

## Тендерна документація

### на проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) Приватного акціонерного товариства «Пологівський олійноекстракційний завод» за 2022 рік та інших послуг з аудиту

1 Тендерна документація розроблена на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 (надалі - Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності (надалі - Конкурс), які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) Приватного акціонерного товариства «Пологівський олійноекстракційний завод» (надалі - ПрАТ «Пологівський ОЕЗ» або Товариство) та інших послуг з аудиту, а також Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) приватного акціонерного товариства «Пологівський олійноекстракційний завод», затвердженого Наглядовою радою Товариства (надалі - Порядок).

2 Терміни та скорочення вживаються у значеннях, наведених в Законі і Порядку.

3 Інформація про Товариство:

3.1	повне найменування	Приватне акціонерне товариство «Пологівський олійноекстракційний завод»
3.2	ідентифікаційний код ЄДРПОУ	00384147
3.3	місцезнаходження	70600, Запорізька область, Пологівський район, місто Пологи, вул. Ломоносова, буд. 36
3.4	інформація про діяльність	<p>Товариство є великим вітчизняним виробником олій та шротів (соняшникових, соєвих). Державну реєстрацію ПрАТ «Пологівський ОЕЗ», як суб'єкта господарювання, було проведено 31.07.1995 р. Основний вид діяльності Товариства за КВЕД – 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів.</p> <p>Виробничі потужності Товариства розташовані за його місцезнаходженням, збудовані та введені в експлуатацію у 1974 році та експлуатуються до цього дня. Право власності на земельні ділянки та об'єкти нерухомого майна, на/в яких розташовані виробничі потужності зареєстроване за Товариством.</p> <p>Виробничі потужності працюють в цілодобовому режимі, без вихідних. Потужність переробки соняшнику складає 1850 тонн за добу.</p> <p>Для здійснення господарської діяльності Товариство використовує і інші земельні ділянки, нерухоме і рухоме майно, включаючи транспортні засоби (вантажні і легкові), сільськогосподарську та спеціальну техніку.</p> <p>Річна середньооблікова кількість працівників за весь період діяльності Товариства становить близько 850 чоловік (управлінський персонал, фахівці і спеціалісти в різних виробничих галузях, робітники).</p> <p>ПрАТ «Пологівський ОЕЗ» здійснює виробництво власної готової продукції, для чого здійснює закупівлю сировини (соняшнику, сої) на всій території України, організовує її зберігання на зернових складах та транспортування до своїх виробничих потужностей (у разі, якщо це передбачено умовами договорів поставки), здійснює пошук покупців готової продукції (як на території України, так і за її межами),</p>



		<p>організовує транспортування готової продукції до місця її поставки та організовує її зберігання на терміналах, організовує утилізацію відходів.</p> <p>Основні фінансово – економічні показники за 9 місяців 2021 року:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- виручка від реалізації – 2552375 тис. грн</li> <li>- всього активи – 1 754 917 тис. грн</li> <li>- всього зобов'язання -673917 тис. грн</li> <li>- чистий прибуток/збиток - 83531 тис. грн</li> </ul> <p>Організаційно правовою формою ПрАТ «Пологівський ОЕЗ» є акціонерне товариство</p> <p>Розмір Статутного капіталу ПрАТ «Пологівський ОЕЗ» складає 15 516 160 грн. (п'ятнадцять мільйонів п'ятсот шістнадцять тисяч сто шістдесят гривень 00 копійок) та поділений на 486 400 (чотириста вісімдесят шість тисяч чотириста) простих іменних акцій номінальною вартістю 31,90 грн. (тридцять одна гривня 90 копійок) кожна.</p> <p>Кількість акціонерів Товариства перевищує 4000 осіб.</p> <p>ПрАТ «Пологівський ОЕЗ» є учасником наступних суб'єктів господарювання: ТОВ «Сонячне насіння плюс», код ЄДРПОУ 00688321 (100% Статутного капіталу); ТОВ «БИО-АГРО», код ЄДРПОУ 34472505 (100% Статутного капіталу), ТОВ «Телерадіокомпанія «Славія», код ЄДРПОУ 32509637 (99,0% Статутного капіталу), ТОВ «Саноіл-Трейдінг», код ЄДРПОУ 33561148 (100% Статутного капіталу).</p> <p>Товариство має відокремлений структурний підрозділ – Представництво ПрАТ «Пологівський ОЕЗ» в Республіці Білорусь.</p>
3.5	контактна особа, уповноважена здійснювати зв'язок з учасниками конкурсу	Колісник Наталія Анатоліївна, т. (06165) 23320

#### 4 Предмет, обсяг та строки надання послуг, які замовляються Товариством:

№ з/п	Предмет і обсяг послуг	Строки надання послуг
1	<i>Щодо аудиту річної звітності:</i>	
1.1	надання послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності ПрАТ «Пологівський ОЕЗ» за рік, що закінчиться 31.12.2022, складеної відповідно до МСФЗ	31 березня 2023 року
1.2	надання послуг з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності ПрАТ «Пологівський ОЕЗ» за рік, що закінчиться 31.12.2022, складеної відповідно до МСФЗ	31 березня 2023 року
1.3	Висловлення аудитором думки щодо інформації у звіті про корпоративне управління ПрАТ «Пологівський ОЕЗ», зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а також перевірка аудитором інформації у звіті про корпоративне управління ПрАТ «Пологівський ОЕЗ», зазначеної в пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», з метою включення звіту про	25 квітня 2023 року



	корпоративне управління та думки аудитора щодо певної інформації в ньому до річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік	
2	<i>Щодо аудиту проміжної звітності:</i>	
2.1	надання звіту (висновку) про огляд проміжної консолідованої фінансової звітності за I квартал 2022 року, відповідно до ст. 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	25 травня 2022 року
2.2	надання звіту (висновку) про огляд проміжної консолідованої фінансової звітності за II квартал 2022 року, відповідно до ст. 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	25 серпня 2022 року
2.3	надання звіту (висновку) про огляд проміжної окремої фінансової звітності за III квартал 2022 року, відповідно до ст. 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	25 жовтня 2022 року
2.4	надання звіту (висновку) про огляд проміжної консолідованої фінансової звітності за III квартал 2022 року, відповідно до ст. 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	25 листопада 2022 року
2.5	надання звіту (висновку) про огляд проміжної окремої фінансової звітності за I квартал 2023 року, відповідно до ст. 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	25 квітня 2023 року
2.6	надання звіту (висновку) про огляд проміжної консолідованої фінансової звітності за I квартал 2023 року, відповідно до ст. 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	25 травня 2023 року

5 Документи, які надаються САД Товариству у якості результату надання послуг (аудиторські звіти, висновки тощо) оформлюються письмово у відповідності до чинного законодавства України. Кількість примірників таких документів, що надаються Товариству, погоджуються у договорі про надання аудиторських послуг.

6 Вартість послуг: Зазначається САД у конкурсній пропозиції у національній валюті України.

7 Кваліфікаційними критеріями до учасників відбору САД до участі в Конкурсі є:

7.1 Відповідність САД всім вимогам Закону, в тому числі вимогам щодо проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес. Зокрема, САД має забезпечити:

- достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. В САД за основним місцем роботи (на умовах повної зайнятості) має працювати не менше 150 (ста п'ятдесяти) працівників, які безпосередньо залучаються до надання аудиторських послуг. З них не менше 15 працівників включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ «Аудитори», та щонайменше 15 осіб мають документ про членство в одній із таких міжнародних організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC): Асоціація присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Американський інститут сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститут присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW).

- наявність обладнання та матеріально - технічних ресурсів, необхідних для надання послуг;

- дотримання обмежень, пов'язаних з сумами винагород, отриманих САД до початку участі у Конкурсі та тривалістю надання послуг Товариству. За попередній річний звітний період сума винагороди САД від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не повинна перевищувати 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг. Загальна сума винагороди САД, отримана від Товариства (у випадку надання йому послуг з аудиту), щорічно не перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.



- дотримання обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству тощо;

7.2 Включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, в тому числі до розділу «суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

7.3 Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно до вимог законодавства України на суму не менше 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом;

7.4 Наявність бездоганної ділової репутації, яка може бути підтверджена клієнтами САД;

7.5 Здійснення діяльності з аудиту на ринку аудиторських послуг не менше 10 років;

7.6 Наявність досвіду аудиту не менше 5 клієнтів, які не менше 5 років здійснюють діяльність у сфері виробництва олії та тваринних жирів.

7.7 Відсутність фактів надання Товариству послуг, надання яких заборонено статтею 27 Закону;

7.8 Дотримання процедур, передбачених статтею 27 Закону, у випадку надання Товариству послуг, надання яких не заборонено, але обмежено згідно положень статті 27 Закону.

8 Порядок оформлення і подання САД конкурсних пропозицій:

8.1 Конкурсні пропозиції складаються (оформлюються) САД в довільній формі. Разом з конкурсними пропозиціями САД надають Товариству документи та інформацію, що підтверджують їх відповідність встановленим критеріям відбору САД.

Конкурсна пропозиція та/або додані до неї документи мають розкривати інформацію щодо:

- забезпечення вимог до внутрішньої організації САД, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності у відповідності до вимог Закону з детальним описом політик та процедур, розроблених та впроваджених САД;

- розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

- наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг;

- відповідності такого САД кожній з вимог передбачених в кваліфікаційних критеріях Порядку та тендерної документації. На підтвердження відповідності кваліфікаційним критеріям САД надає документи, зазначені в п.8.2. цієї тендерної документації.

8.2 Документи, які надаються САД разом з конкурсною пропозицією:

а) Для підтвердження наявності працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід:

- довідка довільної форми за підписом уповноваженої особи про наявність у складі САД станом на поточну дату за основним місцем роботи не менше 150 співробітників, які можуть бути залучені до надання аудиторських послуг.

- довідка в довільній формі про наявність у складі САД за основним місцем роботи не менше 15 співробітників, які включені до Реєстру аудиторів та САД Аудиторської палати України. На підтвердження надати номери реєстрації аудиторів в Реєстрі аудиторів та САД Аудиторської палати;

- довідка в довільній формі про кількість (щонайменше 15 (п'ятнадцяти) осіб) працівників у складі САД, які мають чинні сертифікати (дипломи) однієї з професійних організацій, що підтверджує членство в одній із таких міжнародних організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC): Асоціація присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Американський інститут сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститут присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW). На підтвердження надати копії відповідних сертифікатів (дипломів).

б) Для підтвердження наявності документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів:

- довідка про наявність документально підтвердженого досвіду з надання аудиторських послуг не менше, як для 5 клієнтів, які не менше 5 років здійснюють діяльність у сфері переробної промисловості сільськогосподарської продукції та виробництва олій рослинних та копії відповідних договорів і актів наданих послуг.

в) Для підтвердження наявності обладнання та матеріально-технічної бази:



- довідка довільної форми з інформацією про наявність у САД технічної бази, комп'ютерного обладнання, приладів із зазначенням його кількості).

г) включення аудиторської фірми до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів:

- довідка, видана Аудиторською палатою України, що відомості про САД внесені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

г) Інші документи:

- довідка в довільній формі з підтвердженням, що сума винагороди САД за попередній річний звітний період 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;

- довідка в довільній формі з підтвердженням відсутності у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Замовнику як підприємству, що становить суспільний інтерес;

- копія чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до вимог законодавства України, на суму не менше 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом;

- довідка в довільній формі з підтвердженням того, що Учасник не надає Замовнику послуг надання яких заборонено статтею 27 Закону;

- довідка в довільній формі з підтвердженням дотримання процедур, передбачених статтею 27 Закону, у випадку надання Замовнику послуг, надання яких не заборонено, але обмежено згідно положень статті 27 Закону;

- копія свідоцтва про проходження контролю якості (отримане до вступу в дію Закону № 2258) або документи, які підтверджують завершений процес проходження контролю якості, включаючи етап відстеження та визнання того, що учасник виконав обов'язкові до виконання рекомендації, надані за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг (Наказ ДУ ОСНАД «Про результати відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій»).

- копія фінансової звітності за останні 3 роки, а саме: Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);

- копії документів, що підтверджують призначення (обрання) на посаду керівника САД. У разі, якщо конкурсна пропозиція та документи конкурсної пропозиції підписуються іншою посадовою особою ніж керівник або представником додатково надається довіреність, доручення або інший документ, що підтверджує повноваження посадової особи або представника САД на підписання конкурсної пропозиції;

- довідка, складена у довільній формі, яка містить інформацію про контактних осіб САД, номери/адреси засобів зв'язку з ними тощо.

- копія статуту;

- копія витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань щодо САД.

8.3 САД можуть надавати свої конкурсні пропозиції у письмовому паперовому та/або електронному вигляді, в тому числі шляхом їх направлення засобами поштового зв'язку за місцезнаходженням Товариства або на електронну пошту, вказану в інформаційному оголошенні про проведення Конкурсу.

Документи у паперовому вигляді, які подаються або направляються засобами поштового зв'язку мають бути запаковані в конверт, який містить напис (позначку) про те, що ці документи надаються/ направляються на Конкурс.

8.4 Всі документи подаються українською мовою (або разом з перекладом на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи САД. Копії документів, що подаються разом з конкурсною пропозицією, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи САД.

Документи, які подаються у електронному вигляді, підписуються та завіряються за допомогою кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи САД.

8.5 Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному оголошенні. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання або направлені за реквізитами, не зазначеними в інформаційному оголошенні, не розглядаються.

8.6 САД має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

САД 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 Товариством до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

9 Строки подання конкурсних пропозицій зазначені в інформаційному оголошенні Товариства про проведення конкурсу.

10 Розгляд, перевірка та оцінювання конкурсних пропозицій здійснюється Наглядовою радою Товариства відповідно Порядку.