

Затверджено  
Наглядовою Радою ПрАТ «Київстар»  
(Протокол № 160 засідання Наглядової Ради  
ПрАТ «Київстар» від 18.09.2020 року)

Затверджено  
Позачерговими Загальними зборами акціонерів  
ПрАТ «Київстар» (Протокол № 82 позачергових  
Загальних зборів акціонерів ПрАТ «Київстар»  
від 01.10.2020 року)

**ПОРЯДОК**  
**проведення конкурсу з відбору суб'єктів**  
**аудиторської діяльності, які можуть бути**  
**призначені для надання послуг з**  
**обов'язкового аудиту фінансової звітності**  
**ПрАТ «Київстар» за 2020 рік**

**1. Загальні положення**

- 1.1. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Київстар» за 2020 рік (далі – «Порядок») визначає основні принципи проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Київстар» (далі – «Компанія») за 2020 рік (фінансова звітність Компанії за 2020 рік та консолідована фінансова звітність Компанії за 2020 рік далі разом – «Фінансова звітність Компанії»), однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд органів, що призначають суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту Фінансової звітності Компанії.
- 1.2. Порядок розроблено згідно з вимогами наступних документів:
- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII, інших нормативно-правових актів;
  - Статуту ПрАТ «Київстар», затвердженого позачерговими Загальними зборами акціонерів ПрАТ «Київстар» (протокол № 77 від 02.12.2019 року);

Approved by  
the Supervisory Board of PJSC Kyivstar  
(Minutes # 160 of the Meeting of the Supervisory  
Board of PJSC Kyivstar dated 18.09.2020)

Approved by  
the Extraordinary General Meeting of  
Shareholders of PJSC Kyivstar (Minutes # 82 of the  
Extraordinary General Meeting of  
Shareholders of PJSC Kyivstar dated 01.10.2020)

**PROCEDURE**  
**for selection of Subjects of Audit Activity, that**  
**can be appointed for provision of services for**  
**mandatory audit of financial statements of**  
**PJSC “Kyivstar” for the year ended 31**  
**December 2020**

**1. General terms**

- 1.1. This Procedure for selection of Subjects of Audit Activity, that can be appointed for provision of services for mandatory audit of the stand-alone financial statements and consolidated financial statements of Private Joint Stock Company “Kyivstar” for the year ended 31 December 2020 (hereinafter referred to as “Procedure”), set main principles for selection of Subjects of Audit Activity process, that can be appointed for provision of services mandatory audit of the stand-alone financial statements and consolidated financial statements of Private Joint Stock Company “Kyivstar” (hereinafter referred to as “the Company”) for the year ended 31 December 2020 (Stand-alone financial statements of the Company and Consolidated financial statements of the Company for the year ended 31 December 2020, together referred to as “Financial Statements of the Company”), set unambiguous transparent and non-discriminative criteria for selection of at least two Subjects of Audit Activity, that are presented for consideration of bodies, who approve Subjects of Audit Activity for provision of services mandatory audit of Financial Statements of the Company.
- 1.2. This Procedure is developed based on requirements of the following documents:
- Law of Ukraine “On Audit of financial statements and audit activity” as of 21.12.2017 № 2258-VIII, other regulatory documents;
  - Charter of PJSC “Kyivstar” approved by the Extraordinary General Shareholders’ Meeting of PJSC “Kyivstar” (Minutes # 77 dated 02.12.2019);

- Положення про здійснення закупівель товарів і послуг у ПрАТ «Київстар» затвердженого Президентом Компанії (наказ № 103-ОД/Н від 11.06.2019 року).

## 2. Визначення термінів та їх скорочення

- 2.1. Наведені в Порядку терміни вживаються у такому значенні:

**Закон про аудиторську діяльність** - Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII;

**Обов'язковий аудит фінансової звітності** - аудит фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності Компанії, яка відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити або надати фінансову звітність та/або консолідовану фінансову звітність користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що проводиться суб'єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудиторську діяльність;

**Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності** (далі – «Реєстр») – автоматизована система збирання, накопичення, захисту, обліку та надання інформації про аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право на провадження аудиторської діяльності в Україні;

**Суб'єкт аудиторської діяльності** - аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець або незалежну професійну діяльність; набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудиторську діяльність; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності;

**Конкурс** - конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту Фінансової звітності Компанії;

- 2.2. Інші терміни вживаються у значеннях, визначених у Законі про аудиторську діяльність, інших законах та нормативних актах України, а також внутрішніх документах з питань закупівель товарів, робіт та послуг.

- Procedure on procurement of goods and services of PJSC “Kyivstar”, as approved by the President of the Company (Order #103-ОД/Н as of 11.06.2019).

## 2. Terms and abbreviations

- 2.1. Terms presented in This Procedure is used in the following meaning:

**Law on Audit** - Law of Ukraine “On Audit of financial statements and audit activity” as of 21.12.2017 № 2258-VIII;

**Mandatory audit of Financial Statements** – audit of stand-alone financial statements and/or consolidated financial statements of the Company, that in accordance with the Law, must be made public or presented to users of financial reports together with an audit opinion, is undertaken by the subject of audit activity on the basis and in order, as defined by the Law on Audit;

**Register of auditors and subjects of audit activity** (hereinafter referred to as “the Register”) – automated system of gathering, storage, protection, accounting and presenting of information on auditors and subjects of audit activity, who have a right to execute audit activity in Ukraine;

**Subject of audit activity** - an audit company or private auditor, who satisfies such criteria: undertakes an audit activity as an individual – private entrepreneur or independent professional activity; possess the right to undertake an audit activity on the ground and in order, as prescribed by the Law on Audit; included to the Register as a subject of audit activity;

**Competition** – process of selection of subjects of audit activity that can be appointed for provision of services for mandatory audit of the Company’s financial statements;

- 2.2. Other terms used in the meaning, as stated in the Law on Audit, other laws and legal acts of Ukraine, and internal Company’s documents concerning procurement of goods and services.

### 3. Критерії відбору

- 3.1. Для участі в конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії (далі – «Конкурс»), суб'єкт аудиторської діяльності повинен відповідати таким критеріям:
- а) вимогам, установленим Законом про аудиторську діяльність до суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі щодо можливості надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також відсутності обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг Компанії;
  - б) бути включеним до відповідного розділу Реєстру;
  - в) за попередній річний звітний період сума його винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не має перевищувати 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг, а також
  - г) вимогам до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, встановленим Законом про аудиторську діяльність, зокрема, суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту Фінансової звітності Компанії має забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. В суб'єкті аудиторської діяльності за основним місцем роботи має працювати не менше трьох аудиторів. При наданні послуг з обов'язкового аудиту Фінансової звітності Компанії 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 цього Закону або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності
  - д) мати документально підтверджений досвід надання послуг з обов'язкового аудиту

### 3. Selection criteria

- 3.1. In order to take part in the selection of subjects of audit activity competition, subjects of the audit activity, that can be appointed for provision of mandatory financial statements audit of the Company must satisfy following criteria:
- a) requirements, as set by the Law on audit, among all, being allowed to provide services for mandatory audit of financial statements for companies, that represent Public interest, and absence of any restrictions as to the length of service provision to the Company;
  - b) being included to the proper chapter of the Register;
  - c) for the previous period, the amount of remuneration from each entity that represent public interest, to whom mandatory audit of financial statements services have been provided during that period, should not exceed 15 percent of the total income amount from audit service provision, and
  - d) satisfy criteria for internal organisation for subjects of the audit activity, that have a right to undertake mandatory audit of financial statements, as prescribed by the Law on Audit, in particular, subject of the audit activity in order to provide services of mandatory financial statements audit should secure sufficient level of auditors' and personnel qualification, who are engaged for the provision of services in accordance with International Standards on Audit. No less than three auditors should be employed at the main place of employment by the subject of audit activity. Upon provision of mandatory audit of the Company's financial statements there should be no less than five auditors employed at the main place of employment, and there should be no less than 10 people in total as full-time qualified employees engaged in the project, of whom no less than two person can prove their qualification in accordance with article 19 of this law, or possess valid certificates (diplomas) issued by professional organisations, that prove high level of knowledge on International Standards of Financial Reporting;

- фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- е) мати досвід надання аудиторських послуг у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту («МСА») щодо фінансової звітності, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), операторам мобільного зв'язку з абонентською базою не менше 5-и млн. користувачів, протягом не менше 5-и років;
  - є) мати досвід надання аудиторських послуг у відповідності до вимог Ради з нагляду за обліком в публічних компаніях (далі - «РСАОВ») та процедур щодо внутрішніх контролів у відповідності до положень Закону Сарбейнса–Окслі (Sarbanes-Oxley Act), прийнятого у Сполучених Штатах Америки;
  - ж) відповідати принципам незалежності аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності, визначеним Законом про аудиторську діяльність, чинним законодавством України, а також принципам незалежності аудитора, встановленим Комісією по цінним паперам та біржам (Securities and Exchange Commission), Сполучених Штатів Америки («SEC»);
  - з) не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії.

#### 4. Порядок організації відбору

- 4.1. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Ревізійну комісію Компанії (далі – «Ревізійна комісія»). Для проведення конкурсу Ревізійна комісія залучає Бізнес-підрозділ із закупівель та логістики та Комітет із питань закупівель.
- 4.2. Організація та проведення Конкурсу здійснюється згідно з Законом про аудиторську діяльність, іншими нормативно-правовими актами та цим Порядком, з урахуванням особливостей, визначених внутрішніми документами Компанії з питань закупівель товарів, робіт та послуг.
- 4.3. До умов внутрішньої документації Компанії щодо процедури закупівлі послуг з обов'язкового аудиту Фінансової звітності Компанії (далі – «Послуги») включаються критерії, встановлені розділом 3 цього Порядку.
- 4.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у Конкурсі, безкоштовно надається конкурсна

- е) possess documented prove of mandatory audit service provision of financial statements for entities that represent public interest;
- ф) have an experience of the audit service provision in accordance with International Standards on Auditing (“ISA”) as to the financial statements that is prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”), to mobile operators with the customer base of no less than 5 mln users during the period of no less than 5 years;
- г) have an experience of the audit service provision in accordance with Public Company Accounting Oversight Board (hereinafter referred to as «PCAOB»), and procedures as to internal controls in accordance with Sarbanes-Oxley Act as adopted in the United States of America;
- h) meet the principles of independence of auditor and subject of audit activity, as defined by the Law on Audit, current Ukrainian legislation, and principles of independence as prescribed by the U.S. Securities and Exchange Commission («SEC»);
- i) have no restrictions in respect of the length of audit of the mandatory financial statements service provision for the Company.

#### 4. Selection process

- 4.1. The Audit Commission of the Company is responsible for the organisation of Competition (hereinafter referred to as “Audit Commission”). Audit Commission engages Procurement Department and Procurement Committee to the selection process.
- 4.2. Organisation and conduction of the Competition is performed in accordance with the Law on Audit, other laws and legal acts of Ukraine, this Procedure, in compliance with internal documents of the Company regarding procurement of goods and services.
- 4.3. Criteria, as set out in section 3 of this Procedure, should form part of internal documents of the Company as to procurement procedure for the mandatory audit of the Company’s financial statements services (hereinafter referred to as “the Services”).
- 4.4. Subjects of the audit activity, who wish to take part in the Competition, are presented with the free of charge tender documentation that

- документація, яка розкриває інформацію про діяльність Компанії та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- 4.5. Протягом 5 робочих днів після отримання рекомендацій Бізнес-підрозділу із закупівель та логістики та Комітету із питань закупівель щодо результатів аналізу конкурсних пропозицій, Ревізійна комісія оцінює результати аналізу конкурсних пропозицій та складає звіт про висновки процедури відбору.
- 4.6. За результатами Конкурсу Ревізійна комісія представляє Наглядовій раді 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. Рекомендації Ревізійної комісії про висновки процедури відбору надаються Наглядовій раді (через секретаря Наглядової ради).
- 4.7. Наглядова рада Компанії формує пропозиції для Загальних зборів акціонерів Компанії про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту Фінансової звітності, які мають включати рекомендації Ревізійної комісії, 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 Наглядової ради Компанії не враховують рекомендації Ревізійної комісії, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак 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 про аудиторську діяльність, інших нормативно-правових актах та цьому Порядку.
- 4.8. Загальні збори акціонерів Компанії приймають рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту Фінансової звітності на підставі пропозицій Наглядової ради Компанії, зроблених відповідно до п. 4.7 цього Порядку.
- 4.9. До підписання договору з переможцем Конкурсу Компанія забезпечує надання інформації Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку про суб'єкта
- contains information on the Company's activity and includes the request for the mandatory audit of financial statements.
- 4.5. Within 5 working days after receipt of recommendations Procurement Committee, Audit Commission evaluates tender propositions that were presented by the subjects of the audit activity, which had been prepared in accordance with set criteria, and prepares a Report on Results of the Competition.
- 4.6. As a result of the Competition, Audit Committee presents to the Supervisory Board informed recommendations as to the appointments of subject (subjects) of the audit activity for the provision of audit services for the mandatory audit of the financial statements, that contain at least two proposed subjects of the audit activity for the provision of audit services for the mandatory audit of the financial statements. Audit Committee recommendations are presented to the Supervisory Board via the Supervisory Board Secretary.
- 4.7. The Supervisory Board of the Company forms proposal to the General Shareholders' Meeting on appointment of the subject of audit activity for the provision of audit services for the mandatory audit of the Company's financial statements. The proposal should include recommendations of the Audit Committee and informed recommendations as for selection of one subject of the audit activity or the group of subjects of the audit activity that shall be provide audit services combined. If the proposal to the Supervisory Board does not contain recommendations of the Audit Committee, it should be properly reasoned. In any case, the subject of the audit activity that is proposed by the Supervisory Board must be selected from the subjects of the audit activity who participated in the Competition and satisfy criteria as stated in the Law on Audit, other laws and legal acts of Ukraine, and this Procedure.
- 4.8. The decision on appointment of the subject of audit activity for the provision of audit services for the mandatory audit of the Company's financial statements is approved during the General Shareholders' Meeting based on the Supervisory Board of the Company report prepared in accordance with point 4.7 of this Procedure.
- 4.9. Prior to the signing of an Agreement with the Competition winner, the Company provides information on the subject of the audit activity

аудиторської діяльності, який надаватиме Послуги згідно з договором, за встановленою формою.

4.10. Договір з переможцем Конкурсу укладається не пізніше, ніж через 20 календарних днів з дня прийняття відповідного рішення Загальними зборами акціонерів Компанії.

4.11. Ревізійна комісія виконує інші обов'язки, покладені на неї згідно із Законом про аудиторську діяльність, статутом та внутрішніми документами Компанії.

## 5. Інші положення

5.1. Цей Порядок затверджується Загальними зборами акціонерів Компанії за поданням Наглядової ради Компанії.

5.2. Цей Порядок оприлюднюється шляхом розміщення на власному веб-сайті Компанії відповідно до чинного законодавства.

\* - Щодо запитань з проведення конкурсу, просимо звертатись до Шаль Едуарда [Eduard.Shal@kyivstar.net](mailto:Eduard.Shal@kyivstar.net)

Президент ПрАТ «Київстар»/

---

who shall be providing audit services in accordance to this Agreement to the National Securities and Stock Market Commission in a set format.

4.10. An agreement with the winner of the Competition is conducted no later than in 20 days from the day when the appropriate decision is made by the General Meeting of the Company's Shareholders'.

4.11. Audit Commission preforms other duties, laid down on it, in accordance with the Law on Audit, the Charter, and other internal documents of the Company.

## 5. Miscellaneous

5.1. This Procedure is lodged by the Company's Supervisory Board, following the approval of the General Meeting of the Company's Shareholders'.

5.2. This Procedure is made public by means of placement on the Company web-site as prescribed by the current legislation.

\* - For further information on the selection process please contact: Eduard Shal [Eduard.Shal@kyivstar.net](mailto:Eduard.Shal@kyivstar.net)

President of PJSC "Kyivstar"

O.V. Комаров/O.V. Komarov