Додаток 2

До Протоколу Аудиторського комітету

№1 від «15» грудня 2021 року

**КОНКУРСНА ДОКУМЕНТАЦІЯ**

**щодо умов відбору на конкурсних засадах суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов’язкового аудиту фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД «ПЕРШИЙ» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІКРОФІНАНС» І КОМПАНІЯ» за 2021 рік**

**Умови та порядок проведення конкурсу:**

*Дата оголошення конкурсу - 17.12.2021 року..*

*Кінцевий строк приймання пропозицій - до \_18\_годин 00 хвилин \_22.12.2021 року..*

*Дата проведення конкурсу - об 16 годині 00 хвилин 24.12.2021 року.*

**Метою проведення конкурсу** є відбір на конкурсних засадах суб’єктів аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД «ПЕРШИЙ» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІКРОФІНАНС» І КОМПАНІЯ» (надалі- Товариство) **за 2021 рік.**

У Конкурсі можуть брати участь аудиторські фірми, які відповідають вимогам, що встановлені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон), а також умовам конкурсу (далі – Умови).

Суб’єкт аудиторської діяльності для участі у Конкурсі має відповідати вимогам, визначеним Законом, а також цим Умовам:

* відповідають, встановленим Законом вимогам;
* 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**;
* аудиторська фірма має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
* 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);
* може 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 або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);
* відсутні порушення вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо забезпечення незалежності суб’єкта аудиторської діяльності, у 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 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

* за попередній річний звітний період суми 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;
* не має обмежень пов’язаних із тривалістю надання послуг Товариству;
* відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону;
* має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
* має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності ломбардів;
* має 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.

**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:

* звіт про фінансовий стан (баланс) на 31 грудня відповідного року;
* звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);
* звіт про зміни у власному капіталі;
* звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену 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.
* перевірка та підписання фінансової звітності за таксономією МСФЗ XBRL.

**Вид послуги:** проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД «ПЕРШИЙ» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІКРОФІНАНС» І КОМПАНІЯ» за 2021 рік.

**Не допускаються до участі у конкурсі суб’єкти аудиторської діяльності, які** не відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», цим Умовам та/або подали до участі в конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію.

**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 та розрахунок вартості послуг;
* 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 статтею 27 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”;
* лист-запевнення щодо відповідності вищенаведеним вимогам до учасників Конкурсу згідно переліку;
* будь-яку іншу інформацію, яка може бути корисною.

Документи для участі у конкурсі приймаються за адресою**: ПТ «ЛОМБАРД «ПЕРШИЙ» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІКРОФІНАНС» І КОМПАНІЯ»**, 69035, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вулиця Рекордна, будинок 26 Г та/або на електронну адресу: **portnaja.n@lombard1.com.ua**

Контактні особи: **Портна Наталія– т.** +**38 (067) 618 28 86**

*\*Документи, що надійшли після встановленого строку або подані не в повному обсязі чи з порушенням умов Конкурсу, не розглядатимуться.*

Фінансова звітність та інша публічна інформація ПТ «ЛОМБАРД ПЕРШИЙ» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІКРОФІНАНС" І КОМПАНІЯ доступна на веб-сайті Товариства - **https://lombardpershy.com.ua**

Додаткова інформація про діяльність ПТ «ЛОМБАРД ПЕРШИЙ» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІКРОФІНАНС" І КОМПАНІЯ може надаватись у разі необхідності та відповідно до запиту учасника конкурсу.

Про результати Конкурсу учасники, що приймали участь у конкурсі повідомляються електронною поштою та шляхом розміщення відповідного повідомлення на веб-сайті ПТ «ЛОМБАРД ПЕРШИЙ» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІКРОФІНАНС» І КОМПАНІЯ» - **https://lombardpershy.com.ua**