

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Рішенням Наглядової ради

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО

ТОВАРИСТВА «ОДЕСЬКА КІНОСТУДІЯ»

Протокол № 9/2026 від 17 серпня 2026 року

ПОЛОЖЕННЯ

**про проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності
для проведення обов'язково аудиту фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ОДЕСЬКА КІНОСТУДІЯ»**

місто Одеса
2026 рік

ЗМІСТ

Розділ I	Загальні положення.	3
Розділ II	Компетенція органів Товариства.	4
Розділ III	Вимоги до претендентів.	5
Розділ IV	Оголошення конкурсу та надання роз'яснень.	5
Розділ V	Подання та розкриття конкурсних пропозицій.	6
Розділ VI	Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій.	6
Розділ VII	Договір про надання аудиторських послуг.	7
Розділ VIII	Конфлікт інтересів, оскарження та зберігання документів.	8
Розділ IX	Припинення співпраці та прикінцеві положення.	8

Розділ I

Загальні положення

1.1. Це Положення є внутрішнім документом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОДЕСЬКА КІНОСТУДІЯ» (далі по тексті – ПрАТ «ОДЕСЬКА КІНОСТУДІЯ» або Товариство), який визначає порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «ОДЕСЬКА КІНОСТУДІЯ».

1.2. Товариство не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес. Частини третя–восьма статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які встановлюють спеціальну процедуру відбору для підприємств, що становлять суспільний інтерес, до цього конкурсу не застосовуються.

1.3. Положення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «ОДЕСЬКА КІНОСТУДІЯ» (далі по тексті – Положення) визначає процедуру та критерії обрання Товариством суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту річної фінансової звітності Товариства.

1.4. Положення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «ОДЕСЬКА КІНОСТУДІЯ» розроблено на виконання та відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» від 27 липня 2022 року № 2465-IX та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року, № 2258-VIII (далі по тексті – Закон № 2258-VIII), рішень НКЦПФР та чинного законодавства України.

1.5. У цьому Положенні терміни вживаються в такому значенні:

Зовнішній аудитор (аудиторська фірма) – юридична особа, яка провадить аудиторську діяльність на підставах та в порядку, що передбачені Законом № 2258-VIII та міжнародними стандартами аудиту, а також може надавати неаудиторські послуги.

Обов'язковий аудит фінансової звітності – аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників окремої фінансової звітності Товариства, яке відповідно до законодавства зобов'язане оприлюднити або надати таку фінансову звітність користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що проводиться аудиторською фірмою на підставах та в порядку, передбачених Законом № 2258-VIII з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та/або іншим вимогам.

Аудиторський звіт – документ, підготовлений аудиторською фірмою відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону № 2258-VIII за результатами аудиту окремої фінансової звітності.

Загальні збори – Загальні збори акціонерів Товариства;

Комітет – Комітет Наглядової ради Товариства, на який покладено функції аудиторського комітету, відповідального за проведення конкурсу, а у разі його не утворення, безпосередньо – Наглядова рада Товариства;

НКЦПФР – Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Конкурсна пропозиція – пропозиція претендента конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг;

Підтвердні 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 передбачені цим Положенням та конкурсною документацією;

Претендент - суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у конкурсі та відповідає вимогам, що передбачені умовами конкурсу та опубліковані в інформаційному повідомленні про проведення конкурсу;

Конкурсна документація - документація щодо умов проведення конкурсу, розкриває інформацію про діяльність Товариства, надається безкоштовно за запитом Претендента в

електронному вигляді;

Потендент конкурсу – суб'єкт аудиторської діяльності, який подав документи, що відповідають умовам конкурсу, та якого допущено до участі в конкурсі.

1.6. Інші терміни, наведені в цьому Положенні, зокрема, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

1.7. Інформація про Товариство:

Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСЬКА КІНОСТУДІЯ», місцезнаходження – Україна, 65044, Одеська область, місто Одеса, Французький бульвар, будинок 33, посадова особа – виконуюча обов'язки Голови Правління Дочева Ганна Василівна. За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство відноситься до малих підприємств. У статутному капіталі Товариства більше 50 відсотків акцій належить державі.

1.8. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» на 31 грудня відповідного року, річної фінансової звітності Товариства, з метою висловлення незалежної думки аудитора про те, що вона достовірно, у всіх суттєвих аспектах відображає фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, та відповідає вимогам законодавства України що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Конкурсна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту, лише за умови їх сумісності з вимогами незалежності аудитора.

1.9. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед претендентів;
- відсутність дискримінації претендентів;
- об'єктивність та неупередженість оцінки конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

1.10. Товариство забезпечує вільний доступ усіх претендентів до участі у конкурсі відповідно до цього Положення. Товариство не може встановлювати дискримінаційні вимоги до претендентів конкурсу.

1.11. Відповідальним за проведення Конкурсу є Комітет Наглядової ради з питань аудиту, а у разі його не утворення, безпосередньо Наглядова рада Товариства.

Розділ II

Компетенція органів Товариства

2.1. Наглядова рада затверджує це Положення і конкурсну документацію, затверджує результати конкурсу, подає Загальним зборам кандидатуру для призначення, а після призначення погоджує умови договору та визначає особу, уповноважену на його підписання.

2.2. Комітет організовує конкурс, готує проєкти документів, надає роз'яснення, перевіряє і оцінює пропозиції, складає звіт та подає Наглядовій раді обґрунтовану рекомендацію.

2.3. Загальні збори призначають суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту. Якщо Загальні збори не можуть відбутися через відсутність кворуму, рішення може прийняти Наглядова рада у випадку та порядку, прямо встановлених Законом.

2.4. Виконавчий орган забезпечує підготовку фінансової звітності, доступ до документів і працівників, фінансування та організаційне виконання рішень, але не втручається в методику аудиту або оцінювання пропозицій.

Розділ III

Вимоги до претендентів

3.1. До участі допускається суб'єкт аудиторської діяльності, який:

- включений до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності щодо суб'єктів, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств;
- має за основним місцем роботи не менше трьох аудиторів, включених до Реєстру;
- відповідає вимогам незалежності, об'єктивності та професійної етики і не має конфлікту інтересів щодо Товариства;
- не має чинного законодавчого обмеження, зупинення або припинення права надавати послуги з обов'язкового аудиту;
- може забезпечити достатню кваліфікацію, досвід, склад команди та час для виконання завдання;
- запровадив систему управління якістю, пройшов перевірку якості у передбачених Законом випадках і має чинне страхування цивільно-правової відповідальності.

3.2. Конкурсна документація конкретизує спосіб підтвердження вимог. Товариство не вимагає документів, відомості з яких воно може безоплатно й достовірно перевірити у відкритому державному або професійному реєстрі, крім випадку необхідності ідентифікувати конкретний запис.

3.3. Не допускається встановлення довільних вимог щодо року створення аудиторської фірми або мінімальної тривалості її діяльності.

3.4. Відомості про дисциплінарні стягнення, результати перевірок якості та інші професійні заходи оцінюються з урахуванням їх чинності, характеру, давності та вжитих коригувальних дій. Вони не є автоматичною підставою для відхилення, якщо Закон прямо не встановлює заборони.

3.5. До Товариства не застосовуються спеціальні обмеження щодо винагороди, тривалості завдання, ротації чи обов'язкової кількості кандидатів, установлені виключно для підприємств, що становлять суспільний інтерес. Вимоги незалежності та інші загальні обмеження, передбачені Законом, застосовуються в повному обсязі.

Розділ IV

Оголошення конкурсу та надання роз'яснень

4.1. Оголошення і конкурсна документація оприлюднюються на офіційному веб-сайті Товариства.

4.2. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному оголошенні.

4.3. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити Товариства (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтвердними документами;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- кінцевий термін формування аудиторського звіту;
- строк надання послуг у календарних днях (у разі потреби);
- положення безкоштовного надання конкурсної документації;
- положення подання конкурсних пропозицій претендентами;
- відомості про місцезнаходження Комітету, контактні телефони, е-пошта.

4.4. Звернення за роз'ясненнями подаються не пізніше ніж за п'ять робочих днів до кінцевого строку. Відповідь без зазначення особи заявника оприлюднюється для всіх претендентів не пізніше двох робочих днів із дня отримання звернення.

4.5. У разі внесення істотних змін строк подання пропозицій продовжується так, щоб із дня оприлюднення змін до його закінчення залишалося не менше п'яти робочих днів, а якщо Закон вимагає довшого строку – на такий довший строк.

Розділ V

Подання та розкриття конкурсних пропозицій

5.1. Конкурсні пропозиції подаються суб'єктами аудиторської діяльності за підписом керівника суб'єкта аудиторської діяльності та надсилаються претендентами в термін та на електронну адресу, визначені у інформаційному оголошенні про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «ОДЕСЬКА КІНОСТУДІЯ» у відсканованому вигляді у форматі pdf, після чого, у разі потреби та на вимогу Комітету, подаються претендентами особисто або надсилаються у надрукованому вигляді в запакованому конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів». У конверті мають міститися конкурсна пропозиція та підтвердні документи з їх описом.

5.2. Якщо документи подаються у друкованій письмовій формі, то повинні відповідати наступним вимогам. Всі документи подаються українською мовою, прошиті та пронумеровані. Копії документів повинні бути завірені відміткою «Згідно з оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірила копію, її особистого підпису, дати завірення копії, засвідченої печаткою (за наявності).

5.3. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтвердних документів встановлюються у конкурсній документації.

5.4. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання не розглядаються.

5.5. Кожен претендент подає одну пропозицію та може змінити або відкликати її до закінчення строку подання. Після цього зміна істотних умов не допускається.

5.6. Розкриття проводиться у визначені дату і час Комітетом за участю секретаря. Складається протокол із переліком одержаних пропозицій, результатами перевірки цілісності файлів і причинами неможливості відкриття, якщо такі були. Претендент може бути зобов'язаний надати оригінал лише для звірення достовірності.

Розділ VI

Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій

6.1. Конкурс провадиться у три етапи.

6.2. На першому етапі Комітет протягом 3 (трьох) робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядає та перевіряє на відповідність вимогам визначених у Законі № 2258-VIII та конкурсній документації пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі.

6.3. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Комітету. Комітет має право запросити на дане засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі.

6.4. За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Комітет приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам, зазначених у Законі № 2258-VIII та конкурсній документації, Комітет приймає рішення про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції надсилається претенденту протягом 3 робочих днів з дня прийняття такого рішення Комітетом.

6.5. Комітет може звернутися до претендентів конкурсу з проханням надіслати паперовий варіант конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів.

6.6. На другому етапі Комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані претендентами, за встановленими критеріями відбору. Комітет має право запросити на дане засідання претендентів Конкурсу. Визначення претендентів, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

Товариства, здійснюється Комітетом з урахуванням цінових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені Товариством у конкурсній документації. За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Комітетом складається звіт про висновки процедури відбору. Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання звіту не повинен перевищувати 10 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

6.7. Комітет готує звіт про висновки процедури відбору та обґрунтовані рекомендації щодо призначення претендентів, які брали участь у Конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Відповідні рекомендації мають включати щонайменше дві конкурсні пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

6.8. Про надані рекомендації Комітет інформує претендентів Конкурсу протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття відповідного рішення шляхом повідомлення на електронну пошту.

6.9. На третьому етапі Конкурсу Загальні збори розглядають пропозиції Наглядової ради про призначення (обрання) суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. У випадку неможливості проведення Загальних зборів у зв'язку з відсутністю кворуму, рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності приймається Наглядовою радою Товариства у випадку та порядку, прямо встановлених Законом.

6.10. Наглядова рада формує пропозиції для Загальних зборів про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Комітету, а також обґрунтовані пропозиції щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Якщо ці пропозиції не враховують рекомендації Комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. В будь-якому разі суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою радою, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у Законі № 2258-VIII та конкурсній документації.

6.11. Про прийняте рішення Загальними зборами про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Комітет інформує претендентів конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки електронного чи простого поштового повідомлення.

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

6.13. Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у конкурсній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови претендентів;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій.

Розділ VII

Договір про надання аудиторських послуг

7.1. Проект договору про надання аудиторських послуг Претендент надає Товариству.

7.2. У договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та стандартів аудиту.

7.3. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Товариством.

Розділ VIII

Конфлікт інтересів, оскарження та зберігання документів

8.1. Кожна особа, залучена до підготовки, адміністрування, розкриття або оцінювання, до отримання доступу до пропозицій підписує декларацію за формою згідно з додатком 1. Про реальний або потенційний конфлікт інтересів вона негайно повідомляє та не бере участі у відповідній дії чи рішенні.

8.2. Інформація, отримана під час конкурсу, використовується лише для його проведення. Конфіденційні відомості та персональні дані захищаються відповідно до Закону; водночас усім претендентам надається однаковий обсяг інформації, необхідної для підготовки пропозицій.

8.3. Претендент може протягом п'яти робочих днів із дня отримання повідомлення або оприлюднення рішення подати Наглядовій раді мотивовану скаргу. Її розглядає протягом десяти робочих днів особа або склад органу, які не готували оскаржуване рішення, наскільки це можливо з урахуванням структури органів Товариства.

8.4. Подання внутрішньої скарги не обмежує право на звернення до суду, органу оскарження чи іншого компетентного органу та не зупиняє процедуру, якщо інше не визначено Законом або мотивованим рішенням Наглядової ради.

8.5. До справи конкурсу включаються правовий висновок, ринковий аналіз, оголошення і зміни, запитання та відповіді, усі пропозиції, журнал реєстрації, протоколи, декларації, оціночні листи, звіт, рішення органів, скарги, повідомлення і договір.

8.6. Документи процедури зберігаються не менше п'яти років після завершення договору, а якщо Закон установлює довший строк – протягом такого строку. Електронні матеріали зберігаються з резервним копіюванням та розмежуванням доступу.

Розділ IX

Припинення співпраці та прикінцеві положення

9.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання до його завершення лише за наявності достатніх доказів порушення Закону, умов договору або втрати права на проведення обов'язкового аудиту. Розбіжності щодо бухгалтерського обліку, фінансової звітності чи аудиторських процедур самі по собі не є достатньою підставою.

9.2. До прийняття рішення суб'єкту аудиторської діяльності надається можливість подати пояснення, а Комітет готує висновок. Рішення приймає орган, компетентний відповідно до Закону і Статуту Товариства. Повідомлення Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю здійснюється у випадку та порядку, установлених Законом. Рішення може бути оскаржене до суду.

9.3. Якщо після оголошення конкурсу змінюється статус Товариства, застосовне законодавство або істотні умови завдання так, що продовження процедури порушуватиме Закон чи рівність претендентів, Наглядова рада відміняє конкурс і оголошує новий за належним правовим режимом.

9.4. Це Положення набирає чинності з дня його затвердження Наглядовою радою. Зміни до нього затверджуються Наглядовою радою, якщо інше не встановлено Статутом або Законом.

9.5. У разі суперечності між цим Положенням і Законом застосовується Закон. Якщо зміна законодавства впливає лише на окрему норму, інші положення продовжують діяти в частині, що не суперечить Закону.

**ДЕКЛАРАЦІЯ
про відсутність конфлікту інтересів**

Я, _____,
(прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності), посада)

залучений(а) до підготовки, проведення або оцінювання конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для ПрАТ «ОДЕСЬКА КІНОСТУДІЯ», заявляю, що:

- не маю приватного інтересу, майнових, договірних, трудових, родинних або інших зв'язків із претендентами чи їх посадовими особами, які можуть вплинути на мою неупередженість;
- не отримував(ла) та не прийматиму подарунків, винагород, обіцянок або переваг у зв'язку з цією процедурою;
- зобов'язуюся не розголошувати інформацію з обмеженим доступом та не надавати окремому претенденту перевагу в отриманні інформації;
- у разі виникнення реального або потенційного конфлікту інтересів негайно письмово повідомлю голову Комітету, а у разі його відсутності – голову Наглядової ради, та не братиму участі у відповідній дії чи рішенні до врегулювання конфлікту.

Мені відомо, що подання недостовірної декларації може бути підставою для відсторонення від участі у процедурі та інших заходів відповідно до законодавства і внутрішніх документів Товариства.

Дата: «__» _____ 20__ року Підпис: _____ П.І.Б.: _____