

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням Комітету Наглядової ради

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО

ТОВАРИСТВА

«ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД

«ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М.

КУЗЬМІНА» з питань аудиту

від 29.01.2026 р.

(протокол засідання б/н від 29.01.2026 р.)

ПОРЯДОК

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для

надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М.

КУЗЬМІНА»

Запоріжжя, 2026

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей порядок (далі – Порядок) проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» (далі – Товариство) встановлює порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі – конкурс), прозорі та недискримінаційні принципи та процедуру відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – конкурс) у відповідності до вимог: закону України «Про акціонерні товариства» від 27.07.2022 р. № 2465-ІХ (далі – Закон про акціонерні товариства), закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – Закон про аудит), закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, (далі – Закон про бухгалтерський облік).

1.2. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Аудиторський комітет – Комітет Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» з питань аудиту.

Веб-сайт – офіційні веб-сторінки Товариства в мережі Інтернет ([http://00186536.emitent.net.ua.](http://00186536.emitent.net.ua)) з інформаційними ресурсами, на якій розміщується інформація про проведення конкурсу із забезпеченням доступу юридичним та фізичним особам до цих інформаційних ресурсів через мережу Інтернет.

Інформаційне оголошення – оголошення про проведення конкурсу, яке розміщується разом на веб-сайті.

Пропозиція – пропозиція щодо технічних, якісних, цінових та інших характеристик предмета закупівлі (аудиторські послуги), умови надання послуг, підтвердження професійної і технічної компетентності претендентів, їх відповідність кваліфікаційним критеріям, строки надання послуг, яку претендент подає відповідно до вимог Порядку та інформаційного оголошення.

Учасник конкурсу – суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у конкурсі та подав підтверджуючі документи, передбачені умовами Порядку та інформаційним оголошенням.

Підтверджуючі документи – заява про участь у конкурсі, документи, в яких зазначено правовий статус претендента, склад аудиторів, які безпосередньо виконуватимуть послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, документи, що підтверджують право на виконання таких робіт, документи, що підтверджують досвід претендента конкурсу та інші документи, визначені у Порядку та інформаційному оголошенні.

Цінова пропозиція – складова пропозиції учасника конкурсу, щодо вартості надання аудиторських послуг для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інших аудиторських послуг відповідно до Порядку та інформаційного оголошення.

Інші терміни, наведені в цьому Порядку, зокрема, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживаються у значеннях, наведених у Законі про аудит та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності. На цей Порядок не поширюється дія Закону України «Про публічні закупівлі».

- 1.3. Інформаційне оголошення може містити додаткові завдання щодо надання інших аудиторських послуг, не пов'язаних з обов'язковим аудитом фінансової звітності. Список додаткових аудиторських послуг визначається Правлінням та вноситься на попередній розгляд Аудиторського комітету з пропозицією їх включення до інформаційного оголошення. У випадку включення рішенням Аудиторського комітету додаткових аудиторських послуг до завдань, що містяться у інформаційному оголошенні, Аудиторський комітет одночасно проводить конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства та інших аудиторських послуг відповідно до умов цього Порядку.
- 1.4. Товариство до початку проведення аудиту фінансової звітності укладає з суб'єктом аудиторської діяльності, визначеним для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності, договір про надання аудиторських послуг відповідно до вимог законодавства.
- 1.5. Суб'єкт аудиторської діяльності, визначений для виконання основного завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, відповідно до цього Порядку, також за потреби може надавати неаудиторські послуги на підставі окремих договорів з урахуванням обмежень, встановлених Законом про аудит.
- 1.6. Складені Аудиторські звіти мають відповідати вимогам законодавства України, у тому числі, вимогам Закону про аудит, нормативно-правових актів Національного банку України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.
- 1.7. Товариство не встановлює дискримінаційних вимог та забезпечує вільний доступ до участі у конкурсі всіх суб'єктів аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим цим Порядком та/або умовами проведення конкурсу.
- 1.8. До проведення аудиту фінансової звітності Товариства можуть бути залучені суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним критеріям:
 - відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит;
 - включені до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
 - мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
 - мають бездоганну репутацію (відсутні протягом трьох років поспіль застосування до аудиторської фірми стягнень у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес);
 - відсутність в аудиторській фірмі, її керівника та/або аудиторів, які за основним місцем роботи працюють в аудиторській фірмі, будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність;

- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, у тому числі аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб;
- не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій ст. 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством;
- відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачені статтями Закону про аудит;
- не мають обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;
- за попередній річний звітний період суми винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
- мають (в особах залученого до аудиту персоналу) досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності промислових підприємств України, особливо у сфері металургії;
- відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності існуючого та/або потенційного конфлікту інтересів і загроз незалежності під час надання аудиторських послуг;
- відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності Товариству впродовж п'яти років поспіль, а також перевищення 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг аудиторської фірми суми винагороди, отриманої аудиторською фірмою за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес і яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду;
- відсутність застосування до суб'єкта аудиторської діяльності, власників його істотної участі або пов'язаних з ним осіб протягом останніх 12 місяців спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів Україною та/або іноземними державами - членами Організації економічного співробітництва та розвитку, та/або Європейським Союзом;
- ключовий партнер з аудиту та/або аудитори, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності, має(ють) документально підтверджений досвід роботи з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності промисловим підприємствам України не менше 3 років;
- суб'єкт аудиторської діяльності успішно пройшов контроль якості аудиторських послуг з боку Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в строки, зазначені в законодавстві України;
- суб'єкт аудиторської діяльності (в тому числі в особі залученого для аудиту персоналу) спроможний забезпечити надання Товариству звітів незалежного аудитора щодо фінансової звітності та інших обов'язкових звітів у строк, визначений нормативно-правовими актами України.

- 1.9. Вимоги та критерії залучення/відбору суб'єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватись та уточнюватись/доповнюватись в інформаційному оголошенні.
- 1.10. Суб'єкти аудиторської діяльності повинні надати документально підтверджену інформацію, перелік якої визначений в інформаційному оголошенні.
- 1.11. Фінансова звітність та інша публічна інформація Товариства розміщується на офіційному веб-сайті Товариства. Додаткова інформація про діяльність Товариства (із забезпеченням дотримання вимог щодо інформації з обмеженим доступом) безкоштовно надається у разі необхідності та відповідно до обґрунтованого запиту учасника конкурсу.

2. ВИМОГИ ТА КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ У КОНКУРСІ

- 2.1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, який відповідає вимогам, встановленим Законом про аудит до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включений до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в частині суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.
- 2.2. Не підлягають розгляду пропозиції претендента, за наявності хоча б однієї з таких підстав:
- невідповідність пропозиції умовам Порядку та інформаційному оголошенню;
 - невідповідність учасника конкурсу вимогам, встановленим цим Порядком та/або умовами проведення конкурсу, та/або інформаційному оголошенню;
 - надання неповного пакету документів або не достовірної інформації;
 - подання пропозиції після кінцевого строку подачі;
 - строки (терміни) виконання аудиторського завдання не відповідають вимогам законодавства та/або Товариства;
 - за наявності інших підстав, передбачених чинним законодавством.
- 2.3. Забороняється встановлювати в договорі між Товариством та третьою стороною вимоги чи критерії до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути визначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, або зазначати перелік суб'єктів аудиторської діяльності, з яких може бути зроблено вибір, або найменування конкретного суб'єкта аудиторської діяльності.

3. УМОВИ ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

- 3.1. Товариство проводить конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту його фінансової звітності та відповідають вимогам, встановленим законодавством, та критеріям відбору, визначеним цим Порядком та/або інформаційним оголошенням.
- 3.2. Відповідальним за проведення конкурсу та підготовку обґрунтованих рекомендацій за його результатами є Аудиторський комітет.
- 3.3. Конкурс може бути проведено в один або декілька етапів. Умови та кількість етапів конкурсу мають визначатися в інформаційному оголошенні.

- 3.4. Пропозиції подаються претендентами особисто засобами електронного зв'язку зазначеного в оголошенні.
- 3.5. Всі документи подаються суб'єктами аудиторської діяльності у електронному вигляді. Скановані копії документів, що подаються у складі пропозиції повинні бути завірени кваліфікованим електронним підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності.
- 3.6. Пропозиції подаються в строки, зазначені у інформаційному оголошенні.
- 3.7. Пропозиції, отримані після закінчення строку їх подання, не розглядаються.
- 3.8. Учасник конкурсу має право внести зміни або відкликати свою пропозицію до закінчення строку її подання.
- 3.9. Кожен учасник конкурсу має право подати тільки одну фінальну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання пропозицій.
- 3.10. Документи, що подаються суб'єктом аудиторської діяльності для участі в конкурсі, мають бути викладені українською мовою і засвідчені кваліфікованим електронним підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Додатково, лист з ціновою пропозицією подається англійською мовою.
- 3.11. Супроводження проведення конкурсу та взаємодія з суб'єктами аудиторської діяльності здійснюється внутрішнім аудитором (службою внутрішнього аудиту) Товариства. У разі відсутності внутрішнього аудитора (керівника та працівників служби внутрішнього аудиту) Правління Товариства обов'язково визначає та надає Аудиторському комітету уповноважену особу, яка йому допомагатиме у супроводженні проведення конкурсу та взаємодії з суб'єктами аудиторської діяльності.

4. ПІДГОТОВКА ДО ПРОВЕДЕННЯ ТА ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

- 4.1. Рішення про проведення конкурсу приймає Аудиторський комітет.
- 4.2. Аудиторський комітет розробляє та затверджує інформаційне оголошення та Порядок, які містять прозорі та недискримінаційні критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- 4.3. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити наступну інформацію:
 - 1) відомості про аудиторські послуги, обсяг послуг завдання з обов'язкового аудиту та інших завдань, об'єкт з аудиторської перевірки;
 - 2) спосіб та кінцевий строк (дата) подання пропозицій з підтверджуючими документами;
 - 3) кількість етапів конкурсу;
 - 4) критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
 - 5) строк надання послуг;
 - 6) порядок подання пропозицій учасниками конкурсу;
 - 7) контактні дані уповноваженої особи Товариства, яка забезпечує проведення конкурсу;
 - 8) інформація та документи, які надаються претендентами для участі у конкурсі;
 - 9) іншу інформацію, необхідну для проведення конкурсу (у разі потреби).
- 4.4. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу оприлюднюється на веб-сайті Товариства.

- 4.5. Для участі у конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності у строки, зазначені в інформаційному оголошенні подають пропозицію, що складається з наступних документів, зокрема:
- 1) всі документи, перелік яких встановлений у інформаційному оголошенні;
 - 2) цінова пропозиція з урахуванням ПДВ та всіх супутніх витрат, умови оплати (у тому числі інформацію щодо необхідності 100% авансування, можливості часткової оплати до та після надання послуг, залежність вартості від курсових коливань), розрахунок вартості послуг, дати та строки надання аудиторських послуг;
 - 3) письмові запевнення, що суб'єкт аудиторської діяльності:
 - відповідає вимогам, встановленим Законом про аудит до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
 - відповідає критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності, визначеними цим Порядком та/або інформаційним оголошенням;
 - 4) інша інформація/документи, що може бути суттєві та корисні та/або яка визначається інформаційним оголошенням.
- 4.6. Після отримання пропозицій від претендентів, у разі необхідності членами Аудиторського комітету можуть бути проведені зустрічі з представниками претендентів з метою уточнення даних пропозицій, щодо ділової репутації суб'єктів аудиторської діяльності, їх кваліфікації, досвіду тощо.
- 4.7. Товариство має право вимагати від суб'єктів аудиторської діяльності подання додаткової інформації та/або документів, необхідних для уточнення відомостей про суб'єкта аудиторської діяльності, в тому числі шляхом онлайн спілкування з уповноваженими особами суб'єктів аудиторської діяльності, які надали свої конкурсні пропозиції.
- 4.8. Після отримання пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності протягом не більше ніж 10 робочих днів після дати закінчення кінцевого строку подання пропозицій Аудиторським комітетом здійснюється перевірка:
- 1) наявності всіх необхідних документів, повноти наданої інформації, проводиться порівняльний аналіз отриманих пропозицій та їх попередня оцінка, відповідність претендентів вимогами умов конкурсу;
 - 2) наявності або ризику виникнення конфлікту інтересів, афілійованість, щодо дотримання вимог законодавства санаційного законодавства тощо.
- 4.9. Аудиторський комітет розглядає пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності, та на підставі аналізу отриманої інформації приймає рішення про надання рекомендації (пропозиції) Наглядовій раді щодо відбору суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.
- 4.10. За результатами розгляду пропозицій суб'єктів аудиторської діяльності згідно п. 4.9. Порядку, Аудиторський комітет надає Наглядовій раді обґрунтовані рекомендації (пропозиції) за результатами конкурсу щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- 4.11. При прийнятті рішення про надання обґрунтованої рекомендації (пропозиції) Наглядовій раді щодо відбору одного суб'єкта аудиторської діяльності (або групи

суб'єктів) для надання послуг з обов'язкового аудиту, Аудиторським комітетом Товариства враховуються наступні критерії:

- 1) цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності;
- 2) ділова репутація суб'єкта аудиторської діяльності,
- 3) професійний досвід працівників суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності;
- 4) відсутність негативних факторів/інформації, достатність ресурсів для дотримання графіку надання аудиторських послуг тощо;
- 5) інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства України та/або інформаційного оголошення (у разі встановлення).

4.12. Аудиторський комітет надає Наглядової раді рекомендації (пропозиції) згідно п. 4.11. Порядку з метою надання Наглядовою радою пропозиції Загальним зборам акціонерів Товариства щодо призначення відібраного за результатами конкурсу суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства відповідно до вимог законодавства України.

4.13. Голова Правління Товариства оприлюднює на веб-сайті Товариства повідомлення про результати конкурсу протягом 10 робочих днів з дати прийняття Загальними зборами акціонерів Товариства рішення про визначення (обрання) суб'єкта аудиторської діяльності.

4.14. У випадку проведення конкурсу у декілька етапів, після виконання дій першого етапу, Аудиторським комітетом проводиться другий етап конкурсу шляхом оголошення про проведення другого етапу конкурсу виключно серед учасників конкурсу. Даний етап конкурсу проводиться виключно з метою отримання максимально вигідної цінової пропозиції. Аудиторський комітет аналізує оновлені пропозиції, узагальнює результати процедури відбору та здійснює дії аналогічно діям першого етапу.

4.15. Аудиторський комітет може визнати конкурс таким, що не відбувся, за наявності таких підстав, зокрема:

- надходження лише однієї пропозиції;
- участь тільки одного учасника;
- відхилення всіх пропозицій потенційних учасників/претендентів або у випадку якщо після відхилення пропозицій залишається менше двох таких пропозицій;
- виявлення факту змови учасників/претендентів з метою впливу на результати конкурсу.

4.16. У випадку прийняття Аудиторським комітетом рішення про визнання конкурсу таким, що не відбувся, для оголошення нового конкурсу мають бути здійснені всі дії відповідно до цього Порядку.

5. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

5.1. Порядок набирає чинності з дня його затвердження Аудиторським комітетом Товариства, якщо інше не передбачене рішенням Аудиторського комітету.

5.2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються Аудиторським комітетом та оформлюються шляхом його викладення в новій редакції. Положення нової редакції Порядку превалюють (мають переважну силу) над положеннями попередньої редакції (попередніми редакціями) Порядку. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої редакції якщо інше не визначено рішенням Аудиторського комітету.

5.3. У разі протиріччя будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі у зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів, цей Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству.

5.4. Цей Порядок та зміни і доповнення до нього підлягають оприлюдненню на веб-сайті Товариства.

Голова Комітету Наглядової ради
ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» з питань аудиту

Андрій КАДЬКАЛЕНКО