

ЗАТВЕРДЖЕНО
Аудиторським комітетом
ТОВ "Серв'є Україна"
Протокол № 1 від 17.07.2025 року

ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ
ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "СЕРВ'Є УКРАЇНА"
(нова редакція)

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 (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 затверджується аудиторським комітетом Товариства, оприлюднюється на веб-сайті Товариства та є обов'язковим до виконання.
- 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. 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.
- 2.5 За рішенням аудиторського комітету конкурсна документація може містити додаткові завдання щодо надання інших аудиторських послуг, не пов'язаних з обов'язковим аудитом фінансової звітності. У такому разі аудиторський комітет одночасно проводить конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії та інших аудиторських послуг відповідно до умов цього Порядку. Суб'єкт аудиторської діяльності, визначений для виконання основного завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності

відповідно до цього Порядку, також за потреби може прямо або опосередковано надавати неаудиторські послуги на підставі окремих договорів з урахуванням обмежень, встановлених Законом, за умови що надання таких послуг не призводить до виникнення загроз щодо незалежності аудитора.

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

3.1 Критеріями відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності Товариства є:

- (a) відповідність учасника Конкурсу вимогам, зазначеним у пункті 3.2 Порядку та в оголошенні про проведення Конкурсу;
- (b) вартість надання послуг суб'єктами аудиторської діяльності (цінова пропозиція), умови оплати таких послуг;
- (c) результати контролю якості аудиторських послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі;
- (d) якість та повнота інформації, наданої учасником Конкурсу у конкурсній пропозиції.

3.2 Аудиторські послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності 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, що визначається Законом;
- (c) має добру репутацію (як визначено Законом);
- (d) може забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, рівень їх кваліфікації та досвіду;
- (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 Товариством, або не мають суттєвий та прямий інтерес в отриманні вигоди від Товариства, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством 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 Товариством, 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) не має обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;
 - (g) відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачені статтею 27 Закону;
 - (h) має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
 - (i) 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;
 - (j) не надає Товариству безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону, окрім випадків дозволених Законом;
 - (k) відповідає іншим вимогам, встановленим Законом.
- 3.3 Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для залучення для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства здійснюється з урахуванням вищезазначених цінових 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.

- 5.9 Компанія до початку проведення аудиту фінансової звітності укладає з суб'єктом аудиторської діяльності, визначеним для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності, договір про надання аудиторських послуг відповідно до вимог законодавства.

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

Голова Аудиторського комітету ТОВ "Сервіс Україна"

Тразанова Людмила Валеріївна

Підпис: _____

