

РІШЕННЯ № 0411/2021/1

АКЦІОНЕРА

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВИЙ СТИЛЬ»

Затверджено

Рішенням акціонера

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО

ТОВАРИСТВА «НОВИЙ СТИЛЬ»

№ 0411/2021/1 від 04.11.2021 року



Акціонер АТ «НОВИЙ СТИЛЬ»
Компанія «Граціана Холдінгс Лімітед»
в особі Директора
Муравйов В.

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

«НОВИЙ СТИЛЬ»

(нова редакція)

м. Харків

2021 рік

РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

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 Приватного акціонерного товариства «Новий Стиль» (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», Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту Приватного акціонерного товариства «Новий Стиль» (далі за текстом - Товариство).

1.2. Цей Порядок визначає загальні умови, механізм, етапи проведення конкурсу Аудиторським комітетом (або органом управління, на який покладено функції Аудиторського комітету) 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».

1.4. Відповідно до ч. 1 ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Рішення акціонера ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВИЙ СТИЛЬ» № 1302/2020 від 13.02.2020 року функції Аудиторського комітету покладено на Ревізійну Комісію Товариства (надалі - Аудиторський комітет, Комітет).

РОЗДІЛ 2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

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: <http://nowystyl.emitents.net.ua/ua/>.

2.3. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до 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 результатів 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.

АКЦІОНЕРА

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВИЙ СТИЛЬ»

2.6. Повідомлення суб'єкта аудиторської діяльності про результати Конкурсу може здійснюватися одним із доступних способів, обраним таким суб'єктом аудиторської діяльності, 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 виконавчий орган Товариства передає конкурсні пропозиції Комітету.

2.8. 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. 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, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2.10. Виконавчий орган Товариства формує пропозиції для Загальних зборів акціонерів про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності.

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

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

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

3.1.1. Бути включеним 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.

3.1.2. За попередній річний звітний період сума 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 його доходу від надання аудиторських послуг.

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

3.1.4. За основним місцем роботи має працювати не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

3.1.5. Не надавав Товариству безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги щодо:

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

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

3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

АКЦІОНЕРА

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВИЙ СТИЛЬ»

- 4) розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;
- 5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;
- 6) кадрового забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає 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.

3.1.6. Суб'єкт аудиторської діяльності має чинний договір (мінімальний розмір страхової суми за договором страхування - 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту без урахування ПДВ протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень) страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України.

РОЗДІЛ 4. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

4.1. Даний Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Загальних зборів акціонерів 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 акціонерів 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 чинних, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.

4.4. Порядок підлягає оприлюдненню на веб-сайті Товариства: <http://nowystyl.emitents.net.ua/ua> .