

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

річними загальними зборами акціонерів
Приватного Акціонерного товариства
«ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»
Протокол № 44 від 10.04.2026 р.

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
«ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»
(нова редакція)**

Розділ I

Загальні положення

1.1. 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 «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» (далі по тексту – «**Порядок**»), затверджений рішенням загальних зборів акціонерів Приватного акціонерного товариства «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» (далі по тексту – «**Товариство**») на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. (далі по тексту – «**Закон**»).

1.2. Порядок встановлює процедуру проведення конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі по тексту – «**конкурс**»), визначає критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд загальних зборів акціонерів Товариства для прийняття рішення щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

1.3. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Аудиторський комітет – постійно діючий консультативний орган Товариства, створений з метою організації проведення конкурсу, моніторингу процесів складання фінансової звітності та виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інших обов'язкових завдань, оцінки ефективності систем внутрішнього контролю;

учасник конкурсу – суб'єкт аудиторської діяльності, який подав конкурсну пропозицію відповідно до вимог цього Порядку і конкурсної документації та допущений Аудиторським комітетом до участі в конкурсі;

конкурсна документація – документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, безоплатно надається суб'єктам аудиторської діяльності, що виявили бажання брати участь у конкурсі;

конкурсна пропозиція – перелік документів та інформації, що подається суб'єктом аудиторської діяльності для участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

1.4. Інші терміни, наведені в цьому Порядку, вживаються у значеннях, наведених у Законі, Законі України «Про акціонерні товариства», інших актах законодавства України.

1.5. Інформація про Товариство:

Повне найменування: Приватне акціонерне товариство «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна», код ЄДРПОУ 19345204.

Сайт Товариства: <https://jti.pat.ua/>

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.6. Відповідальним за проведення конкурсу є Аудиторський комітет.

1.7. Аудиторський комітет здійснює свою діяльність відповідно до Закону, цього Порядку та Положення про Аудиторський комітет, затвердженого загальними зборами акціонерів Товариства.

Розділ II

Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для участі в конкурсі

2.1. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які одночасно відповідають наступним критеріям (далі – критерії відбору):

2.1.1. Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності внесена до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської «суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

2.1.2. Суб'єкт аудиторської діяльності відповідає вимогам Закону, установленим для суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

2.1.3. Суб'єкт аудиторської діяльності має добру ділову репутацію, в тому числі з урахуванням норм Закону;

2.1.4. Щодо суб'єкта аудиторської діяльності відсутні обмеження, пов'язані з тривалістю надання послуг Товариству, з урахуванням вимог статті 30 Закону.

2.1.5. Суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи, ключові партнери з аудиту та залучені до надання таких послуг працівники, відповідають вимогам незалежності та об'єктивності, у тому числі:

- не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства;
- не є: (i) афілійованим особами Товариства; (ii) афілійованими особами посадових осіб Товариства;

2.1.6. Щодо суб'єкта аудиторської діяльності, його ключових партнерів з аудиту, його власників (засновників, учасників), посадових осіб та залучених до надання аудиторських послуг осіб, включаючи працівників суб'єкта аудиторської діяльності та інших осіб, а також близьких родичів і членів сім'ї зазначених осіб, відсутні обставини, передбачені пунктами 1–3 частини четвертої статті 10 Закону.

2.1.7. До суб'єкта аудиторської діяльності, пов'язаних з ним осіб та учасників аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, не застосовуються обмеження щодо надання послуг, встановлені статтею 27 Закону.

2.1.8. Суб'єкт аудиторської діяльності може забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту. У суб'єкта аудиторської діяльності за основним місцем роботи на умовах нормальної тривалості робочого часу не менше 40 годин на тиждень, крім працівників, яким законодавством установлено скорочену тривалість робочого часу, працює не менше п'яти аудиторів, які залучаються до виконання завдань, а загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, становить не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону, або склали іспит за напрямом, зазначеним у пункті 7 частини другої статті 19 Закону, або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.1.10. Суб'єкт аудиторської діяльності пройшов контроль якості аудиторських послуг у строки та в порядку, передбачені законодавством.

2.1.11. Суб'єкт аудиторської діяльності має чинний договір страхування відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до законодавства.

2.1.12. У разі якщо суб'єкт аудиторської діяльності раніше надавав Товариству послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, загальна сума винагороди, отримана таким

суб'єктом аудиторської діяльності від Товариства, не повинна щорічно перевищувати 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.

2.2. Умови конкурсу не можуть містити обмежень щодо участі у конкурсі суб'єктів аудиторської діяльності, у яких за попередній річний звітний період загальна сума винагороди за обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, не перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання аудиторських послуг.

2.3. Суб'єкт аудиторської діяльності, який має намір взяти участь у конкурсі, подає документи, що підтверджують його відповідність критеріям, установленим цим розділом. Перелік таких документів визначається цим Порядком та повідомленням про проведення конкурсу.

Розділ III Підготовка до проведення конкурсу

3.1. Рішення про проведення конкурсу приймається Аудиторським комітетом. Аудиторський комітет готує та затверджує повідомлення про проведення конкурсу, конкурсну документацію для проведення конкурсу.

3.2. Генеральний директор Товариства забезпечує оприлюднення на веб-сайті Товариства цього Порядку, критеріїв відбору, повідомлення про проведення конкурсу, а також конкурсної документації або інформації про спосіб безоплатного доступу до неї протягом наступного робочого дня після прийняття відповідного рішення Аудиторським комітетом, якщо пізніший строк не встановлений рішенням Аудиторського комітету.

3.3. Повідомлення про проведення конкурсу має містити:

- повне найменування Товариства, його місцезнаходження, адресу електронної пошти, контактний номер телефону;
- предмет конкурсу із зазначенням, щодо якої фінансової звітності та за який звітний період проводиться обов'язковий аудит;
- кінцевий строк, дату і час подання конкурсних пропозицій;
- спосіб подання конкурсних пропозицій;
- посилання на веб-сторінку Товариства, на якій розміщено цей Порядок, конкурсну документацію, та критерії відбору, або інформацію про спосіб їх отримання;
- перелік документів та інформації, що мають подаватися у складі конкурсної пропозиції.

3.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безоплатно надається конкурсна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства, та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Розділ IV Порядок подання конкурсних пропозицій

4.1. Для участі у конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності подає до Товариства конкурсну пропозицію у паперовій формі або в електронній формі.

У складі конкурсної пропозиції подаються наступні документи та/або інформація:

4.1.1. загальна інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та його діяльність;

4.1.2. комерційна пропозиція, що містить інформацію про вартість послуг суб'єкта аудиторської діяльності, а також прогнозовані строки виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

4.1.3. інформація та/або документи, що підтверджують відповідність суб'єкта аудиторської діяльності критеріям відбору, встановленим розділом II цього Порядку;

4.1.4. інформація та/або документи щодо результатів контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності.

4.2. У разі подання конкурсної пропозиції у паперовій формі така пропозиція подається за місцезнаходженням Товариства особисто або надсилається поштовим відправленням з описом вкладення. Документи у паперовій формі підписуються уповноваженою особою суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції у паперовій формі, повинні бути засвідчені підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності.

4.3. У разі подання конкурсної пропозиції в електронній формі така пропозиція надсилається на адресу електронної пошти Товариства, визначену в інформаційному повідомленні, у вигляді електронних документів. Документи в електронній формі повинні бути підписані кваліфікованим електронним підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності.

4.4. Документи у складі конкурсної пропозиції подаються українською мовою. Документи, складені іншою мовою, подаються разом з перекладом українською мовою.

4.5. Суб'єкт аудиторської діяльності несе відповідальність за повноту і достовірність документів та інформації, поданих у складі конкурсної пропозиції.

4.6. Конкурсні пропозиції подаються у строк, зазначений в повідомленні про проведення конкурсу. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання, не розглядаються. За рішенням Аудиторського комітету строк подання конкурсних пропозицій може бути продовжено, повідомлення про це розміщується на веб-сайті Товариства.

4.7. Суб'єкт аудиторської діяльності має право до закінчення строку подання конкурсних пропозицій внести зміни до своєї конкурсної пропозиції або відкликати її. Такі зміни або заява про відкликання враховуються за умови їх отримання Товариством до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

4.8. Кожен суб'єкт аудиторської діяльності має право подати лише одну конкурсну пропозицію. Після закінчення такого строку суб'єкт аудиторської діяльності має право лише:
1. повідомити Товариство про зміни в інформації та/або документах, поданих у складі конкурсної пропозиції, відповідно до пункту 4.9 цього Порядку;
2. надати уточнення або додаткову інформацію на запит Аудиторського комітету відповідно до пункту 4.10 цього Порядку.

4.9. У разі виникнення змін в інформації/документах, що надавались у складі конкурсної пропозиції протягом строку проведення конкурсу (для всіх суб'єктів аудиторської діяльності, які подали конкурсні пропозиції) та до дня прийняття рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (для учасника конкурсу, що рекомендований Аудиторським комітетом для прийняття рішення про призначення), суб'єкт аудиторської діяльності повинен направити відповідне повідомлення про зміни до Товариства протягом наступного робочого дня після виникнення змін. Повідомлення про зміни відповідно до цього пункту не може використовуватися для заміни, доповнення або перегляду конкурсної пропозиції по суті.

4.10. Після отримання конкурсних пропозицій Аудиторський комітет має право звертатися до учасників конкурсу за роз'ясненнями, уточненнями та додатковою інформацією, необхідними для розгляду конкурсних пропозицій та прийняття рішення за результатами проведення конкурсу.

4.11. Аудиторський комітет може проводити прямі переговори з учасниками конкурсу.

Розділ V

Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій

5.1. Конкурс провадиться у три етапи.

5.2. На першому етапі Аудиторський комітет розглядає та перевіряє подані конкурсні пропозиції на відповідність вимогам, установленим Законом, цим Порядком.

5.3. За результатами розгляду та перевірки конкурсних пропозицій Аудиторський комітет приймає рішення про:

1. допуск до участі у конкурсному відборі суб'єктів аудиторської діяльності, конкурсні пропозиції яких відповідають вимогам, установленим цим Порядком, а також які відповідають критеріям відбору, встановленим розділом II цього Порядку;
2. відхилення конкурсних пропозицій, що не відповідають вимогам, установленим цим Порядком, або подані суб'єктами аудиторської діяльності, які не відповідають критеріям відбору, встановленим розділом II цього Порядку.

Повідомлення про відхилення конкурсної пропозиції надсилається відповідному суб'єкту аудиторської діяльності протягом трьох робочих днів з дня прийняття такого рішення Аудиторським комітетом.

5.4. На другому етапі Аудиторський комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції учасників конкурсу з метою підготовки та представлення обґрунтованих рекомендацій щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

При оцінці та аналізі конкурсних пропозицій Аудиторський комітет враховує наступні критерії:

- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі;
- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- вартість послуг, зазначену у комерційній пропозиції;
- прогнозований строк виконання суб'єктом аудиторської діяльності завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності; зазначену у комерційній пропозиції.

В процесі розгляду та оцінки конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності, Аудиторський комітет може запрошувати учасників конкурсу до участі в засіданні Аудиторського комітету для проведення співбесіди.

5.5. За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій учасників Аудиторський комітет складає Звіт про висновки процедури відбору та формує обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Такі рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.6. Аудиторський комітет подає Генеральному директору Товариства Звіт про висновки

процедури відбору та представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.7. На третьому етапі Генеральний директор розглядає рекомендації Аудиторського комітету та формує пропозиції для загальних зборів акціонерів Товариства про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Такі пропозиції мають включати рекомендації Аудиторського комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Якщо пропозиції Генерального директора Товариства не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак запропонований суб'єкт аудиторської діяльності має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають критеріям відбору, встановленим розділом II цього Порядку.

5.8. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається загальними зборами акціонерів Товариства.

5.9. Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

5.10. Конкурс вважається таким, що не відбувся, якщо:

1. протягом строку подання конкурсних пропозицій не надійшло жодної конкурсної пропозиції;
2. усі конкурсні пропозиції були відхилені;
3. за результатами розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторський комітет не може сформулювати рекомендації, що включають щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

5.11. У випадках, передбачених пунктом 5.10 цього Порядку, Аудиторський комітет приймає рішення про повторне проведення конкурсу відповідно до процедури, встановленої цим Порядком.

Розділ VI

Заключні положення

6.1. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження Загальними Зборами Акціонерів Товариства та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нової редакції.

6.2. У випадку, якщо окремі норми цього Порядку суперечитимуть чинному законодавству України та/або Статуту Товариства, вони втрачають чинність, та застосовуються відповідні норми законодавства України та/або Статуту. Недійсність окремих норм цього Порядку не тягне за собою недійсності інших норм та Порядку в цілому.

Головуючий загальних зборів акціонерів Товариства _____ Висоцький А.В.

Секретар загальних зборів акціонерів Товариства _____ Ярошенко Н.Ю.