**(Додаток 1)**

***в*ведено в дію Протоколом АК**

**ПАТ «ПВП «Кривбасвибухпром»**

**№ 1 від 24 червня 2024 р.**

**Тендерна документація**

**на проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ»**

**м. Кривий Ріг**

**2024**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **1. Загальні положення** |
| **1.** | **Інформація про замовника:** |  |
| 1.1 | Повне найменування: | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ»» |
| 1.2 | Скорочене найменування: | ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» |
| 1.3 | Місцезнаходження: | Україна, 50005, Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, Металургійний район, вул.Каховська, будинок 40Інформація про діяльність Товариства міститься на сайті <http://kvvp.com.ua/>.  |
| 1.4 | Посадова особа замовника, уповноважена здійснювати зв'язок з претендентами: | Голова Аудиторського Комітету:Школа Олена ВолодимирівнаТелефон: (056) 404-20-26;+3 8 067 561 38 70Ел.адреса: shkola-ev@kvvp.com.ua |
| 1.5 | Код ЄДРПОУ: | 00190934 |
| **2** | **Інформація про послугу:** |  |
| 2.1 | Назва послуги: | Проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» за 2024 р.  |
| 2.2 | Строки надання послуги: | Дата початку: відповідно до умов Договору про надання аудиторських послуг, укладеного з претендентом – переможцем конкурсу)Дата закінчення: не пізніше 18.04.2025 р.  |
| 2.3 | Місце надання послуги: | Україна, 50005, Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, Металургійний район, вул.Каховська, будинок 40 |
| 2.4 | Завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» за 2024 р.  | * 1. **Підтвердження річної фінансової звітності:**

Аудит річної фінансової звітності Товариства за 2024 рік з метою висловлення аудитором незалежної думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Замовника станом на 31.12.2024, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.За результатами аудиту надається Звіт незалежного аудитора підготований за вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2016-2017.Перевірка суб’єктом аудиторської діяльності, відповідно до вимог Закону № 2258-VIII та міжнародних стандартів аудиту, фінансової звітності ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ», а саме:– Звіту про фінансовий стан (баланс) на 31 грудня 2024 року,– Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2024 рік,– Звіту про зміни у власному капіталі за 2024 рік,– Звіту про рух грошових коштів за 2024 рік,– Аудит фінансової звітності складеної відповідно до таксономії UA МСФЗ;– Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, з поясненнями та висловленням незалежної думки аудиторів про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.Звіт незалежного аудитора надається українською мовою.**1.2. Проведення перевірки Звіту про управління (Звіту керівництва) :**Висловлення думки і перевірка інформації Звіту про управління (Звіту керівництва) щодо інформації, наведеної згідно вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. у Звіті про корпоративне управління Товариства.За результатами надається Звіт з надання впевненості підготований відповідно до вимог Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації (переглянутий)». |
| **3** | **Процедура подання конкурсних пропозицій:** |
| 3.13.1.1 | Дата та час початку подання конкурсних пропозицій (1 етап):Дата та час початку подання конкурсних пропозицій (2 етап): | 08:00 год. «02» вересня 2024 р.Додатково буде надана інформація щодо проведення 2-го етапу (дата і час) |
| 3.23.2.1 | Кінцевий строк подання конкурсних пропозицій (1 етап):Кінцевий строк подання конкурсних пропозицій (2 етап): | до 17:00 год. «13» вересня 2024 р.Додатково буде надана інформація щодо закінчення 2-го етапу (дата і час) |
| 3.3 | Спосіб подання конкурсних пропозицій: | Конкурсні пропозиції з додатками слід попередньо надсилати на адресу електронної пошти Голови аудиторського комітету (у розділі Тема вказувати «На конкурс з відбору аудиторів»), а потім – поштовим зв’язком у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів». Всі документи подаються за підписом уповноваженої посадової особи суб’єкта аудиторської діяльності, засвідченої печаткою (за наявності). Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені відміткою «Згідно з оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірила копію, її особистого підпису, дати завірення копії, засвідченої печаткою (за наявності). |
| 3.4 | Загальні вимоги до конкурсної пропозиції | конкурсна пропозиція повинна розкривати наступну інформацію:* опис політик і процедур, що використовуються суб’єктом аудиторської діяльності;
* розрахунок вартості та графік надання послуг;
* рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг;
* досвід надання аудиторських послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності;
* підтвердження незалежності суб’єкта аудиторської діяльності відповідно до вимог і критеріїв Кодексу етики професійних бухгалтерів, затверджених Радою з Міжнародних стандартів для бухгалтерів, Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів.
 |
| 3.5 | Критерії відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з аудиту фінансової звітності | * відповідають встановленим Законом № 2258-VIII вимогам до суб’єктів аудиторської діяльності, 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, а саме – до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
* мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. 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 № 2258-VIII 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, зокрема, якщо 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:
* 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;
* 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;
* перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону № 2258-VIII, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
* пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
* 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;
* відсутні обмеження, пов’язані із тривалістю надання послуг Товариству;

є незалежними відповідно до вимог і критеріїв Кодексу етики професійних бухгалтерів, затверджених Радою з Міжнародних стандартів для бухгалтерів, Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів; * відсутні обмеження, передбачені статтею 27 Закону № 2258-VIII;
* мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України.
 |
| 3.6 | Інформація про мову (мови), якою (якими) повинно бути складено конкурсні пропозиції | Всі документи, що мають відношення до конкурсної пропозиції, повинні бути складені українською мовою. Документи, видані учаснику іншими організаціями (підприємствами, установами), можуть бути складені іншою мовою при цьому конкурсна пропозиція обов’язково повинна містити переклад зазначених документів українською мовою. Переклад повинен бути засвідчений підписом перекладача та підписом уповноваженої особи учасника і печаткою (за наявністю) учасника конкурсу. |
| 3.7 | Інформація про валюту, у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну конкурсної пропозиції | Валютою конкурсної пропозиції є гривня |
| 3.8 | Недискримінація учасників | Вітчизняні та іноземні учасники всіх форм власності та організаційно – правових форм беруть участь у конкурсі на рівних умовах. |
| 3.9 | До участі у конкурсі не допускаються суб’єкти аудиторської діяльності, які: | * не відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та критеріям, визначеним п. 3.5 Тендерної документації;
* подали до участі у конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;
* подали для участі у конкурсі документи не у повному обсязі;
* подали для участі у конкурсі документи з порушенням встановленого строку.
 |
| 3.10 | Внесення змін або відкликання конкурсної пропозиції претендентом | Претендент має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання конкурсної пропозиції можуть бути враховані у разі, коли вони отримані Аудиторським комітетом до закінчення строку подання конкурсних пропозицій. |
| 3.11 | Дата та час початку подання конкурсних пропозицій на другому етапі відбору аудитора | Термін проведення другого етапу визначається Аудиторським комітетом додатково згідно затвердженого порядку Повідомлення буде розміщено на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет (kvvp.com.ua) |
| **4.** | **Перелік документів, які надаються суб’єктами аудиторської діяльності для участі у конкурсі** |
| 4.1 | Документи, що підтверджують наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід | * довідка у довільній формі про загальну чисельність штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдання на момент подання конкурсної пропозиції;
* довідка у довільній формі про кількість працівників у складі аудиторської фірми, які можуть безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості;
* довідка у довільній формі про кількість осіб, які підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону № 2258-VIII або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності (згідно переліку організацій, які затверджені рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю від 07.11.2018 №4);
* заява про згоду працівників Претендента, щодо яких надається інформація, на обробку їх персональних даних відповідно до Закону України «Про захист персональних даних».

(**Додаток № 1)**  |
| 4.2 | Документи, що підтверджують відповідність вимогам до суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес | * загальні відомості про суб’єкта аудиторської перевірки (найменування, код ЄДРПОУ, види діяльності, місцезнаходження, відомості про керівника, контактна особа, реквізити)
* копія Виписки з ЄДР або Свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи, чинного на день подання документів;
* копія Статуту, чинного на дату надання або іншого установчого документу; копія Статуту (копія виписки з Статуту, але обов'язково титульний лист, розділи, що містять: найменування, місцезнаходження, мета і види діяльності, юридичний статус підприємства, повноваження органів управління), зі змінами та доповненнями за наявності;
* документи, що підтверджують повноваження посадової особи або представника суб’єкта аудиторської діяльності щодо підпису документів , які подаються для участі у конкурсі;
* копія витягу з Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності;
* копія Свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості;
* цінова пропозиція із зазначенням вартості послуг;
* довідка в довільній формі про те, що сума винагороди суб’єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період від кожного з підприємства, 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;
* довідка в довільній формі про відсутність у суб’єкта аудиторської діяльності обмежень, пов’язаних з тривалістю надання послуг підприємству, що становить суспільний інтерес;
* довідка про відповідність вимогам до внутрішньої організації суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит;
* копію чинного договору страхування цивільно – правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно до положень чинного законодавства;
* інші документи, що підтверджують відповідність суб’єкта аудиторської діяльності критеріям конкурсного відбору, зазначеним у п. 3.5 Тендерної документації.

(**Додаток № 2)**Критерії Служби Безпеки ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ»: – Реєстраційні документи, що підтверджують юридичну дієздатність контрагента/претендента, фінансовий стан: – копія свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ/єдиного податку);– копія довіреності або іншого документа, що підтверджує повноваження особи, що діє від імені сторони за Договором, зокрема, для керівників, що діють без довіреності на підставі Статуту – копія протоколу про призначення на посаду або інший підтверджуючий документ;– довідка про відсутність заборгованості по обов'язковим платежам; – довідка про відсутність процедури банкрутства;– копія 1, 2, 11 сторінок паспорта та ІПН уповноваженої особи;– довідка про наявність поточного рахунку в банку;– копія фінансової звітності за попередній рік та/ або останній звітний період: баланс (форма 1), звіт про фінансові результати (форма 2)– відгуки про роботу контрагента / претендента від партнерів, що раніше мали з даним підприємством договірні відносини (при необхідності); |
| **5** | **Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій** |
| 5.1. | Перший етап конкурсу | * аудиторський Комітет протягом 15 (п’ятнадцяти ) календарних днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій на засіданні Аудиторського Комітету розглядає та перевіряє на відповідність вимогам, визначеним у Законі № 2258-VIII та тендерній документації конкурсні пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі. Аудиторський Комітет має право запросити на дане засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі;
* за результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Аудиторський Комітет приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції який відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі. У разі виявлення невідповідності Аудиторський Комітет приймає рішення про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції надсилається претенденту протягом 5 (п’яти) робочих днів з дня прийняття такого рішення Аудиторським Комітетом.
 |
| 5.2 | Другий етап | * оцінка та аналіз конкурсних пропозицій, поданих учасниками, за встановленими критеріями відбору. Аудиторський Комітет має право запросити на дане засідання учасників Конкурсу;
* основними критеріями, які визначені Товариством для відбору аудиторської фірми, є:
* ціна послуг;
* результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі;
* досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
* професійна репутація суб'єктів аудиторської діяльності;
* аудит річної фінансової звітності ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» не більше 5 років підряд;
* достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов’язкового аудиту;
* досвід аудиту промислових підприємств/виробничих підприємств і дія на ринку не менше 5 років
* та інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства і Порядку проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності;
* визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Аудиторським Комітетом з урахуванням цінових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені у тендерній документації;
* за результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторський Комітет формує Рекомендації щодо призначення суб’єкта (суб’єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності;
* загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та формування Рекомендацій з урахуванням строку формування, направлення пропозиції щодо зниження вартості послуг та розгляду відповідей на них, не повинен перевищувати 15 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій;
* рекомендації щодо призначення суб’єкта (суб’єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності надаються Аудиторським Комітетом виконавчому органу Товариства (Правлінню Товариства);
* відповідні рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.
 |
| 5.3 | Третій етап | * Правління Товариства формує пропозиції для Наглядової ради Товариства, які мають включати рекомендації Аудиторського Комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності. Якщо пропозиції не враховують рекомендації Аудиторського Комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак, суб'єкт аудиторської діяльності має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у Законі № 2258-VIII та тендерній документації.
* Про прийняте рішення Аудиторський Комітет інформує учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 3 (трьох) робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки повідомлення електронною поштою та поштовим зв’язком.
 |
| 5.4 | Розміщення результатів конкурсу | * Офіційний веб – сайт ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» kvvp.com.ua
* Суб’єкти аудиторської діяльності, які пройшли відбір, додатково повідомляються електронною поштою про результати Конкурсу.
 |

**Додаток № 1**

**Інформація про аудиторську фірму**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Питання** | **Відповіді, докладний опис** |
| 1 | Повне найменування аудиторської фірми |  |
| 2 | Ідентифікаційний код юридичної особи |  |
| 3 | Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора |  |
| 4 | Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; |  |
| 5  | Включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів (вказати номер у Реєстрі)  |  |
| 6 | Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності) |  |
| 7  | Досвід роботи аудиторської фірми, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Товариства, з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес |  |
| 8  | Перелік аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють в аудиторській фірмі за основним місцем роботи та залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Товариства, із зазначенням їх прізвища, імені, по батькові, номера реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  |  |
| 9  | Інформація щодо кількості штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності Товариства з підтвердженням кваліфікації відповідно до статті 19 Закону про аудит або копії чинних сертифікатів (дипломів) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності  |  |
| 10  | Інформація щодо тривалості договірних відносин поспіль аудиторської фірми з Товариством з питань проведення аудиту фінансової звітності Товариства  |  |
| 11 | Інформація щодо відсутності (наявності) в аудиторської фірми, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність  |  |
| 12 | Інформація щодо надання Товариству послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит, за фінансовий рік, який передує звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності). Зазначити у разі, наявності  |  |

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис,

Печатка (за наявності)

**Додаток № 2**

**Анкета аудиторської фірми**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Питання** | **Відповідь** | **Коментар, якщо Так** |
| 1 | Чи є 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: власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать Товариству опосередковано через інститути спільного інвестування? |  | Ст. 10 пп. 4 Закону України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність |
| 2  | Чи бере 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, – участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством, крім операцій у межах інститутів спільного інвестування?  |  | Ст. 10 пп. 4 Закону України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність |
| 3  | Чи перебував 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, – протягом періодів, зазначених у частині першій ст.10 ЗУ Про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, що можуть призвести до конфлікту інтересів?  |  | Ст. 10 пп. 4 Закону України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність |
| 4  | Аудитор, ключовий партнер з аудиту, посадові особи і працівники суб'єкта аудиторської діяльності та інші залучені особи, які брали участь у наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства, протягом щонайменше одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства – протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг, чи здійснювали наступну діяльність:  | Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги Товариству | Ст. 10 пп. 8 Закон України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність |
| 4.1  | Чи обіймали керівні посади в органі управління Товариства?  |  |  |
| 4.2  | Чи призначалися членом аудиторського комітету Товариства, або у разі відсутності такогокомітету – членом органу, що виконує відповідні функції?  |  |  |
| 4.3  | Чи призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу Товариства?  |  |  |
| 5  | Чи виконуються вимоги Закону про аудит щодо обмеження на одночасне надання Товариству:  | Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги Товариству | Ст. 6 пп. 4 Закон України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність |
| 5.1  | складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;  |  |  |
| 5.2  | консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;  |  |  |
| 5.3  | ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;  |  |  |
| 5.4  | розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;  |  |  |
| 5.5  | надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;  |  |  |
| 5.6  | кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;  |  |  |
| 5.7  | послуги з оцінки;  |  |  |
| 5.8  | послуги, 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.  |  |  |
| 6  | Винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариству чи залежить від надання Товариству неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?  |  | Ст. 26 пп. 1 Закон України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність |
| 7  | Чи надає, та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності Товариству, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 цього Закону? Чи перевищує винагорода Товариству, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності 70 відсотків середньої суми  |  | Ст. 26 пп. 3 Закон України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність |
| 8  | Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству, та загальна сума винагороди, отримана від Товариства, щорічно перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль? Якщо так, то надати розрахунок.  |  | Ст. 26 пп. 5. Закон України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність |
| 9  | Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності, або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надання Товариству та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Якщо так, то надати перелік послуг.  |  | Ст. 27 пп. 1 Закон України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність |
| 10 | Чи є суб'єкт аудиторської діяльності, незалежним відповідно до вимог і критеріїв Кодексу етики професійних бухгалтерів, затверджених Радою з Міжнародних стандартів для бухгалтерів, Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів.  |  |  |

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис

Печатка (за наявності)