

Затверджено Рішенням акціонера ПрАТ «ІДС»  
(Протокол №82/UKR Рішення акціонера ПрАТ «ІДС»

від 23 листопада 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 «ІДС» 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 «Індустріальні та дистрибуційні системи» 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 ПрАТ «ІДС» (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», інших нормативно-правових актів;
- Статуту ПрАТ «ІДС»
- Внутрішніх Положеннях ПрАТ «ІДС»;

### 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.

### 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:

- 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;
- бути включеним до відповідного розділу Реєстру;
- 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;
- 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 Закону або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
- Мати документально підтверджений досвід надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- Наявність досвіду надання аудиторських послуг у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту («МСА») щодо фінансової звітності, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), великих компаній на протязі не менше 5-и років;

- Не мати 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. Для проведення конкурсу Ревізійна комісія залучає підрозділи із закупівель та фінансів.

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 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 підрозділів із закупівель та фінансів, Ревізійна комісія оцінює результати аналізу конкурсних пропозицій та складає звіт про висновки процедури відбору.

4.6. За результатами Конкурсу Ревізійна комісія представляє акціонеру 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 акціонеру.

4.7. Акціонер Компанії приймає рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту Фінансової звітності на підставі пропозицій Ревізійної комісії.

4.8. До підписання договору з переможцем Конкурсу Компанія забезпечує надання інформації Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме Послуги згідно з договором, за встановленою формою.

4.9. Договір з переможцем Конкурсу укладається не пізніше, ніж через 20 календарних днів з дня прийняття відповідного рішення акціонером Компанії.

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

#### 5. Інше

5.1. Цей Порядок затверджується Рішенням акціонера 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 підрозділів із закупівель та фінансів, відповідальна Валентина Ткачук; e-mail v.tkachuk@ids-borjomi.com; +380673299844 у строк до 14.12.2020 р. 18.00 (включно)

Генеральний директор ПрАТ «ІДС»



Ткачук М.О.