

ЗАТВЕРДЖЕНО
Аудиторським комітетом
ТОВ "Сервіє Україна"
Протокол № 1 від 17 листопада 2020 року

ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ
ПОСЛУГ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "СЕРВ'Є УКРАЇНА"
/
PROCEDURE FOR HOLDING A TENDER ON ELECTION OF AUDITORS TO RENDER SERVICES ON
MANDATORY AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS OF "SERVIER UKRAINE" LLC

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1 Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ "Серв'є Україна" (далі - "Порядок") є внутрішнім нормативним документом ТОВ "Серв'є Україна" (далі – "Товариство"), який розроблений на виконання вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі - "Закон"), з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020-2024 роки (далі – "Конкурс").
- 1.2 Товариство призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання завдання з аудиту фінансової звітності строком на 5 років. Строк виконання такого завдання може бути продовжено. При цьому безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років, окрім випадків, передбачених Законом.
- 1.3 Цей Порядок обов'язковий до виконання та застосовується у роботі членами аудиторського комітету Товариства.
- 1.4 Товариство є замовником послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства у випадках, передбачених Законом.

2. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ

- 2.1 Метою проведення Конкурсу є вибір, на конкурсних засадах, суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2020-2024 роки. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на аудиторський комітет Товариства.
- 2.2 Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності, відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту, фінансової звітності Товариства.
- 2.3 Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:
- (a) відкритість та прозорість Конкурсу;
 - (b) максимальна економія та ефективність;
 - (c) добросовісна конкуренція серед учасників Конкурсу;
 - (d) недискримінація учасників Конкурсу;
 - (e) об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
 - (f) запобігання корупційним діям і зловживанням.
- 2.4 Товариство забезпечує всім суб'єктам аудиторської діяльності вільний доступ до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

3. ВИМОГИ ДО СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ У КОНКУРСІ ТА КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ

- 3.1 Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону і який відповідає наступним вимогам (критеріям відбору):
- (a) включений до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а

- саме: до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- (b) має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
 - (c) має добру репутацію (аудиторська фірма не може вважатися такою, що має добру репутацію, якщо протягом двох років послінь до аудиторської фірми застосовувалося більше трьох разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес);
 - (d) може забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності (за основним місцем роботи має працювати не менше 5 аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);
 - (e) відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, у тому числі аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:
 - (i) не є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;
 - (ii) не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;
 - (iii) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
 - (f) за попередній річний звітний період суми винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
 - (g) не має обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;
 - (h) відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачені статтею 27 Закону;
 - (i) має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;

- (j) щорічна загальна сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності не перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності Товариству впродовж п'яти років поспіль;
 - (k) не надавав Товариству безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги щодо:
 - (i) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;
 - (ii) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;
 - (iii) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
 - (iv) розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;
 - (v) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;
 - (vi) кадрового забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуг з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;
 - (vii) послуг з оцінки;
 - (viii) послуг, що пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб.
 - (l) відповідає іншим вимогам, встановленим Законом.
- 3.2 Аудиторський комітет звертає особливу увагу на такі критерії відбору як вартість надання послуг суб'єктами аудиторської діяльності (цінову пропозицію), умови оплати таких послуг та результати контролю якості аудиторських послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі.
- 3.3 Аудиторський комітет може брати до уваги якість та повноту інформації, наданої учасниками Конкурсу у конкурсній пропозиції.
- 3.4 Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для залучення для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства здійснюється з урахуванням вищезазначених цінкових та нецінових критеріїв, які можуть деталізуватися в тендерній документації та/або оголошенні про проведення Конкурсу.
- 4. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**
- 4.1 Аудиторський комітет затверджує тендерну документацію, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- 4.2 Після затвердження тендерної документації на веб-сайті Товариства розміщується оголошення

про проведення Конкурсу, яке повинно містити:

- (a) реквізити Товариства (найменування, ідентифікаційний код, місцезнаходження);
- (b) кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій;
- (c) відомості про предмет та обсяг послуг, завдання з аудиту;
- (d) порядок подання та склад конкурсних пропозицій учасників, перелік запитуваних документів;
- (e) прізвище, ім'я та по батькові, телефон та адреса електронної пошти контактної особи;
- (f) іншу інформацію, передбачену Законом або рішенням аудиторського комітету.

4.3 Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у Конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація.

4.4 Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, електронною поштою на електронну адресу контактної особи або надсилаються на поштову адресу Товариства у запечатаному конверті з відміткою "На конкурс з відбору аудиторів". Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до опису.

4.5 Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою.

4.6 Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в оголошенні про проведення Конкурсу.

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

4.8 Учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

4.9 Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

5. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

5.1 Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні аудиторського комітету:

5.2 За результатом розгляду та перевірки пропозицій аудиторським комітетом, приймається рішення про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі, або про відмову в участі у Конкурсі. Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі доводиться до відома учасника електронною поштою із зазначенням причини відмови протягом 3 (трьох) робочих днів з дня прийняття такого рішення.

5.3 Аудиторський комітет може запитувати у учасників Конкурсу документи, що підтверджують відомості, зазначені у конкурсній пропозиції, та додаткові документи, необхідні для прийняття рішення.

5.4 Оцінка та аналіз пропозицій учасників, які відповідають вимогам, встановленим для участі в конкурсі, здійснюється протягом 10 (десяти) робочих днів з дати закінчення строку подання конкурсних пропозицій, за результатами чого аудиторським комітетом затверджується звіт про

висновки процедури відбору.

- 5.5 За результатами Конкурсу аудиторський комітет представляє виконавчому органу Товариства обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- 5.6 Виконавчий орган Товариства формує пропозиції для вищого органу управління Товариства про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності; які мають включати рекомендації аудиторського комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Якщо пропозиції виконавчого органу не враховують рекомендації аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій, однак суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований виконавчим органом, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у цьому Порядку.
- 5.7 Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності переможець Конкурсу інформується електронною поштою та інформація розміщується на веб-сайті Товариства протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття рішення про призначення вищим органом управління Товариства.
- 5.8 Аудиторський комітет може скасувати Конкурс на будь-якому етапі, або визнати його таким, що не відбувся, з наступних підстав:
- (а) відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
 - (б) відхилення всіх конкурсних пропозицій;
 - (с) подання до участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій,
- про що учасники Конкурсу інформуються електронною поштою протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття відповідного рішення.

6. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 6.1 Цей Порядок набирає чинності з дати його затвердження та діє до його скасування або прийняття нового Порядку, який регулює аналогічні питання.
- 6.2 Зміни та доповнення до цього Порядку вносяться тільки за умови затвердження їх рішенням аудиторського комітету.
- 6.3 Зміни та доповнення до цього Порядку оформлюються окремим документом, або шляхом його викладення у новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до припинення дії попередньої.

ПІДПИС

SIGNATURE

Голова Аудиторського комітету ТОВ "Серв'є Україна" / Chairman of the Audit Committee of the Company
Тразанова Людмила Валеріївна / Trazanova Liudmyla Valeriivna

