

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішенням Загальних зборів учасників
УАП ТОВ «Фішер-Мукачево»

20.12.2023

APPROVED
by the decision of the general meeting of
participants "FISCHER - MUKACHEVO" LLC

December 20, 2023

ПОРЯДОК

проведення конкурсу з відбору суб'єктів
аудиторської діяльності, які можуть бути
призначені для надання послуг з
обов'язкового аудиту фінансової звітності
УАП ТОВ «Фішер-Мукачево»

PROCEDURE FOR

the Competition Selection of Subjects of Audit
Activities to Provide Services of
Statutory Audit of Financial Statements
Of "FISCHER - MUKACHEVO" LLC

РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

SECTION 1. GENERAL PROVISIONS

1.1. Даний Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності УАП ТОВ «Фішер-Мукачево» (далі за текстом – Порядок), розроблений відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі за текстом – Закон про аудит), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Статуту УАП ТОВ «Фішер-Мукачево» (далі за текстом – Товариство).

1.2. Цей Порядок визначає загальні умови, механізм, етапи проведення конкурсу Аудиторським комітетом з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, (далі за текстом - Конкурс) та критерії відбору таких суб'єктів аудиторської діяльності.

1.3. У цьому Порядку терміни «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес», та ін. вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

1.1. This Procedure for the Competition Selection of Subjects of Audit Activities to Provide Services of Statutory Audit of Financial Statements of “FISCHER - MUKACHEVO” LLC y (the "Procedure"), developed in accordance with the Law of Ukraine “On Audit of Financial Reporting and Audit Activity” (the "Law on Audit”), the Law of Ukraine “On Accounting and Financial Reporting”, the Articles of Association of “FISCHER - MUKACHEVO” LLC (the "Company”).

1.2. This Procedure defines the general conditions, mechanism, stages of Competition conduction by the audit committee for the selection of subjects of audit activity, which may provide services of statutory audit of the Company's financial statements, (the "Competition") and the selection criteria of such subjects of audit activity.

1.3. In this Procedure the terms “auditor”, “subject of audit activity”, “audit activity”, “audit of financial statements”, “companies of public interest”, etc. shall be used in the meanings given in the Law of Ukraine “On Audit of Financial Reporting and Audit Activity” and the Law of Ukraine “On Accounting and Financial Reporting”.

РОЗДІЛ 2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

SECTION 2. PROCEDURE FOR CONDUCTING COMPETITIVE SELECTION

2.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства.

2.2. Аудиторський комітет, в порядку, визначеному законодавством, оголошує конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Оголошення про проведення конкурсу розміщується на власному сайті Товариства за адресою: <https://www.fischer-mukachevo.com>

2.3. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового

2.1. Responsibility for the Competition selection shall be borne by the audit committee of the Company.

2.2. In accordance with the legislation, the audit committee shall announce a Competition for the selection of subjects of audit activities for the provision of statutory audit of the Company's financial statements. The announcement of the Competition shall be posted on the Company's website at <https://www.fischer-mukachevo.com>

2.3. The competition is available to audit entities that can provide services for the statutory audit of the financial statements of enterprises of

аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес та які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до таких суб'єктів аудиторської діяльності та критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

2.4. Конкурс проводиться за наступними етапами:

- 1) прийняття рішення про оголошення Конкурсу;
- 2) оприлюднення оголошення про проведення Конкурсу на власному веб-сайті Товариства;
- 3) прийняття документів від суб'єктів аудиторської діяльності, які бажають взяти участь у Конкурсі;
- 4) перевірка поданих документів суб'єктами аудиторської діяльності на комплектність у відповідності до переліку, що зазначений в оголошенні;
- 5) підведення підсумків Конкурсу та визначення переможців в кількості, необхідній для подання рекомендацій уповноваженому органу Товариства;
- 6) повідомлення суб'єктів аудиторської діяльності про результати Конкурсу.

2.5. Перелік документів для участі в конкурсі та спосіб їх подання суб'єктами аудиторської діяльності зазначаються в оголошенні про проведення Конкурсу.

2.6. Повідомлення суб'єкта аудиторської діяльності про результати Конкурсу може здійснюватися одним із доступних способів, зокрема у письмовій формі, засобами електронного чи телефонного зв'язку.

2.7. Після перевірки поданих документів та суб'єктів аудиторської діяльності на відповідність установленим вимогам та критеріям Товариство передає конкурсні пропозиції Комітету.

2.8. Конкурс може бути відмінено на будь-якому етапі або визнано таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у конкурсній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутність подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови претендентів;

public interest and meet the requirements established by the legislation of Ukraine for such audit entities and the criteria for selecting audit entities to provide services for the statutory audit of the Company's financial statements.

2.4. The Competition shall be held in the following stages:

- 1) decision on the announcement of the Competition;
- 2) publication of the announcement of the Competition on the Company's website;
- 3) acceptance of documents from subjects of audit activity wishing to take part in the Competition;
- 4) verification of submitted documents by the subjects of audit activity for completeness in accordance with the list specified in the announcement;
- 5) summarizing the results of the Competition and determining the winners in the amount necessary for submission of recommendations to the authorized body of the Company;
- 6) notification of subjects of audit activity about the results of the Competition.

2.5. The list of documents for participation in the Competition and the way they are submitted by the auditing companies shall be indicated in the announcement of the Competition.

2.6. Notification of the auditing activity subject about the results of the Competition may be carried out in one of the available ways, including in writing, by means of electronic or telephone communication.

2.7. After checking the submitted documents and subjects of audit activity for compliance with the established requirements and criteria, the Company shall send competitive proposals to the Committee.

2.8. The Competition may be cancelled at any stage or recognized as having not been conducted on the grounds specified in the Competition documentation. In particular, such grounds may be as follows:

- no further need for the Competition;
- identification of the fact of conspiracy of applicants;

- відхилення всіх конкурсних пропозицій.

- rejection of all bids.

2.9. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі.

2.9. The audit committee shall evaluate the bids submitted by the auditing companies in accordance with the established selection criteria and make a report on the findings of the selection procedure. The results of quality control of services provided by the auditing companies participating in the Competition shall be taken into account.

2.10. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2.10. According to the results of the competition, the audit committee presents reasonable recommendations on the appointment of the subject (subjects) of audit activities for the provision of statutory audit of financial statements.

2.11. Виконавчий орган Товариства формує пропозиції для Загальних зборів учасників Товариства про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету.

2.11. The Company's executive body shall form proposals for the General Meeting of the Company participants on the appointment of the subject (subjects) of audit activities for the conduction of statutory audit of financial statements.

2.12. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Загальними зборами учасників Товариства в порядку, визначеному законодавством України та Статутом Товариства.

2.12. The decision on the appointment of a subject of audit activity for the conduction of statutory audit of the Company's financial statements shall be rendered by the General Meeting of the Company's participants in the manner determined by the legislation of Ukraine and the Articles of Association of the Company.

РОЗДІЛ 3. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

SECTION 3. CRITERIA FOR SELECTION OF SUBJECTS OF AUDIT ACTIVITY FOR CONDUCTION OF STATUTORY AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS

3.1. Суб'єкт(и) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства мають відповідати наступним критеріям та вимогам:

3.1. Subject(s) of audit activities for conduction of statutory audit of financial statements of the Company shall meet the following criteria and requirements:

3.1.1. Бути включеними до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності як суб'єкт аудиторської діяльності, які має право проводити

3.1.1. To be included in the Register of Auditors and Audit Entities as an audit entity authorized to conduct statutory audits of

обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

financial statements of companies of public interest.

3.1.2. Загальна сума винагороди, отримана суб'єктом аудиторської діяльності від підприємства, що становить суспільний інтерес, за кожен з останніх трьох років поспіль не перевищує 15 відсотків загальної суми його чистого доходу від надання послуг.

3.1.2. The total amount of remuneration received by the audit entity from the public interest entity for each of the last three consecutive years does not exceed 15 percent of the total amount of its net income from the provision of services.

3.1.3. Не мати обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг з обов'язкового аудиту Товариству (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років).

3.1.3. Do not have restrictions related to the duration of the provision of statutory audit services to the Company (performance of the task of statutory audit of financial statements shall not exceed 10 years).

Максимальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, що вказана вище, може бути продовжена, але не більше ніж на 10 років, тільки якщо за рекомендацією Аудиторського комітету орган управління запропонує органу, який відповідно до Закону про аудит здійснює призначення суб'єкта аудиторської діяльності, продовжити виконання завдання і ця пропозиція схвалюється.

The maximum duration of the task of statutory audit of the financial statements specified above may be extended, but not for more than 10 years, only if, on the recommendation of the audit committee, the management body proposes a body that carries out appointment of the subject of audit activity to continue the task and this proposal is approved in accordance with the Law on Audit.

3.1.4. Не надавали Товариству безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги щодо:

3.1.4. Did not directly or indirectly provide the Company with non-audit services regarding:

1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;

1) preparation of tax reports, calculation of mandatory fees and payments, representation of legal entities in disputes on these issues;

2) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;

2) consulting on management, development and support of managerial decisions;

3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

3) accounting and financial reporting;

4) розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;

4) development and implementation of internal control procedures, risk management, as well as information technologies in the financial sphere;

5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;

5) providing legal assistance in the form of: legal adviser services for business activities; negotiating on behalf of legal entities; representation of interests in a court;

6) кадрового забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає

6) staffing of legal entities in the field of accounting, taxation and finance, including services for the provision of personnel, which makes managerial decisions and is responsible for the preparation of financial statements,

управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності,

7) послуг з оцінки;
8) послуг, пов'язаних із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб.

3.1.5. Суб'єкт аудиторської діяльності має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

РОЗДІЛ 4. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

4.1. Даний Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Загальних зборів учасників Товариства та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нового внутрішнього документу, який регулює аналогічні питання, в порядку, встановленому внутрішніми документами Товариства та чинним законодавством України.

4.2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються рішенням Загальних зборів учасників Товариства та оформлюються окремим додатком до цього Порядку або шляхом його викладення в новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої.

4.3. У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі в зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів або удосконалення таких, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.

4.4. Порядок підлягає оприлюдненню на веб-сайті Товариства

7) assessment services;

8) services related to fundraising, profit distribution, investment strategy development, as well as financial information assurance services, in particular procedures required for preparation, discussion and issue of confirmation letters related to the emission of securities of legal entities.

3.1.5. The subject of audit activity shall have a valid insurance agreement of civil liability of the subject of audit activity to third parties, concluded in accordance with the typical form of the insurance agreement approved by the National Financial Services Commission, in agreement with body of public supervision over audit activities.

SECTION 4. FINAL PROVISIONS

4.1. This Procedure shall come into force from the moment of its approval by the decision of the General Meeting of the Company's participants and shall be valid until the moment of its cancellation or until the adoption of a new internal document that regulates similar issues, in the manner established by internal documents of the Company and the current legislation of Ukraine.

4.2. Amendment and additions to this Procedure shall be approved by the decision of the General Meeting of the Company's participants and shall be drawn up by a separate annex hereto or by its presentation in a new version. Adoption of the new wording of the Procedure automatically leads to the loss of force of the previous.

4.3. In case of inconsistency of any part of the Procedure with the legislation of Ukraine, including as related to the adoption of new regulatory acts or improvement of such, the Procedure shall apply only in the part that does not contradict the legislation of Ukraine.

4.4. The Procedure is subject to publication on the Company's website.