

«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Аудиторським комітетом
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»
Протокол № 1 від «12» вересня 2025 р.

**ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ
З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕКСПАНСІЯ»**

нова редакція

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ» (далі — Порядок) розроблений на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Порядок визначає проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності (далі — аудит фінансової звітності) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ» (далі — Товариство), а також однозначні прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

2. АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ

2.1. У Товаристві в установленому законодавством порядку створюється Аудиторський комітет.

3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства.

Учасникам конкурсу забезпечується вільний доступ до участі в конкурсі.

3.2. Аудиторський комітет, в порядку, визначеному законодавством та цим Порядком, оголошує конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Оголошення про проведення конкурсу розміщується на власному сайті Товариства за адресою: <https://fuzzyshop.ua/>

3.2.1. Аудиторський комітет встановлює строк, протягом якого суб'єкти аудиторської діяльності можуть надіслати документи для участі в конкурсі (конкурсні пропозиції). Такий строк у вигляді дати початку конкурсу та строку подання документів для участі в конкурсі оприлюднюється Товариством в оголошенні про проведення конкурсу на власному сайті Товариства за адресою: <https://fuzzyshop.ua/>

Документи для участі в конкурсі, які будуть надіслані після закінчення встановленого строку для їх надання, не розглядаються.

3.3. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, зазначеним в Розділі 4 цього Порядку.

3.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.5. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.

Аудиторський комітет може брати до уваги результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

3.6. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє 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.

3.7. Виконавчий орган Товариства формує пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) 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 рекомендацій Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відхилення відповідних пропозицій. При цьому

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 Розділі 4 цього Порядку.

3.8. Рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Загальними зборами учасників Товариства в порядку, визначеному законодавством України та Статутом Товариства.

4. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

4.1. Суб'єкт (суб'єкти) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства мають відповідати наступним критеріям та вимогам:

4.1.1. Бути включеним до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

4.1.2. Не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років).

4.1.3. 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 України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

4.1.4. Відповідати вимогам щодо незалежності і об'єктивності аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

4.1.5. Не надавав Товариству безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги щодо:

1) складання податкової звітності, розрахунку податків, інших обов'язкових зборів та платежів, представництва юридичних осіб у спрах із зазначених питань;

2) надання консультаційних послуг з питань оподаткування, а також, у разі, коли допомога суб'єкта аудиторської діяльності не вимагається законодавством, послуг з визначення державних дотацій та податкових пільг;

3) послуги, що передбачають участь у процесі прийняття управлінських рішень або виконання будь-яких функцій з управління підприємством, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту;

4) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

5) розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю або процедур з управління ризиками, що пов'язані з формуванням фінансової інформації, а також розробка та впровадження інформаційних систем, пов'язаних з фінансовою інформацією;

6) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;

7) 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;

8) послуги з оцінки, у тому числі виконані у зв'язку з наданням актуарних послуг чи послуг супроводу судового процесу;

9) 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;

10) послуги, пов'язані з функцією внутрішнього аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

11) послуги, пов'язані з просуванням акцій юридичної особи, якій надаються послуги з обов'язкового аудиту, торгівля чи підписка на акції такої юридичної особи.