

# **Договор**

## **об оказании аудиторских услуг и услуг по обзорной проверке**

г. Магнитогорск

«\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_\_г.

**Открытое акционерное общество «ММК-МЕТИЗ»**, здесь и далее именуемое «Заказчик», в лице директора Дубовского Сергея Васильевича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и \_\_\_\_\_, именуемое в дальнейшем «Аудитор», ОГРН \_\_\_\_\_, номер в реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям \_\_\_\_\_, в лице \_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_, с другой стороны, заключили настоящий Договор о нижеследующем:

### **1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА**

1.1. Аудитор принимает на себя обязательство оказать Заказчику услуги по аудиту за 2026 отчетный год (далее – «Услуги»):

1.1.1. годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за отчетный год (далее – «Услуги по аудиту Бухгалтерской отчетности»). Указанный аудит является обязательным.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, подготовленные исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее все отчеты вместе именуются «Бухгалтерская отчетность»). На основе проведенного аудита Аудитор подготовит и предоставит Заказчику Аудиторское заключение, содержащее мнение Аудитора о достоверности отражения, во всех существенных отношениях, финансового положения аудируемого лица на последнее число отчетного года, результатов его финансово-хозяйственной деятельности и движения денежных средств за отчетный год включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки Бухгалтерской отчетности (далее – «Аудиторское заключение в отношении Бухгалтерской отчетности»);

1.1.2. консолидированной финансовой отчетности Заказчика за отчетный год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на русском языке в российских рублях (в дальнейшем – «Финансовая отчетность 1») (далее – «Услуги по аудиту Финансовой отчетности 1»). На основе проведенного аудита Финансовой отчетности 1 Аудитор подготовит аудиторское заключение, содержащее мнение Аудитора о достоверности отражения в Финансовой отчетности 1, во всех существенных аспектах, финансового положения аудируемого лица по состоянию на последнее число отчетного года, а также результатов его деятельности и движения денежных средств за отчетный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «Аудиторское заключение в отношении Финансовой отчетности 1»). Указанный аудит является обязательным.

1.1.3. консолидированной финансовой отчетности специального назначения Заказчика за отчетный год, подготовленной в соответствии с учетной политикой, основанной на Международных стандартах финансовой отчетности, и с учетом

Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 год № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», на русском языке в российских рублях (в дальнейшем – «Финансовая отчетность 2») (далее – «Услуги по аудиту Финансовой отчетности 2»). На основе проведенного аудита Финансовой отчетности 1 Аудитор подготовит аудиторское заключение, содержащее мнение Аудитора о достоверности отражения в Финансовой отчетности 2, во всех существенных аспектах, финансового положения аудируемого лица по состоянию на последнее число отчетного года, а также результатов его деятельности и движения денежных средств за отчетный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и с учетом Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 год № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее – «Аудиторское заключение в отношении Финансовой отчетности 2»).

1.2. Аудитор принимает на себя обязательство оказать Заказчику услуги по обзорной проверке за 2026 отчетный год (далее – «Услуги») сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Заказчика за шесть месяцев отчетного года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на русском языке в российских рублях (в дальнейшем – «Промежуточная отчетность»). На основе проведенной обзорной проверки Аудитор подготовит Заключение по обзорной проверке Промежуточной отчетности, содержащее определенную степень ограниченной уверенности Аудитора в том, содержит ли Промежуточная отчетность существенные искажения (далее – «Заключение по обзорной проверке Промежуточной отчетности»).

1.3. Аудиторское заключение в отношении Бухгалтерской отчетности и Аудиторские заключения в отношении Финансовой отчетности 1 и 2 далее вместе именуются Аудиторские заключения, каждое по отдельности – см. п.п. 1.1.1., 1.1.2, 1.1.3. Бухгалтерская отчетность, Финансовая отчетность 1 и 2, а также Промежуточная отчетность вместе именуются Отчетность.

1.4. Аудитор окажет Услуги по аудиту Бухгалтерской отчетности и Услуги по аудиту Финансовой отчетности 1, Финансовой отчетности 2 в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Международными стандартами аудита.

1.5. Аудитор окажет Услуги по обзорной проверке Промежуточной отчетности в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Международным стандартом проведения обзорных проверок 2410 (МСОП 2410).

## **2. СРОКИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ АУДИТОРУ**

2.1. Заказчик обязуется предоставить Аудитору всю необходимую для оказания Услуг информацию в сроки, согласованные сторонами. Детальный список необходимой информации (в дальнейшем – «Информационный запрос») со сроками предоставления информации будет согласован Аудитором и Заказчиком по каналам связи, предусмотренным настоящим договором.

2.2. В ходе планирования аудита Аудитор составляет список необходимой информации, сопутствующих рабочих документов (далее - «Документы, предоставляемые Заказчиком»), и информирует Заказчика о необходимости предоставить такую

информацию и проект Отчетности, а также о сроках предоставления указанной информации Аудитору. Заказчик обязан предоставить информацию, перечисленную в списке Документов, предоставляемых Заказчиком, и своевременно предоставить Аудитору проект Отчетности для оказания Услуг по Договору. Отчетность должна отвечать всем требованиям, предъявляемым к Отчетности применимым законодательством.

### **3. СРОКИ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

3.1. При условии выполнения Заказчиком обязанностей, изложенных в разделе 2 Договора, Аудиторские заключения и Заключения по обзорной проверке должны быть предоставлены Заказчику в следующие сроки:

3.1.1. Заключение по обзорной проверке Промежуточной отчетности должно быть предоставлено Заказчику не позднее 28 августа отчетного года;

3.1.2. Аудиторское заключение в отношении Финансовой отчетности 1 и Финансовой отчетности 2 должно быть предоставлено Заказчику не позднее 29 апреля года, следующего за отчетным;

3.1.3. Аудиторское заключение в отношении Бухгалтерской отчетности должно быть предоставлено Заказчику не позднее 17 марта года, следующего за отчетным;

3.2. График оказания Услуг Аудитором будет согласован Аудитором и Заказчиком отдельно для каждого вида Отчетности, указанной в п.п.1.1 и 1.2.

### **4. СТОИМОСТЬ УСЛУГ И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ**

4.1. Стоимость Услуг за отчетный год составляет \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) российских рублей с учетом всех расходов Аудитора, включая накладные расходы. Стоимость Услуг увеличивается на сумму НДС, исчисленную по ставке, установленной законодательством РФ.

4.2. Стоимость услуг складывается следующим образом:

4.2.1. стоимость услуг по обзорной проверке Промежуточной отчетности за шесть месяцев отчетного года составляет по \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) российских рублей соответственно;

4.2.2. стоимость услуг по аудиту Финансовой отчетности 1 составляет \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) российских рублей;

4.2.3. стоимость услуг по аудиту Бухгалтерской отчетности составляет \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) российских рублей;

4.2.4. стоимость услуг по аудиту Финансовой отчетности 2 составляет \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) российских рублей;

4.3. Оплата (руб. без НДС) аудиторских услуг по аудиту и обзорной проверке отчетности за проверяемый год осуществляется Заказчиком в следующем порядке:

50% стоимости услуги в соответствии с п. 1.2 Заказчик оплачивает в течение 14 (четырнадцати) календарных дней с момента получения счета на аванс, оставшиеся 50% стоимости услуги в соответствии с п. 1.2, стоимости услуг в соответствии с п. 1.1.1-1.1.3 Заказчик оплачивает в течение 14 (четырнадцати) календарных дней после даты подписания акта об оказании услуг и на основании выставленного Исполнителем счета-фактуры. Датой оплаты считается дата зачисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя.

4.4. Денежное обязательство признается исполненным в момент списания денежных средств со счета Заказчика.

4.5. Стороны соглашаются, что характер Услуг может обусловить необходимость дополнительного объема работ в пределах согласованных Услуг. Аудитор незамедлительно уведомит Заказчика о необходимости дополнительного объема работ. Такое уведомление должно содержать описание дополнительного объема работ, а также обоснованное продление сроков оказания Услуг и размер увеличения стоимости Услуг. Аудитор вправе продолжить оказание Услуг с учетом дополнительного объема работ только при условии подписания соответствующего дополнительного соглашения к Договору. Срок оказания Услуг в этом случае продлевается на срок, необходимый для согласования и подписания Сторонами дополнительного соглашения, а также на срок выполнения дополнительного объема работ, как указано выше. Такое продление не является нарушением Аудитором своих обязательств по Договору.

## **5. ПОРЯДОК ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

5.1. Все сообщения передаются Сторонами друг другу способами, обеспечивающими фиксирование факта передачи сообщения, такими как:

- а) передача уполномоченному представителю Стороны лично под роспись;
- б) пересылка отправления с описью вложения через курьерскую службу или государственную почтовую службу по адресу, указанному в разделе «Адреса, реквизиты и подписи Сторон» настоящего Договора;
- в) передача факсимильного сообщения при условии подтверждения факта факсимильной передачи отчетом факсимильного аппарата об успешном совершении технической операции с указанием даты передачи, номера факса получателя, количества переданных листов и положительного результата такой передачи;
- г) передача сообщений осуществляется с использованием корпоративной электронной почты, исключая передачу конфиденциальной информации;
- д) передача и приемка Сторонами информации, относящейся к предмету договора для соблюдения конфиденциальности информации, осуществляется через корпоративный канал обмена файлами FILESTONE по ссылке <https://mmk.ru/ru/contacts/corporate-systes-exchange/> или с использованием корпоративного сервиса обмена файлами, предоставленного Аудитором.

Стороны обязаны сообщить друг другу в письменной форме об изменении информации, указанной в настоящем пункте или в разделе «Адреса, реквизиты и подписи сторон» настоящего Договора.

5.2. Если оказание Услуг связано с необходимостью пребывания Специалистов Аудитора на Объекте Заказчика (далее Объект), последний обеспечит доступ Специалистов Аудитора на Объект в течение согласованного Сторонами периода и их безопасность во время нахождения на Объекте. Заказчик обеспечит Специалистов Аудитора офисными помещениями, расположенными на Объекте, а также оборудование этих помещений телефонной связью, принтером и копировальным оборудованием.

5.3. В процессе исполнения Договора могут возникнуть непредвиденные обстоятельства. Такие обстоятельства могут негативно сказаться на исполнении обязательств Сторон, в том числе в части формата исполнения, предусмотренного Договором.

При условии добросовестного исполнения Договора исходя из обычаев делового оборота, сложившейся бизнес практики и учета интересов Сторон, каждая из Сторон вправе представить исполнение в альтернативном формате (например, представление результата услуг посредством электронной почты, обмен подписанными скан копиями дополнительных соглашений к Договору, замена личного присутствия удаленным,

предоставление информации в формате доступа к комнате данных/ в электронном виде и т.д.).

Представление исполнения в альтернативном формате является надлежащим исполнением по Договору. У Стороны, в адрес которой представлено альтернативное исполнение, не возникает оснований для отказа от приемки исполнения обязательства. После прекращения действия непредвиденных обстоятельств Сторона, представившая исполнение в альтернативном формате, представляет исполнение согласно условиям Договора, если иное не согласовано Сторонами.

5.4. В процессе оказания Услуг Аудитор будет исходить из толкования применимого законодательства с учетом правоприменительной практики, существующей на момент предоставления Результата Услуг, в том числе решений высших судебных органов, инструкций и рекомендаций соответствующих государственных органов. Аудитор сообщит Заказчику об известных Аудитору различиях между его толкованием и практикой применения законодательства государственными органами, существующей на момент оказания Услуг. Стороны соглашаются с тем, что любые негативные для Заказчика или аудируемого лица последствия, вызванные указанными обстоятельствами, не будут признаваться следствием некачественной работы Аудитора.

5.5. Заказчик обязуется назначить лицо, ответственное за координацию проведения обзорных и аудиторских проверок по настоящему Договору, а также лиц, уполномоченных давать комментарии, интервью, разъяснения Аудитору в период проведения обзорных и аудиторских проверки.

## **6. ПОРЯДОК ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ РЕЗУЛЬТАТА РАБОТ**

6.1. Аудитор на основе проведенного аудита или обзорной проверки Отчетности в сроки, согласованные Сторонами, подготовит и предоставит Заказчику Результат Услуг на русском языке по отчетности на русском языке за каждый проверяемый период и акт оказанных услуг в 2 (двух) экземплярах по каждому виду и периоду оказываемых услуг. Результатом оказанных Аудитором услуг являются аудиторские заключения и Заключения по обзорной проверке в 3 (Трех) экземплярах на бумажном носителе и в электронном виде (в формате единого PDF файла, обеспечивающего возможность поиска и копирования произвольного фрагмента электронного документа средствами для просмотра, в соответствии с Указанием Банка России № 6547-У).

6.2. Течение срока оказания Услуг приостанавливается на срок предоставления Аудитору требуемой информации при условии, что продолжение работ, связанных с оказанием Услуг, невозможно без запрошенной информации.

## **7. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН**

7.1. Аудитор принимает на себя обязательство оказать Услуги в объеме, указанном в Договоре.

7.2. Аудитор обязуется спланировать и провести обзорную проверку Отчетности таким образом, чтобы получить ограниченный уровень уверенности в том, что Отчетность не содержит существенных искажений. Обзорная проверка ограничивается, в основном, запросами к персоналу компании и выполнением аналитических процедур в отношении предоставленных Аудитору финансовых данных. Соответственно, обзорная проверка Отчетности не может обеспечить того же уровня уверенности, что аудиторская проверка. Термин «ограниченный уровень уверенности» подразумевает, что Аудитор не может с полной уверенностью гарантировать достоверность финансовой отчетности во всех

существенных аспектах, но может подтвердить, что не обнаружил каких-либо данных, дающих основания полагать, что финансовая отчетность не отражает достоверно финансовое положение проверяемого лица (во всех существенных аспектах) в соответствии с требованиями применимого законодательства и / или стандартов.

7.3. По завершении аудиторской проверки Аудитор обязан, в случае инициативы Заказчика, предоставить разъяснения, необходимые для полного понимания информации, отраженной в аудиторском заключении.

7.4. Заказчик должен обеспечить:

7.4.1. своевременное предоставление Аудитору всей запрашиваемой Аудитором информации и документации, необходимой для осуществления аудита, в том числе информации и документов, запрашиваемых Аудитором до начала его работы на ОАО «ММК-МЕТИЗ»;

7.4.2. полное сотрудничество со стороны своих высших и иных ответственных должностных лиц;

7.4.3. предоставление Аудитору информации об обстоятельствах, которые в ближайшее время приведут или могут привести к судебным разбирательствам с участием Заказчика, а также информации о предполагаемом исходе этих разбирательств.

7.5. Заказчик обязан заранее информировать Аудитора о сроках проведения инвентаризаций, включая инвентаризацию запасов или основных средств.

7.6. Заказчик незамедлительно уведомит Аудитора о любом существенном событии, которое произойдет между датой Аудиторского заключения и датой проведения заседания годового общего собрания акционеров Заказчика, которое может иметь какое-либо влияние на Отчетность.

7.7. В целях соблюдения принципа независимости Аудитора и обеспечения возможности дальнейшего оказания услуг Заказчик обязуется сообщать Аудитору о начавшихся переговорах по заключению трудового договора либо договора гражданско-правового характера с работниками Аудитора, которые являются участниками аудиторской группы или входят в руководящий состав Аудитора.

## **8. ПЕРСОНАЛЬНЫЕ ДАННЫЕ**

8.1. Заказчик и Аудитор должны соблюдать применимые требования законодательства о защите данных в отношении любых персональных данных, предоставляемых Аудитору по Договору. По настоящему Договору Заказчик не поручает Аудитору обработку персональных данных.

8.2. Заказчик не предоставляет Аудитору персональные данные, если только использование таких персональных данных не требуется по Договору. Заказчик подтверждает, что в соответствии с применимым законодательством о защите данных все соответствующие субъекты персональных данных предоставили Заказчику разрешения и полномочия, предусматривающие право Аудитора на обработку и раскрытие персональных данных на условиях, предусмотренных Договором, а также подтверждает, что все субъекты данных были должным образом уведомлены о соответствующих условиях использования персональных данных.

8.3. Аудитор будет обрабатывать получаемые от Заказчика персональные данные в любой из следующих целей: (i) оказание услуг, (ii) обслуживание и использование необходимых ИТ-систем, (iii) управление качеством оказываемых услуг, рисками, связанными и/или вытекающими с/из исполнением/ия Договора, а также отношениями и порядком сотрудничества с Заказчиками, (iv) предоставление Заказчику информации (в том числе с использованием средств электронной коммуникации) об Аудиторе, других

фирмах и об их и Аудитора ассортименте услуг, (v) внесудебное и судебное урегулирование споров, (vi) подтверждение оказания Заказчику услуг и (vii) соблюдение любых законодательных требований или требований профессиональных организаций, членами которых является Аудитор и/или являются работники Аудитора. Аудитор будет обрабатывать персональные данные в бумажном и электронном формате, если это необходимо для оказания услуг по Договору, обеспечивая при этом защиту прав Аудитора и/или выполнение обязательств Аудитора, предусмотренных применимым законодательством, нормативно-правовыми актами и/или стандартами профессиональной деятельности. Аудитор вправе обрабатывать любые персональные данные, которые Аудитор получает от Заказчика и/или любого другого лица, работающего с Заказчиком или для Заказчика, путем совершения следующих действий: сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение, обновление, изменение, извлечение, использование, передача, осуществление трансграничной передачи данных, обезличивание, блокировка, удаление и/или уничтожение.

8.4. При осуществлении обработки персональных данных, полученных от Заказчика, Аудитор обязуется принимать необходимые меры, направленные на обеспечение безопасности персональных данных, в том числе путем наложения обязательств по сохранению конфиденциальности на соответствующих работников; передавать персональные данные субподрядчикам исключительно на основе разрешения Заказчика и только на основании договора, которым устанавливаются обязательства, аналогичные тем, что предусмотрены настоящим пунктом; оказывать Заказчику разумную поддержку в проведении предусмотренного законом анализа рисков, связанных с обработкой предоставленных Заказчиком данных, при условии соблюдения прав субъектов персональных данных и обязательств Заказчика по обеспечению безопасности данных, предусмотренных применимым законодательством о защите данных; своевременно уведомлять Заказчика о ставших известными Аудитору нарушениях конфиденциальности персональных данных; по запросу Заказчика вернуть Заказчику или уничтожить персональные данные после окончания проекта, если иное не предусмотрено применимым законодательством и/или нормативно-правовыми актами, условиями Договора; по письменному запросу Заказчика предоставить ему информацию, которая является разумно необходимой для подтверждения соответствия Аудитора требованиям настоящего пункта и может включать любые имеющиеся отчеты проверок третьих лиц в части обеспечения безопасности данных.

8.5. Аудитор не вправе передавать персональные данные, полученные им для оказания услуг за исключением случаев, указанных выше в настоящем разделе 8 Договора.

8.6. Несмотря на иные положения Договора, Аудитор вправе хранить Персональные данные в течение 10 (десяти) лет с момента достижения цели обработки.

## **9. АНТИКОРРУПЦИОННАЯ ОГОВОРКА**

9.1. При исполнении обязательств по настоящему Договору Стороны, их аффилированные лица, работники или посредники не выплачивают, не предлагают выплатить и не разрешают выплату каких-либо денежных средств или ценностей, прямо или косвенно, любым лицам для оказания влияния на действия или решения этих лиц с целью получить какие-либо неправомерные преимущества или для достижения иных неправомерных целей.

При исполнении обязательств по настоящему Договору Стороны, их аффилированные лица, работники или посредники не осуществляют действия, квалифицируемые

применимым для целей настоящего Договора законодательством как дача/получение взятки, коммерческий подкуп, а также иные действия, нарушающие требования применимого законодательства и международных актов о противодействии коррупции.

9.2. В случае возникновения у Стороны подозрений, что произошло или может произойти нарушение каких-либо положений пункта 9.1, соответствующая Сторона обязуется уведомить об этом другую Сторону в письменной форме. В письменном уведомлении Сторона обязана сослаться на факты или предоставить материалы, достоверно подтверждающие или дающие основание предполагать, что произошло или может произойти нарушение каких-либо положений пункта 9.1 другой Стороной, её аффилированными лицами, работниками или посредниками.

Каналы уведомления Аудитора:

Каналы уведомления Заказчика:

Сторона, получившая уведомление о нарушении каких-либо положений пункта 9.1, обязана рассмотреть уведомление и сообщить другой Стороне об итогах его рассмотрения в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения письменного уведомления.

9.3. Стороны гарантируют осуществление надлежащего разбирательства по фактам нарушения положений пункта 9.1 с соблюдением принципов конфиденциальности и применение эффективных мер по предотвращению возможных конфликтных ситуаций. Стороны гарантируют отсутствие негативных последствий как для уведомившей Стороны в целом, так и для конкретных работников уведомившей Стороны, сообщивших о факте нарушений.

9.4. В случае подтверждения факта нарушения одной Стороной положений пункта 9.1 и/или неполучения другой Стороной информации об итогах рассмотрения уведомления о нарушении в соответствии с пунктом 9.2, другая Сторона имеет право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем внесудебном порядке путем направления письменного уведомления не позднее, чем за 14 (четырнадцать) календарных дней до даты прекращения действия настоящего Договора.

## **10. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ**

10.1. Все Приложения к настоящему Договору являются неотъемлемыми его частями.

В случае если обстоятельства, влияющие на исполнение Договора, будут длиться более 3 (трех) месяцев, Стороны должны провести переговоры с целью принятия решения о продлении сроков исполнения обязательств и/или изменении условий Договора. Если по истечении 3 (трех) месяцев указанные обстоятельства не отпали, каждая из Сторон вправе инициировать расторжение Договора. В этом случае Сторонами подписывается Акт оказанных услуг на сумму фактически оказанных услуг, которая рассчитывается исходя из фактических расходов, понесенных Аудитором на дату расторжения Договора. Фактические расходы определяются как сумма накладных расходов, понесенных Аудитором в связи с оказанием услуг, и стоимости фактических трудовых затрат, рассчитанной как количество потраченных сотрудниками Аудитора на оказание услуг человеко-часов, умноженное на действующие почасовые ставки Аудитора.

В случае если сумма авансовых платежей, полученных Аудитором по Договору, на момент расторжения Договора превышает сумму фактически оказанных услуг согласно подписанным сторонами Актам оказанных услуг, Аудитор обязуется вернуть остаток авансовых платежей Заказчику в течение 5 рабочих дней с момента расторжения Договора.



10.2. Аудитор несет ответственность за качество проведенного аудита и обоснованность выводов аудиторского заключения в соответствии с разделом 2 настоящего Договора.

В случае если объектом аудита/ обзорной проверки Отчетности является Отчетность группы Заказчика, в соответствии с применимыми профессиональными стандартами Аудитор несет ответственность за свое заключение (отчет) обо всей Отчетности группы. В связи с этим Аудитору может понадобиться провести дополнительные процедуры в отношении тех юридических лиц, входящих в группу Заказчика, аудитором которых не является Аудитор, в том числе проверку результатов работы аудиторов таких юридических лиц.

10.3. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Аудитором обязательств по настоящему договору, он обязан возместить Заказчику причиненные таким неисполнением убытки.

10.4. Аудитор освобождается от ответственности, если она вызвана или явилась следствием представления Заказчиком и/или организациями группы Заказчика Исполнителю неверной или вводящей в заблуждение информации.

10.5. Аудитор не несет ответственность за нарушение сроков оказания услуг по настоящему Договору в следующих случаях:

- несвоевременное предоставление Заказчиком документов, отчетности и иной информации, необходимых Аудитору для оказания услуг, определенных настоящим Договором;
- предоставление Заказчиком необходимых Аудитору для оказания услуг, определенных настоящим Договором, документов, отчетности и иной информации не в полном объеме.

10.6. Профессиональная ответственность Аудитора застрахована компанией \_\_\_\_\_, в подтверждение чего выдан полис страхования профессиональной ответственности аудиторов № \_\_\_\_\_.

10.7. Заказчик имеет право передавать третьим лицам Аудиторские заключения (сброшюрованное с полным комплектом Отчетности Заказчика, в отношении которой проводился аудит, без приложения иной информации) без предварительного согласия Аудитора. Заказчик также имеет право размещать в сети Интернет и публиковать иным способом предоставленную Аудитором электронную копию Аудиторского заключения вместе с полным комплектом Отчетности Заказчика, в отношении которой проводился аудит, предварительно проинформировав об этом Аудитора; при этом Заказчик обязуется не вносить никаких изменений в Аудиторское заключение или Отчетность.

10.8. Если Заказчик или какие-либо из его аффилированных лиц, агентов, поставщиков услуг, представителей или субподрядчиков намереваются воспроизвести Аудиторское заключение Аудитора, или иным образом сослаться на Аудитора в каком-либо документе, содержащем информацию помимо Отчетности (например, в проспекте эмиссии акций, долговых ценных бумаг, в предложении закрытого размещения ценных бумаг, в информационном меморандуме или в пресс-релизе), Заказчик обязуется заблаговременно уведомить Аудитора о таком намерении. В этой связи Заказчик обязуется (1) представить Аудитору на рассмотрение проект документа и (2) получить от Аудитора письменное согласие на включение в такой документ представленного Аудитором Аудиторского заключения или ссылки на него до опубликования и рассылки документа. Включение Аудиторского заключения Аудитора или использование ссылки на него в любом таком документе будет приравнено к повторному предоставлению Аудитором такого заключения, и Аудитор будет рассматривать возможность предоставления своего письменного согласия

на включение такого заключения или на использование ссылки на него в проспекте эмиссии или любом ином документе с учетом фактов и обстоятельств, существующих в момент обращения к нему с такой просьбой.

10.9. Заказчик имеет право передавать третьим лицам Заключение по Обзорной проверке (сброшюрованный с полным комплектом Отчетности Заказчика, в отношении которой проводилась Обзорная проверка, без приложения иной информации) без предварительного согласия Аудитора. Заказчик также имеет право размещать в сети Интернет и публиковать иным способом предоставленную Аудитором электронную копию Заключения по Обзорной проверке вместе с полным комплектом Отчетности Заказчика, в отношении которой проводилась Обзорная проверка, без приложения иной информации, предварительно проинформировав об этом Аудитора; при этом Заказчик обязуется не вносить никаких изменений в Заключение по Обзорной проверке или Отчетность.

10.10. Если Заказчик или какие-либо из его аффилированных лиц, агентов, поставщиков услуг, представителей или субподрядчиков намереваются воспроизвести Заключение по Обзорной проверке Аудитора, или иным образом сослаться на Аудитора в каком-либо документе, содержащем информацию помимо Отчетности (например, в проспекте эмиссии акций, долговых ценных бумаг, в предложении закрытого размещения ценных бумаг, в информационном меморандуме или в пресс-релизе), Заказчик обязуется заблаговременно уведомить Аудитора о таком намерении. В этой связи Заказчик обязуется (1) представить Аудитору на рассмотрение проект документа (при условии, что такая информация не является конфиденциальной) и (2) получить от Аудитора письменное согласие на включение в такой документ представленного Аудитором Заключения по Обзорной проверке или ссылки на него до опубликования и рассылки документа. Включение Заключения по Обзорной проверке Аудитора или использование ссылки на него в любом таком документе будет приравнено к повторному предоставлению Аудитором такого Заключения, и Аудитор будет рассматривать возможность предоставления своего письменного согласия на включение такого заключения или на использование ссылки на него в любом ином документе с учетом фактов и обстоятельств, существующих в момент обращения к нему с такой просьбой.

10.11. Заказчик не получает права на какие-либо результаты интеллектуальной деятельности за исключением права пользоваться сведениями и документами (Результатами), полученными от Аудитора в соответствии с Договором.

## **11. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ**

11.1. Аудитор обязан соблюдать требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну, согласно требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в том числе после завершения аудита. За несоблюдение конфиденциальности коммерческой информации Заказчика Аудитор несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

11.2. Ни одна из Сторон по настоящему Договору не может без предварительного письменного согласия другой Стороны разглашать третьим лицам и/или опубликовывать и/или допускать опубликование информации, которая была предоставлена одной из Сторон в связи с оказанием услуг по настоящему Договору, либо стала известна одной из Сторон в силу исполнения обязательств по настоящему Договору, либо была правомерно создана одной из Сторон в силу исполнения обязательств по настоящему Договору. Для целей настоящего пункта под информацией понимается информация о Сторонах и условиях настоящего Договора, о формах и методах выполнения Сторонами своих

обязательств по настоящему Договору, об отношениях Сторон в ходе выполнения обязательств по настоящему Договору, а также информация о состоянии финансово-хозяйственной деятельности или имущества любой из Сторон.

11.3. Принятые Заказчиком и Аудитором обязательства по соблюдению конфиденциальности или неиспользованию информации, полученной в ходе оказания услуг по настоящему Договору, не распространяются на общедоступную информацию или информацию, которая становится известна третьим сторонам не по вине Стороны, получившей соответствующую информацию.

11.4. Обязательства по обеспечению конфиденциальности информации, предусмотренные настоящим Договором, не распространяются на предоставление информации государственным органам и саморегулируемым организациям аудиторов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Для целей исполнения настоящего договора не является нарушением передача информации между организациями группы ПАО «ММК».

11.5. Получение письменного согласия не требуется/предварительное письменное согласие является выданным Заказчиком путем подписания Договора в случае раскрытия информации (включая персональные данные): судам, включая третейские российские, иностранные и международные суды, сторонам, участвующим в процессе, и представителям сторон для целей защиты и реализации такой стороной прав по Договору и/или в связи с ним; по необходимости лицам, оказывающим Аудитору услуги страхования; иным органам и организациям, в соответствии с требованиями применимого законодательства проводящим проверки Аудитора в пределах, обозначенных применимым законодательством. Во всех указанных случаях – без уведомления другой Стороны; при этом Аудитор, насколько это возможно, предпримет необходимые меры для обеспечения такими лицами конфиденциальности, передаваемой Конфиденциально информации.

11.6. Для обмена информацией в электронной форме используется система обмена информацией Аудитора Клиентский Портал (при наличии) и корпоративная электронная почта (при отправке сообщений, не содержащих файлы, внутренние документы ОАО «ММК-МЕТИЗ» и организаций Группы ПАО «ММК»). Клиентский портал разрешает только HTTPS-трафик.

11.7. Все действия по предотвращению и обнаружению вирусов разворачиваются и управляются с центральной консоли. Сканирование при доступе в реальном времени завершается при чтении и записи.

Данные с клиентского портала реплицируются в режиме реального времени с основного сайта на удаленные сайты аварийного восстановления через зашифрованную виртуальную частную сеть (VPN).

Центры обработки данных, в которых размещен клиентский портал, сертифицированы по стандарту ISO/IEC 27001:2013. ISO/IEC 27001:2013 касается выбора адекватных и пропорциональных средств управления безопасностью, которые защищают информационные активы, и определяет требования к системе управления информационной безопасностью («СУИБ»). Внедрение СУИБ охватывает активы, процессы и людей.

Внешний аудитор периодически привлекается для проверки Клиентского портала.

При отсутствии клиентского портала передача и приемка Сторонами информации, относящейся к предмету договора, (техническая, коммерческая, финансовая, выраженная в письменной форме, в том числе листинги программ ЭВМ, материалы, требуемые для оформления прав на объекты интеллектуальной собственности, персональные данные для

оформления пропусков) осуществляется через канал обмена файлами FILESTONE по ссылке <https://mmk.ru/ru/contacts/corporate-svstesexchanae/>.

Канал обмена файлами FILESTONE - канал связи, используемый Заказчиком и Исполнителем для передачи приемки информации (технической, коммерческой, финансовой, выраженной в письменной форме, в том числе листинги программ ЭВМ, материалы, требуемые для оформления прав на объекты интеллектуальной собственности, персональные данные для оформления пропусков), защита которого обеспечена следующими мерами: компоненты системы расположены на внутренних корпоративных ресурсах Заказчика в специальном кластере DMZ, шифрование трафика обеспечивается коммерческим SSL-сертификатом, передаваемые файлы шифруются с использованием алгоритма ZipCrypto или AES 256, с автоматической генерацией пароля, который соответствует установленной в системе сложности.

11.8. Заказчик обязуется уведомить Аудитора о несанкционированном раскрытии или угрозе несанкционированного раскрытия Конфиденциальной информации Аудитора Заказчиком, работниками Заказчика, иными третьими лицами, привлеченными Заказчиком или которым раскрыта информация Заказчиком, а также о кибер инцидентах информационной безопасности, которые могут негативно повлиять на Аудитора, его сотрудников, подрядчиков и контрагентов.

11.9. Такое уведомление Заказчик обязуется осуществить незамедлительно, но в любом случае в срок не позднее 3 (трех) календарных дней с момента наступления на следующий адрес электронной почты Аудитора: \_\_\_\_\_.

11.10. Несмотря на иные положения настоящего Соглашения, компьютерные системы Аудитора и его аффилированных лиц могут автоматически сохранять архивные копии Конфиденциальной информации.

11.11. Стороны подтверждают, что передаваемая сторонами информация считается конфиденциальной при наличии грифа(пметки) о конфиденциальности.

## **12. РАСТОРЖЕНИЕ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ДОГОВОРА**

12.1. Настоящий Договор может быть досрочно прекращен по соглашению Сторон настоящего Договора.

12.2. Каждая из Сторон имеет право прервать действие настоящего Договора путем передачи письменного уведомления в случае, если с другой Стороной по Договору произойдет несостоятельность, ликвидация.

12.3. Каждая из Сторон имеет право прекратить действие настоящего Договора в одностороннем порядке путем письменного уведомления другой Стороны, если другая Сторона нарушит свои обязательства по Договору и такое нарушение не будет устранено в согласованный Сторонами срок.

12.4. При расторжении Договора Заказчик обязан оплатить фактически оказанные Аудитором Услуги, включая понесенные им документально подтвержденные дополнительные расходы на дату расторжения. Вознаграждение Аудитора за фактически оказанные услуги определяется Сторонами путем умножения почасовых ставок специалистов Аудитора на фактическое время, затраченное специалистами Аудитора на оказание Услуг по настоящему Договору. Фактическое время, затраченное специалистами Аудитора, определяется на основании табелей рабочего времени, заполненных специалистами Аудитора. Дополнительные расходы представляют собой расходы Аудитора на оплату услуг почты, а также расходы, понесенные работниками Аудитора во время командировок за пределы офиса аудиторской компании в городе\_\_\_\_\_, и включают в

себя, в частности: расходы на междугородние переезды (железнодорожным транспортом или авиатранспортом), расходы на транспорт до и от аэропортов и вокзалов (в том числе такси), расходы на проживание, суточные в течение всего срока командировки.

### **13. ТРЕТЬИ ЛИЦА**

13.1. Настоящий Договор не создает и не ведет к возникновению, равно как и не имеет цели создать или привести к возникновению, каких-либо прав у третьих лиц.

13.2. Услуги, оказываемые Аудитором, предназначены исключительно для Заказчика и не предназначены для использования в интересах третьей стороны. Ни одна из Сторон настоящего Договора не вправе передавать или каким-либо иным образом уступать свои права по настоящему Договору третьим лицам без письменного согласия на это второй Стороны Договора.

### **14. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, НЕ ЗАВИСЯЩИЕ ОТ ВОЛИ СТОРОН**

14.1. Сторона, не исполнившая или ненадлежащим образом исполнившая обязательства по настоящему Договору, не несет ответственности, если докажет, что надлежащее исполнение оказалось невозможным вследствие возникновения обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор).

14.2. Под обстоятельствами непреодолимой силы (форс-мажор) подразумеваются: войны, наводнения, пожары, землетрясения и прочие стихийные бедствия, забастовки, изменения действующего законодательства или любые другие обстоятельства, на которые затронутая ими Сторона не может реально воздействовать и которые она не могла разумно предвидеть, и при этом они не позволяют исполнить обязательства по настоящему Договору, и возникновение которых не явилось прямым или косвенным результатом действия или бездействия одной из Сторон.

14.3. Сторона, не исполняющая обязательства по настоящему Договору в силу возникновения обстоятельств непреодолимой силы, обязана в течение 5 рабочих дней с момента наступления подобных обстоятельств, проинформировать об этом другую Сторону в письменной форме. Такая информация должна содержать данные о характере обстоятельств непреодолимой силы, а также, по возможности, оценку их влияния на исполнение и возможный срок исполнения обязательств.

14.4. По прекращении действия указанных обстоятельств потерпевшая Сторона должна незамедлительно направить письменное уведомление об этом другой Стороне с указанием срока, в который предполагается исполнить обязательства по настоящему Договору.

14.5. В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы срок исполнения обязательств по настоящему Договору продлевается на срок действия обстоятельств непреодолимой силы и их последствий.

14.6. В том случае, если обстоятельства непреодолимой силы препятствуют одной из Сторон выполнить ее обязательства в течение срока, превышающего 3 месяца, или если после их наступления выяснится, что они будут длиться более 3 (трех) месяцев, любая из Сторон может направить другой Стороне уведомление с предложением о проведении переговоров с целью определения взаимоприемлемых условий выполнения обязательств по настоящему Договору или прекращения его действия.

## **15. УВЕДОМЛЕНИЯ**

15.1. Все уведомления в отношении настоящего Договора, в том числе связанные с его изменением или расторжением, должны направляться в письменной форме. Любое уведомление, направляемое одной из Сторон другой Стороне, имеет юридическую силу только в том случае, если оно направлено по адресу, указанному в настоящем Договоре. Уведомление может быть вручено лично или направлено заказным письмом и будет считаться полученным:

- при вручении лично - на дату вручения;
- при отправке заказным письмом - на дату, указанную в квитанции, подтверждающей доставку соответствующего почтового отправления организацией связи.

15.2. Стороны вправе осуществлять обмен информацией и документами, вести рабочую переписку по вопросам, связанным с исполнением настоящего Договора, направлять результаты услуг, акты об оказании услуг и иные документы, касающиеся настоящего Договора, с помощью корпоративных средств электронной связи.

15.3. Стороны договорились о том, что Аудитор в соответствии с п. 11.6 имеет право использовать для переписки с Заказчиком как корпоративный портал Аудитора \_\_\_\_\_ (при наличии)/канал обмена файлами FILESTONE, так и персональный электронный адрес аудитора, осуществляющего проверку.

## **16. РАЗРЕШЕНИЯ СПОРОВ**

16.1. Все споры и разногласия, возникающие между Сторонами по настоящему Договору или связанные с ним, разрешаются путем переговоров. Стороны устанавливают претензионный порядок рассмотрения споров и договариваются, что все возможные претензии по настоящему Договору должны быть рассмотрены в течение 30 (тридцати) календарных дней с момента их получения.

16.2. В случае невозможности разрешения споров и разногласий путём переговоров, они подлежат рассмотрению в Арбитражном суде Челябинской области.

## **17. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

17.1. Настоящий Договор определяет полное соглашение и понимание между Сторонами настоящего Договора относительно предоставляемых услуг. Любые изменения, дополнения или корректировки отношений Сторон по настоящему Договору должны быть совершены только в письменной форме, подписаны уполномоченным представителем каждой из Сторон и будут иметь силу лишь при наличии в них прямой ссылки на настоящий Договор.

17.2. Подписанием настоящего Договора Аудитор подтверждает, что не находится под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании, либо входящим в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией.

17.3. Настоящий Договор составлен в соответствии со стандартами, утвержденными решением Правления СРО аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество», членом которой является Аудитор.

17.4. Все предложения и рекомендации, сделанные Аудитором при оказании услуг, носят рекомендательный характер и не являются обязательными, кроме тех, которые направлены на устранение существенных нарушений порядка ведения бухгалтерского

учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и норм применяемого законодательства.

17.5. В случае изменения реквизитов какой-либо из Сторон настоящего Договора, она обязана уведомить вторую Сторону об этих изменениях в трехдневный срок.

17.6. Во всем, что не урегулировано настоящим Договором, стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

17.7. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания и действует до исполнения всех обязательств Сторон.

17.8. Настоящий Договор заключен в 2 (двух) экземплярах, имеющих равную юридическую силу, по одному для каждой Стороны.

## **18. Доступ к инсайдерской информации**

18.1 Обязанности Заказчика:

- своевременно информировать Аудитора о том, что предоставленная ему информация является инсайдерской информацией ОАО «ММК-МЕТИЗ»;

- своевременно информировать Аудитора о необходимости составления Списка лиц Аудитора, которые имеют доступ к инсайдерской информации, относящейся к ОАО «ММК-МЕТИЗ» напрямую или косвенно, в силу своих должностных обязанностей (далее Список лиц Аудитора) с указанием точной даты предоставления такого Списка.

18.2 Обязанности Аудитора:

- обеспечить своевременное составление и обновление Списка лиц Аудитора;
- обеспечить хранение Списка лиц Аудитора;
- принять все необходимые меры с целью обеспечения того, чтобы каждое лицо, внесенное в Список лиц Аудитора, подтвердило, что оно знает о налагаемых на него юридических обязанностях и осведомлено о предусмотренных законом санкциях за ненадлежащее использование или распространение инсайдерской информации ОАО «ММК-МЕТИЗ»;

- назначить основное контактное лицо Аудитора, ответственное за составление и обновление Списка лиц Аудитора.

18.3 ОАО «ММК-МЕТИЗ» вправе предоставлять информацию о лицах, имеющих доступ к инсайдерской информации ОАО «ММК-МЕТИЗ» (Список лиц Аудитора), организаторам торговли, через которых совершаются операции с ценными бумагами ОАО «ММК-МЕТИЗ» и в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти в области финансовых рынков по их письменному требованию (запросу) в установленном порядке.

18.4 Использование инсайдерской информации лицами, которым стала известна такая информация, для целей совершения сделок с ценными бумагами ОАО «ММК-МЕТИЗ» является правонарушением и влечет для этих лиц ответственность в соответствии с действующим законодательством.

На инсайдерскую информацию распространяются все условия о конфиденциальности информации.

## **АДРЕСА, РЕКВИЗИТЫ И ПОДПИСИ СТОРОН**

**Аудитор**

## **Заказчик**

---

Сергей Васильевич Дубовский