договору на будь-якій його стадії. При відмові від Договору за цим пунктом штрафні санкції та інші види відповідальності до Виконавця не застосовуються. Відповідно до цього пункту, уся отримана інформація від Замовника є предметом таємниці фінансового моніторингу.

14.2 Сторони гарантують, що при виконанні Договору між Сторонами та при здійсненні усіх дій, що з цим пов'язані, Сторони дотримуються вимог чинного законодавства України, в т.ч. вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» № 361-IX від 06.12.2019 р., належно та своєчасно здійснюють облік, нарахування та сплату податків, зборів та інших обов'язкових платежів, а також складання, надання та збереження усіх необхідних документів та звітності до органів влади, в т.ч. документів і даних із забезпечення належної організації і проведення первинного фінансового моніторингу з метою виявлення порогових і підозрілих фінансових операцій (діяльності) незалежно від рівня ризику ділових відносин з клієнтом та запобігання використанню послуг та продуктів суб'єкта первинного фінансового моніторингу для проведення клієнтами фінансових операцій з протиправною метою.

14.3 Сторони гарантують, що цей Договір підписано керівником або особою, на яку покладено функції з керівництва та управління господарською діяльністю Сторін, або особами, які мають право розпоряджатися рахунками та/або майном, та/або уповноважені діяти від імені клієнта, у тому числі у складі їх виконавчих органів.

14.4 Сторони гарантують, що їх виконавчі органи (органи управління), керівники або особи, на яких покладено функції з керівництва та управління їх господарською діяльністю, або особи, які мають право розпоряджатися їх рахунками та/або майном, не є громадянами/резидентами російської федерації (далі – рф) (чи республіки білорусь (далі – рб)).

14.5 Сторони гарантують, що серед їх фізичних осіб – кінцевих бенефіціарних власників немає резидентів рф чи резидентів рб, які прямо чи опосередковано володіють (одноосібно або спільно з іншими особами) та/або мають право вирішального впливу на Сторони або незалежно від формального володіння мають можливість вчинення правочинів, які дають можливість визначати основні умови діяльності Сторін, приймати обов'язкові до виконання рішення, що мають вирішальний вплив на діяльність Сторін.

14.6. Сторони гарантують, що серед фізичних осіб Сторін, зазначених у п.п. 14.4 - 14.5, відсутні фізичні особи, що належать до політично значущих осіб, членів їх сімей та/або осіб, пов'язаних з політично значущими особами.

15. ІНШІ УМОВИ

15.1 Зміни та доповнення до Договору можливі відповідно до чинного законодавства України. Будь-які зміни та доповнення до Договору будуть дійсними та обов'язковими для виконання за умови їх взаємного узгодження Сторонами та письмового оформлення.

Договір може бути достроково розірваний:

а) за згодою сторін;

б) за рішенням господарського суду у встановлених законом випадках.

15.2 Дострокове розірвання Договору оформлюється двостороннім документом з обов'язковим зазначенням причин розірвання та порядку взаєморозрахунків пропорційно наданим Послугам.

15.3 Одностороння відмова від Договору не допускається, крім випадків, передбачених цим Договором.

15.4 Недійсність окремої частини Договору не тягне за собою недійсності інших його частин та Договору в цілому, оскільки Сторони припускають, що цей Договір міг бути укладеним і без включення до нього такої частини. У випадку недійсності частини Договору, Сторони зобов'язуються погодити та внести зміни до цього Договору у відповідній частині протягом 5 (п'яти) календарних днів з моменту визнання такої частини недійсною.

15.5 Сторони підтверджують, що на момент підписання цього Договору їх представники, уповноважені на його підписання, не усунуті від виконання своїх обов'язків та їх повноваження підтверджені належним чином

15.6 Про зміну реквізитів Сторони повідомляють одна одну листом.

15.7 Положення Договору, додатків та додаткових угод, передбачених ним, не порушують і не тягнуть за собою порушення будь-якої істотної умови чи положення (і не будуть невиконанням зобов'язань) статуту Сторін, Договору чи будь-якого істотного договору, угоди, документу, наказу, закону чи постанови, учасником якого є Сторона, чи для якої вони мають обов'язковий характер (порушення вищевказаних гарантій вважається істотним порушенням Договору).

15.8 Сторони розуміють і погоджуються з тим, що залежно від рівня суттєвості перевірки та інших притаманних аудиту обмежень, існує можливість і навіть ймовірність того, що будь-які, навіть суттєві, помилки можуть залишитися не віднайденими. Аудитор надає достатньо високий, але не абсолютний рівень впевненості через те, що більшість свідчень, які може отримати аудитор, є за своїм характером радше переконливими, ніж остаточними. Робочі документи, що підготовлені Виконавцем у процесі надання послуг, є власністю Виконавця, мають конфіденційний характер, залишаються у Виконавця та зберігаються відповідно до внутрішніх процедур Виконавця, крім випадків, передбачених цим Договором.

15.9 Виконавець є платником податку на прибуток, платник ПДВ (20%).

15.10 Договір укладається та підписується у двох примірниках українською мовою по одному для кожної із Сторін.

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

15.12 Після підписання цього Договору 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 цього Договору, втрачають юридичну силу, але можуть враховуватися при тлумаченні умов цього Договору.

15.13 Жодна із Сторін не може передавати свої права та обов'язки за цим Договором третім особам без письмової згоди на те другої Сторони

15.14 Відповідно до вимог Закону України № 2297-VI від 01.06.2010 року «Про захист персональних даних» Сторони повністю розуміють, що вся надана інформація про власних працівників, представників та уповноважених осіб (далі - суб'єктів) є ідентифікуючими персональними даними.

15.15 Сторони дають згоду і підтверджують згоду власних суб'єктів на обробку та використання наданих персональних даних з метою забезпечення господарських, правових та статутних завдань фінансово-господарської діяльності Сторін, а також відносин у сфері бухгалтерського, податкового і статистичного обліку та звітності.

15.16 Підписання Сторонами цього Договору є підтвердженням і гарантією того, що суб'єкти, персональні дані яких надаються, ознайомлені зі змістом цього пункту і своїми правами, передбаченими Законом України № 2297-VI від 01.06.2010 року «Про захист персональних даних».

15.17 Виконавець гарантує, що його керівник та інші службові (посадові) особи, які здійснюють повноваження щодо управління його діяльністю (заступники керівника, головний бухгалтер та його заступник) (далі – керівні особи), не притягалися до відповідальності за вчинення корупційного правопорушення та/або не були засуджені за злочин, вчинений з корисливих мотивів, а також зобов'язується у разі виникнення зазначених обставин негайно повідомляти про це Замовника у письмовій формі.

15.18 Виконавець гарантує та зобов'язується не здійснювати (як безпосередньо, так і через третіх осіб) будь-які матеріальні/нематеріальні заохочення, зацікавлення, стимулювання, пропозиції, тобто не пропонувати, не обіцяти, не надавати грошову винагороду, майно, майнові права, переваги, пільги, послуги, знижки, нематеріальні активи та будь-які інші преференції працівникам Замовника та особам, які пов'язані будь-якими відносинами з Замовником, що є відповідальними за умови виконання зобов'язань, передбачених цим Договором, включаючи їх родичів та інших подібних чи уповноважених осіб, за вчинення ними дій чи бездіяльності з використанням наданих їм повноважень в інтересах Виконавця, та/або в інтересах третіх осіб і всупереч інтересам Замовника.

16. РЕКВІЗИТИ СТОРІН

Замовник

ПрАТ «НАК «Надра України»

Місцезнаходження: 03057, м. Київ
вул. Євгенії Мірошниченко, 10,
Код ЄДРПОУ 31169745
IBAN: UA49324780000000026003219145
в АБ «Укргазбанк» м. Київ
МФО 320478
ІПН 311697426077
Тел.: (044) 454-15-21
e-mail: post@nadraukrayny.com.ua

м.п

Виконавець

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«ДЕ ВІЗУ»

Місцезнаходження: 01001, м.Київ,
вул. Малопідвальна, буд.10, оф.11
IBAN: UA463209840000026001210435224
в АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК» м. Київ,
МФО 320984
Код ЄДРПОУ 31441657
Телефон: (044) 279-40-00
www.devisu.ua
info@devisu.ua

Генеральний директор

м.п

Віктор ІВАЩЕНКО