

Затверджено  
Рішенням №10 від  
23.12.2020 єдиного  
учасника  
ТОВ «INTER CARS  
UKRAINE»

Approved  
Resolution No. 10 of  
23.12.2020 of the  
Sole Participant of  
LLC "INTER CARS  
UKRAINE"

**ПОРЯДОК  
проведення конкурсу з відбору суб'єктів  
аудиторської діяльності для надання  
послуг обов'язкового аудиту фінансової  
звітності Товариства з обмеженою  
відповідальністю «INTER CARS UKRAINE»**

**1. Загальні положення**

**1.1.** Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «INTER CARS UKRAINE», ідентифікаційний код 30865632 (далі – «**Порядок**»), розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII (далі – «**Закон про аудит**») з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «INTER CARS UKRAINE» (далі – «**Конкурс**»).

**1.2.** Інформація про Замовника:

**1.2.1.** ТОВ «INTER CARS UKRAINE», ідентифікаційний код 30865632 (далі – «**Товариство**»).

**1.2.2.** За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

**1.3.** Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону про аудит та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

**1.4.** Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- економія та ефективність;

**REGULATION  
on the tender for the selection of the subjects  
of audit activity for providing the services of a  
mandatory audit of the financial statements of  
Limited Liability Company "INTER CARS  
UKRAINE"**

**1. General Provisions**

**1.1.** The Regulation on the tender for the selection of the subjects of audit activity which may be appointed for the providing services of a mandatory audit of the financial statements of LLC "INTER CARS UKRAINE", identification code 30865632 (further – the "**Regulation**") is prepared per the requirements of the Law of Ukraine "On Audit of Financial Statements and Audit Activities" of 21.12.2017 No. 2258-VIII (further – the "**Law on Audit**") for conducting the tender for the selection of the subjects of audit activity which may be appointed for the providing services of a mandatory audit of the financial statements of Limited Liability Company "INTER CARS UKRAINE" (further – the "**Tender**").

**1.2.** Information about the Customer:

**1.2.1.** LLC "INTER CARS UKRAINE", identification code 30865632 (further – the "**Company**").

**1.2.2.** Under the criteria determined by the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Statements in Ukraine" of 16.07.1999 No. 996-XIV, the Company shall be referred to public companies.

**1.3.** The main task of the mandatory audit of the financial statements of the Company shall be a review of the Company's financial statements by the subject of audit activity for compliance with the requirements of the Law on Audit and international standards of audit to express an independent estimation of the auditor on its compliance in all essential respects and compliance to the requirements of international financial reporting standards and Ukrainian laws.

**1.4.** The selection of the subjects of audit activity shall be performed under the following principles:

- openness and transparency of the tender;
- cost-efficiency and efficiency;

- добросовісна конкуренція серед учасників конкурсу;
- недискримінація учасників конкурсу;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій.

**1.5.** Товариство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у Конкурсі.

**1.6.** Відповідальним за проведення Конкурсу є Аудиторський комітет. Аудиторський комітет здійснює свою діяльність відповідно до Положення про Аудиторський комітет Товариства.

## **2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі у Конкурсі**

**2.1.** Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону про аудит і який відповідає наступним критеріям:

**2.1.1.** Відповідає встановленим Законом про аудит вимогам до суб'єктів аудиторської діяльності.

**2.1.2.** Включений 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.

**2.1.3.** 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.

**2.1.4.** Має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

**2.1.5.** 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.

**2.1.6.** Не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Замовнику та

- fair competitiveness among the participants of the tender;
- non-discrimination of the participants of the tender;
- an objective and impartial evaluation of the tender proposals.

**1.5.** The Company shall ensure unimpeded access for all participants for participation in the Tender.

**1.6.** The Auditing Committee is responsible for conducting the Tender. The Auditing Committee carries out its activity in accordance with the Regulation on the Auditing Committee.

## **2. Criteria for engagement of subjects of audit activity for participation in the Tender**

**2.1.** Audit services can be provided only by the subjects of audit activity entitled under the Law on Audit and meeting the following criteria:

**2.1.1.** Comply with the requirements for the subjects of audit activity set forth by the Law on Audit.

**2.1.2.** Is included in the respective section of the Register of auditors and the subjects of audit activity, in particular to the Register of the subjects of audit activity entitled to conduct an audit of the financial activity of the public companies.

**2.1.3.** For the previous reporting period the fee from each public company, to which the audit services on the mandatory audit of the financial statements were provided, shall not exceed 15 percent of the total revenue from audit services.

**2.1.4.** Have in accordance with the international audit standards a sufficient level of qualification and experience of auditors and personnel which shall be engaged to the provision of the services.

**2.1.5.** Permanently shall be employed at least five auditors and the total number of the qualified personnel engaged for the audit at least ten persons, where at least two persons shall confirm qualification in accordance with article 19 of the Law on Audit or have effective certificates (diplomas) of professional organizations certifying a high level of proficiency on international financial reporting standards.

**2.1.6.** Shall not have restrictions related to the duration of provisions of services to the Customer and the restrictions for provision of services set

відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачені статтею 27 Закону про аудит.

**2.1.7.** Має добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 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).

**2.1.8.** Суб'єкт аудиторської діяльності, його власники/засновники/учасники/акціонери, посадові особи та працівники є незалежними від Товариства, в тому числі не є:

- афілійованими особами Товариства;
- афілійованими особами посадової особи Товариства;
- особами, які надають консультаційні послуги Товариству.

**2.1.9.** Має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів.

**2.1.10.** Пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства.

**2.1.11.** Має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;

**2.2.** Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них можуть конкретизуватися в інформаційному повідомленні.

### **3. Порядок та етапи проведення Конкурсу: подання конкурсних пропозицій**

**3.1.** Аудиторський комітет відповідно до положень чинного законодавства оголошує конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, розробляє та публікує на сайті ТОВ «INTER CARS UKRAINE» інформаційне повідомлення про проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

**3.2.** Інформаційне повідомлення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити Замовника: найменування, поштову адресу, контактні номери телефону, адресу електронної пошти;
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій;

forth by article 27 of the Law on Audit shall not be applicable.

**2.1.7.** Have proper reputation (*within two previous years to the audit firm have not been applied the sanctions in the form of caution or suspending the right to provide services of a mandatory audit of the financial statements or a mandatory audit of the financial statements of the public companies*).

**2.1.8.** The subject of the audit activity, its owners/founders/participants/shareholders, corporate officials, and employees are independent of the Company, including are not:

- affiliated persons to the Company;
- affiliated persons to the corporate officials of the Company;
- persons providing consulting services to the Company.

**2.1.9.** Have experience in providing services of an audit of the financial statements in accordance with the international standards.

**2.1.10.** Passed the quality control check performed in accordance with the requirements of applicable laws.

**2.1.11.** Have effective agreement for insurance of liability towards the third persons concluded in accordance with the applicable laws.

**2.2.** Criteria for the engagement of the subjects of audit activity and requirements to them may be specified in the information notification.

### **3. Procedure and stages the Tender: filing tender proposals**

**3.1.** Audit Committee in accordance with the applicable laws shall announce the tender for the selection of the subjects of audit activity, which may be appointed for the provision of services on a mandatory audit of the financial statements, draft and make public on the website of LLC "INTER CARS UKRAINE" the information notification on conducting the tender for the selection of the subjects of audit activity for the mandatory audit of the financial statements of the Company.

**3.2.** Information notification on conducting the tender shall contain:

- details of the Customer: name, postal address, contact telephone numbers, an email address;
- time limit (deadline), date and time, for filing the tender proposals;

- відомості про предмет та об'єм перевірки (постановка завдання);
- умови участі, порядок подання конкурсних пропозицій учасниками.

Інформаційне повідомлення може містити і інші відомості на розсуд Аудиторського комітету.

**3.3.** Конкурсні пропозиції подаються претендентами особисто, надсилаються поштою або кур'єрською службою доставки або надсилаються в електронній формі на електронну пошту Замовника або іншим способом, визначеним Замовником. Конкретний спосіб подання пропозицій визначається в Інформаційному повідомленні. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до вимог цього Положення.

**3.4.** Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації повинні бути засвідчені підписом уповноваженої особи та печаткою, за наявності.

**3.5.** Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у інформаційному повідомленні. Конкурсні пропозиції, отримані Замовником після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

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

**3.7.** Учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

**3.8.** Пропозиції повинні містити такі документи:

- інформація про суб'єкта аудиторської діяльності: реєстраційна інформація, види діяльності, посадові особи та інше;
- копія дійсного свідоцтва про зарахування до реєстру аудиторських фірм, виданого Аудиторською палатою України;
- цінова пропозиція, умови оплати, розрахунок вартості послуг, графік проведення аудиту; інформацію щодо строку, протягом якого конкурсна пропозиція вважається дійсною;
- розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- лист-підтвердження, що аудит буде проведено відповідно до міжнародних

- information on the scope of the audit review (assignment);
- conditions for participation, the procedure of filing the proposals by the participants.

Information notification may contain other specifics at the discretion of the Auditing Committee.

**3.3.** Tender proposals may be filed by the participants personally, sent by post, or courier service or sent at the email of the Customer or submitted in other manner specified by the Customer. The specific manner of filing the tender proposals shall be determined in the Information notification. The tender proposal shall be accompanied by the documents as requested in this Regulation.

**3.4.** All documents shall be filed in Ukrainian signed by the authorized person of the subject of the audit activity. The copies of the documents, filed as a part of the tender proposal, shall be certified by the signature of the authorized person and corporate seal if any.

**3.5.** The tender proposals shall be filed by the deadline specified in the information notification. The tender proposals, received by the Customer after the deadline, shall not be considered.

**3.6.** Each participant may file only one tender proposal, which cannot be amended after the deadline.

**3.7.** The participant is entitled to introduce amendments or withdraw its tender proposal until the deadline.

**3.8.** The tender proposals shall be accompanied by the following documents:

- information on the subject of the audit activity: registration information, the scope of activities, corporate officials, etc.;
- copy of the certificate of including into the register of the audit firms, issued by the Chamber of Auditors of Ukraine;
- fee quote, terms of settlements, schedule of payments, schedule of audit; information on expiration of the tender proposal;
- disclosure of the information on the experience of providing the services of the mandatory audit of the financial statements;
- letter-confirmation that the audit shall be conducted in accordance with the

стандартів аудиту (МСА) та з дотриманням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

- лист-підтвердження 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 статтею 27 Закону про аудит;
- копія договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, який провадить обов'язковий аудит фінансової звітності;
- будь-яка інша інформація, яка може бути корисною (на розсуд аудиторської фірми).

#### **4. Порядок та етапи проведення Конкурсу: розгляд та оцінка конкурсних пропозицій**

**4.1.** Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні Аудиторського комітету.

**4.2.** За результатом розгляду та перевірки пропозицій Аудиторським комітетом приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі, або про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції розміщується на веб-сайті Замовника протягом двох робочих днів з дня прийняття такого рішення.

**4.3.** Після оцінки та аналізу пропозицій учасників, які відповідають вимогам встановленим до участі в Конкурсі, Аудиторським комітетом, затверджується звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі.

**4.4.** За результатами Конкурсу Аудиторський комітет представляє на розгляд єдиного учасника Товариства, об'єднані 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.

**4.5.** Критерії визначення переможця конкурсу, зокрема включають:

- вартість послуг;

international audit standards and subject to the Law of Ukraine "On Audit of Financial Statements and Audit Activities";

- letter-confirmation on the absence of restrictions for providing audit services by the subject of audit activity which shall be entitled to carry out a mandatory audit of the financial statements of the public companies as determined by article 27 of the Law on Audit;
- copy of the agreement of insurance of liability towards third parties of the subject of audit activity performing the mandatory audit of the financial statements;
- any other information which may be necessary at the discretion of the audit firm.

#### **4. Procedure and stages the Tender: reviewing and assessing the tender proposals**

**4.1.** Reviewing and assessing the tender procedures shall be performed at the meeting of the Auditing Committee.

**4.2.** By the results of the reviewing and assessing the tender proposals, the Auditing Committee shall resolve either on the admission of the participants, which proposals comply the provided requirements for participation in Tender or on declining of such proposals. The notice on refusal for participation in the Tender and declining a proposal shall be posted on the website of the Customer within two working days of the day of such resolution.

**4.3.** After assessment and analysis of the proposals of the participants complying with the requirements for participation in the Tender, the Auditing Committee shall approve the report on conclusions of the selection process. It shall be taken into account the results of the control of the quality of the services provided by the subjects of the audit activity participating in the Tender.

**4.4.** By the results of the Tender, the Audit Committee shall provide for the consideration of the sole participant of the Company the justified recommendations for appointing the subject(s) of the audit activity for the provision of services on the mandatory audit of the financial statements, which shall include at least two nominees as selected out of the subjects of the audit activity for conducting a mandatory audit of the financial statements.

**4.5.** Criteria for determination of the winner of the Tender shall inter alia include:

- value of the services;

- повнота та якість поданої заявки;
- якість аудиторських послуг;
- здатність надати послуги у встановлені строки;
- досвід, підтверджений рекомендаціями, та репутація на ринку аудиторських послуг.

**4.6.** Перемога у Конкурсі не має обов'язковим наслідком прийняття пропозиції Замовником та укладення договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

**4.7.** Рішення про обрання суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається єдиним учасником Товариства, в порядку встановленому Законом про аудит та Статутом Товариства.

**4.8.** Інформація про результати Конкурсу повідомляється на сайті ТОВ «INTER CARS UKRAINE» протягом п'яти (5) робочих днів з дня затвердження єдиним учасником Товариства суб'єкта аудиторської діяльності, який буде проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Товариства.

**4.9.** Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з наступних підстав:

- відсутності подальшої потреби у проведенні конкурсу;
- виявлення факту змови учасників;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання до участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

- completeness and quality of the submitted application;
- quality of the audit services;
- the ability to provide the services in the determined timeframes;
- the experience confirmed by the recommendations and reputation of the market of the audit services.

**4.6.** A win in the Tender shall not result in acceptance of the proposal by the Customer and concluding the agreement for services on the mandatory audit of the financial statements.

**4.7.** The resolution on the selection of the subject(s) of the audit activity for the mandatory audit of the financial statement shall be adopted by the sole participant of the Company in accordance with the Law on Audit and the Company's Articles of Association.

**4.8.** Information on the results of the Tender shall be posted on the website of LLC "INTER CARS UKRAINE" within five (5) business days after the approval by the sole participant of the Company of the subject of the audit activity which shall conduct the mandatory audit of the financial statements of the Customer.

**4.9.** The Company may overturn (cancel) the Tender at any stage or recognize it as void on the following grounds:

- deficiency of the further need in the Tender;
- reveal of the conspiracy of the participants;
- decline of all tender proposals;
- submitting for the tender less than two tender proposals.