

## Додаток 2

до Порядку проведення відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЛІНЕУРА УКРАЇНА», складеної станом на 31.12.2023

### **ОГОЛОШЕННЯ про проведення відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЛІНЕУРА УКРАЇНА» (ідентифікаційний код 42753492) складеної станом на 31.12.2023**

#### **Метою проведення конкурсу:**

Є відбір на конкурсних засадах суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЛІНЕУРА УКРАЇНА» (ідентифікаційний код 42753492) складеної станом на 31.12.2023

#### **Інформація про замовника послуг:**

- Повне найменування, код ЄДРПОУ: ТОВ «ЛІНЕУРА УКРАЇНА», ідентифікаційний код 42753492.
- Місцезнаходження: Україна, 02081, Київ, вул. Дніпровська набережна, 25, п.318.
- Орган, який здійснює функції аудиторського комітету: Аудиторський комітет Товариства.
- Посадова особа замовника, уповноважена здійснювати зв'язок з учасниками конкурсу: Відповідальний за надання роз'яснень щодо документації Головний бухгалтер Товариства,

**За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»** (далі – Закон про аудит) ТОВ «ЛІНЕУРА УКРАЇНА»(далі - Товариство) відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

#### **Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі:**

Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит, та які:

- відповідають встановленим Законом про аудит вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 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;
- за попередній річний звітний період сума 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;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- мають добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми 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 підприємства, що становлять суспільний інтерес);
- можуть 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 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 Закону про аудит або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);

- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, а 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:
  - 1) 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;
  - 2) 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;
  - 3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- не мають обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;
- відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
- мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності страхових компаній;
- мають надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж п'яти років поспіль.

### **Інформація про процедуру:**

Дата початку проведення конкурсу: 27 листопада 2023 року.

Строк подачі документів: до 18 грудня 2023 року до 18 години 00 хвилин за Київським часом.

Дата проведення конкурсу: 20 грудня 2023 року об 11 годині 00 хвилин за Київським часом.

**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, а саме:**

- баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за відповідний рік;
- звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначені дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

**Не допускаються до участі у конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності, які:**

- не відповідають вимогам Закону про аудит та вимогам конкурсної документації;
- подали до участі в конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;
- подали до участі конкурсну пропозицію із порушенням термінів подачі, встановлених цією документацією та оголошенням.

**Посилання на вебсайт Товариства, на якому розміщено конкурсну документацію:**

<https://credit7.ua/pro-nas/>

### **Порядок подання конкурсних пропозицій учасниками:**

Конкурсні пропозиції подаються учасниками шляхом надсилання на адресу електронної пошти за адресою - n.sumskaya@credit7.ua

Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до опису.

Всі документи мають бути складені українською мовою та подаватись за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності.

Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання не розглядаються. Документи, що подані не в повному обсязі чи з порушенням конкурсної документації, не розглядаються.

Учасник має право ініціювати внесення змін або відкликання своєї конкурсної пропозиції до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

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

Для участі у Конкурсі учасники подають такі документи:

- основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності (реєстраційна інформація, види діяльності, посадові особи та інше);
- наявність передбачених законодавством України ліцензій, свідоцтв, сертифікатів та термін їх дії;
- цінова пропозиція щодо розміру оплати за договором;
- лист-запевнення щодо відсутності обмежень надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених частиною четвертою статті 6 та статтею 27 Закону України про аудит;
- будь-яку іншу інформацію, яка може бути корисною.

### **Відомості про місцезнаходження Товариства, контактні телефони уповноваженої особи на забезпечення проведення конкурсу:**

Контактні особи: Головний бухгалтер Товариства Сумська Наталія Сергіївна n.sumskaya@credit7.ua

Фінансова звітність ТОВ «ЛІНЕУРА УКРАЇНА» доступна на вебсайті Товариства у мережі Інтернет у розділі «Про компанію» - «Звітність» (<https://credit7.ua/pro-nas/>)

Результати Конкурсу будуть розглянуті Аудиторським комітетом Товариства. Про результати конкурсу учасники, що взяли участь в конкурсі повідомляються електронною поштою.

Конкурсні пропозиції діють протягом 30 днів з дати завершення конкурсу. Товариство залишає за собою право переглянути результати конкурсу у разі виникнення певних обставин (змін у документах) учасників, які суттєво впливають на рішення Товариства та визначити нового переможця конкурсу, про що повідомляється відповідному учаснику електронною поштою.