

Затверджено

*рішенням Загальних зборів учасників
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КОФКО АГРІ РЕСОРСІЗ УКРАЇНА»*

протокол № 3/2019 від 22 жовтня 2019 р.

Approved

*by decision of the General Participants'
Meeting of the Limited Liability Company
"COFCO AGR RESOURCES UKRAINE"*

minutes No. 3/2019 as of 22 October 2019

ПОРЯДОК

**проведення конкурсу з відбору суб'єктів
аудиторської діяльності, які можуть бути
призначені для надання послуг з обов'язкового
аудиту фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОФКО АГРІ РЕСОРСІЗ УКРАЇНА»**

PROCEDURE

**for the tender of selecting audit entities that
can be appointed to provide services of
mandatory audit of financial statements of**

**the Limited Liability Company
"COFCO AGR RESOURCES UKRAINE"**

1.ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Порядок розроблено на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. (далі по тексту – Закон) з метою проведення відкритого конкурсу для відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОФКО АГРІ РЕСОРСІЗ УКРАЇНА».

1.2. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОФКО АГРІ РЕСОРСІЗ УКРАЇНА» (надалі – «Товариство») за критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відноситься до Великих підприємств, що становлять суспільний інтерес. Товариство керується даним Порядком незалежно від своєї приналежності до того чи іншого критерія розподілу підприємств, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

1.3 Керуючись вимогами Закону та для забезпечення однозначних прозорих та недискримінаційних критеріїв відбору щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- 1) відкритість та прозорість конкурсу;
- 2) максимальна економія та ефективність;

1. GENERAL PROVISIONS

1.1. The Procedure has been developed in pursuance of the requirements of the Law of Ukraine "On Auditing Financial Statements and Audit" No. 2258-VIII dated 21 December 2017 (hereinafter referred to as the "Law") for the purpose of open tender to select audit entities that can be appointed to provide services of mandatory audit of financial statements of the Limited Liability Company "COFCO AGR RESOURCES UKRAINE".

1.2. According to the criteria set forth in the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Statements in Ukraine", the Limited Liability Company "COFCO AGR RESOURCES UKRAINE" (hereinafter referred to as the "Company") is attributed to Public Interest Large Enterprises. The Company shall be governed by this Procedure regardless of its attribution to one or another enterprise division criterion established by the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Statements in Ukraine".

1.3 Subject to the requirements of the Law and to ensure unambiguous clear and non-discriminatory criteria for the selection of at least two entities for the provision of services mandatory audit of financial statements, audit entities shall be selected in accordance with the following principles:

- 1) openness and transparency of the tender;
- 2) maximum savings and efficiency;

- 3) добросовісна конкуренція серед учасників конкурсу;
- 4) недискримінація учасників конкурсу;
- 5) об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- 6) запобігання корупційним діям і зловживанням.

1.4. Товариство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку та вимог Закону.

2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ

2.1 Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом.

2.2. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступними критеріям та вимогам:

- 1) мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності великим підприємствам відповідно до міжнародних стандартів аудиту щонайменше за останні 2 роки;
- 2) включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 3) можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту, зокрема, за основним місцем роботи суб'єкта аудиторської діяльності працює 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 підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності і т.п.;
- 4) 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

- 3) fair competition among tender participants;
- 4) non-discrimination of tender participants;
- 5) objective and impartial evaluation of tender proposals;
- 6) prevention of corruption and abuse.

1.4. The Company shall ensure free access for all participants to the tender in accordance with this Procedure and the requirements of the Law.

2. CRITERIA FOR THE INVOLVEMENT OF AUDIT ENTITIES TO PARTICIPATE IN THE TENDER

2.1. Audit services can be provided only by an audit entity, which is provided with such right under the procedure and on the terms defined by Law.

2.2. Audit entities meeting the following criteria and requirements may participate in the tender:

- 1) with experience of rendering financial reporting audit services to large entities in accordance with international standards on auditing for at least the last 2 years;
- 2) included in the relevant section of the Register of Auditors and Audit Entities;
- 3) can ensure a sufficient level of qualifications and experience of auditors and personnel involved in the provision of services in accordance with international standards on auditing, in particular, at least five auditors work at the main place of work of the audit entity with a total number of full-time skilled employees involved in the fulfillment of tasks making no less than 10 persons, of whom at least two persons have confirmed their qualifications in accordance with Article 19 of the Law or hold valid certificates (diplomas) of professional organizations certifying a high level of knowledge of international financial reporting standards, etc.;
- 4) for the previous annual reporting period, the amount of remuneration from each of the public interest entities that were provided with the services of mandatory audit of financial statements during that period did not exceed 15 percent of the total revenue from the provision

аудиторських послуг;

5) не має обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;

6) мають добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми 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);

3. ОЦІНКА ТЕНДЕРНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства відбувається з урахуванням наступних характеристик:

1) відповідність суб'єктів аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі, критеріям, наведеним в п. 2 Порядку;

2) ділова та професійна репутація суб'єктів аудиторської діяльності;

3) досвід співпраці з Товариством;

4) цінова пропозиція вартості надання аудиторських послуг;

5) умови оплати послуг, зокрема, наявність та розмір передплати, порядок платежів, прив'язка вартості послуг до курсу іноземної валюти;

6) строк надання аудиторських послуг;

7) фахове знання англійської мови аудиторами, що залучатимуться до надання послуг Товариству.

4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

4.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову раду, на яку покладено функції аудиторського комітету та яка оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору.

4.2. Наглядова рада забезпечує завчасне оприлюднення Оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської

of audit services;

5) there are no restrictions related to the length of services rendered to the Company;

6) have a good reputation (no enforcement was applied to the audit firm for two years in a row in the form of warning or suspension of the right to provide services of mandatory audit of financial statements or mandatory audit of financial statements of a public interest entity);

3. EVALUATION OF THE TENDER PROPOSALS

The participants that may be recommended to provide services of mandatory audit of the Company's financial statements shall be determined taking into account the following characteristics:

1) compliance of the audit entities involved in the tender with the criteria set out in paragraph 2 of the Procedure;

2) business and professional reputation of the audit entities;

3) experience of cooperation with the Company;

4) price offer for the cost of rendering audit services;

5) terms of payment for the services, in particular, the availability and amount of an advance payment, payment procedure, pegging of the cost of services to the foreign exchange rate;

6) term of rendering audit services;

7) professional knowledge of English by auditors involved in providing services to the Company.

4. PROCEDURE OF TENDER

4.1. The responsibility for conducting the tender shall rest with the Supervisory Board, which is entrusted with the functions of the audit committee and which evaluates the tender proposals submitted by the audit entities according to the established selection criteria.

4.2. The supervisory board shall ensure the timely publication of the Announcement of the tender for the selection of audit entities that

діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.3. Оголошення має силу тендерної документації. Оприлюднення Оголошення здійснюється на інтернет сайті: www.cofcointernational.com не пізніше 10 календарних днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів..

4.4. Оголошення про проведення конкурсу повинно містити:

- 1) інформацію про діяльність Товариства та реквізити Товариства (найменування, поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти);
- 2) аудиторське завдання – проведення аудиту за визначений календарний період;
- 3) кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій;
- 4) додаток до оголошення «Тендерна форма учасника», в якому вказується цінова пропозиція, умови, залежність вартості від курсових коливань, інші критерії відбору;
- 5) додаткова інформація, яку Товариство вважатиме за потрібне.

4.5. Оголошення може містити інші відомості, які Товариство вважатиме необхідними для проведення конкурсу.

4.6. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на електронну пошту, заявлену в Оголошенні.

4.7. Всі документи подаються у сканованих копіях на електронну адресу Товариства, зазначену в Оголошенні, українською та англійською мовами за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності та завірені печаткою.

4.8. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у Оголошенні.

4.9. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

4.10. Наглядова Рада оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору, встановленими даним Порядком. Після оцінки та аналізу пропозицій учасників Наглядова Рада затверджує звіт про висновки процедури відбору, що включає обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської

may be appointed to provide the services of mandatory audit of financial statements.

4.3. The announcement shall have the force of tender documentation. The announcement shall be published on the following website: www.cofcointernational.com no later than 10 calendar days before the announced final date of receiving documents.

4.4. The tender announcement shall contain:

- 1) information about the activities of the Company and the Company's details (name, mailing address, telephone and e-mail address);
- 2) audit task – conducting the audit for a specified calendar period;
- 3) deadline (date and time) of submitting tender proposals;
- 4) appendix to the announcement “Participant's Tender Form” containing information about the price offer, conditions, dependence of the cost on foreign exchange rate fluctuations, other selection criteria;
- 5) additional information that the Company deems necessary.

4.5. The announcement may contain other information that the Company may consider necessary for the tender.

4.6. The tender proposals shall be submitted by the participants personally, to the email referred to in the Announcement.

4.7. All documents shall be submitted in the form of scanned copies to the Company's e-mail address referred to in the Announcement in Ukrainian and English, signed by a duly authorized person of the audit entity and sealed.

4.8. Tender proposals shall be submitted within the period specified in the Announcement.

4.9. Tender proposals received by the Company after the expiry of the deadline for their submission shall not be considered.

4.10. The supervisory board shall evaluate the tender proposals submitted by the audit entities under the selection criteria established by this Procedure. After evaluating and analyzing the proposals of the participants, the Supervisory Board shall approve a report on the conclusions of the selection procedure, which includes justified recommendations for the appointment

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 Товариства. Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій та складання звіту не повинен перевищувати 5 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

4.11. Рішення про обрання суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Загальними зборами учасників Товариства чи Єдиним учасником Товариство.

Про результати Конкурсу всі учасники будуть повідомлені шляхом розміщення відповідного оголошення на інтернет сайті www.cofcointernational.com

of the audit entity (entities) to provide mandatory financial reporting audit services, which shall include at least two proposals for the selection of audit entities for the conduct of the mandatory audit of the Company's financial statements. The total term for the consideration, evaluation of tender proposals and drawing up of the report shall not exceed 5 business days from the expiry of the deadline for the submission of tender proposals.

4.11. A decision on the selection of the audit entity (entities) to provide services for the mandatory audit of the Company's financial statements shall be made by the General Meeting of Participants of the Company or the Sole Participant of the Company.

All participants shall be informed about the results of the Tender by publishing the relevant notice on the following website: www.cofcointernational.com