

## ПОРЯДОК

### проведення відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ІІІ Кока -Кола Беверіджз Україна Лімітед за 2019 рік.

Цей порядок визначає процедуру проведення відбору суб'єктів аудиторської діяльності з метою надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі –«Порядок») іноземному підприємству Кока - Кола Беверіджз Україна Лімітед (надалі –«Компанія»).

Порядок розроблено Аудиторським комітетом Компанії для забезпечення відбору незалежного аудиту для цілей проведення обов'язкового планового аудиту фінансової звітності ІІІ Кока -Кола Беверіджз Україна Лімітед за 2019 рік. Порядок розроблено з урахуванням Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року №2258-VIII, а також чинних політик і процедур Компанії.

#### 1. Терміни проведення відбору та контактні данні.

Всі заявки слід надсилати на електронну адресу уповноваженого представника відділу постачання Компанії: Ксенії Парфессі [Kseniia.Parfessa@cchellenic.com](mailto:Kseniia.Parfessa@cchellenic.com).

Збір пропозицій здійснюється не пізніше 15 січня 2020 року.

Відділ постачання не пізніше 17 січня 2020 надає на розгляд Аудиторського комітету Компанії всі зібрані пропозиції. Оголошення про рішення про обрання аудитора може бути надане 24 січня 2020 року.

#### 2. Порядок проведення відбору.

Відділ постачання Компанії консолідує пропозиції учасників, які були надіслані вчасно і в повному обсязі та передає на розгляд Аудиторському комітету Компанії. Аудиторський комітет Компанії розглядає надані пропозиції учасників (надалі – «аудитор» або «суб'єкт») та здійснює відбір незалежного аудиту із переліку наданих заявок протягом строку, зазначеного вище з огляду на наступні критерії.

- Незалежність аудитора та відсутність потенційного конфлікту інтересів. Зокрема не надання інших послуг Компанії (окрім послуг аудиту) протягом останніх 3х років;
- Відсутності обмежень щодо надання послуг Компанії;
- Наявність у відповідному розділу реєстру суб'єктів аудиторської діяльності;
- За попередній річний звітний період сума винагороди суб'єкта від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не має перевищувати 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
- Відповідність вимогам, установленим Законом про аудиторську діяльність до суб'єктів аудиторської діяльності, а також відповідність вимогам до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, встановленим Законом про аудиторську діяльність;

- Наявність за основним місцем роботи не менше трьох аудиторів. При наданні послуг з обов'язкового аудиту Фінансової звітності Компанії 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;
- Наявність достатнього рівня кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- Наявність розміру покриття за обов'язковим страхуванням професійної відповідальності суб'єкта аудиторських послуг не менше 50 млн грн.;
- Відповідність принципам незалежності згідно норм, визначених Законодавством України та Комісії з Цінних паперів та Фондового ринку, діючої в Сполучених Штатах Америки («SEC») для SEC restricted entities;
- Уміння працювати із звітністю системи бухгалтерського обліку "SAP";
- Наявність досвіду надання аудиторських послуг у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту («МСА») щодо фінансової звітності, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») компаніям міжнародної групи Coca-Cola HBC протягом не менше 5 років;
- Документально підтверджений досвід надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

Після обрання аудитору, Компанія інформує обраного аудитора про прийняте рішення. Між Компанією та обраним аудитором укладається відповідний договір про надання послуг.

### **3. Перелік документів, необхідних для участі у відборі.**

Перелік документів, які надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які зацікавлених прийняти участь у відборі:

- Заявка про участь у відборі;
- Комерційна пропозиція, яка включає всі витрати на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за період з 01 січня 2019 по 31 грудня 2019 року ІП Кока -Кола Беверіджіз Україна Лімітед із урахуванням підготовки звітів визначених в цьому Порядку. Валюта комерційної пропозиції - гривня, із виділенням суми ПДВ, якщо суб'єкт є платником ПДВ. Цінова пропозиція має бути фіксованою та включати всі витрати, пов'язані із виконанням робіт. Комерційна пропозиція затверджена бути погоджена уповноваженою особою суб'єкта аудиторської діяльності;
- Підтверджуючий документ щодо статусу платника податків суб'єкта аудиторської діяльності;
- Витяг з реєстру суб'єктів аудиторської діяльності;
- Свідоцтво про реєстрацію суб'єкта аудиторської діяльності або витяг із державного реєстру;
- Надання згоди на дотримання Керівних Принципів Постачальників Компанії, із якими можна ознайомитись на сайті Компанії або за окремим запитом до відділу постачання;
- Рекомендації від клієнтів щодо якості наданих послуг (в разі наявності);

- Документальні підтвердження досвіду в галузі надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

#### 4. Строки виконання та вимоги до результату робіт.

Обраний суб'єкт має провести аудит фінансової звітності Компанії, складений у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Аудит та аудиторські процедури повинні включати проведення такого обсягу тестів облікових операцій та тестів наявності прав власності і оцінки вартості активів та зобов'язань, який постачальник вважає доцільним для належного виконання ним своїх обов'язків.

Звіт аудитора (Аудиторський висновок) щодо фінансової звітності за 2019 рік надається українською мовою та англійською мовою у електронному вигляді та у паперових примірниках. Звіт має відповідати вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року №2258-VIII, а також цьому Порядку. Звіт повинен бути підготовлений відповідно до МСА. Аудиторські висновки повинні містити висновок про те, чи складена фінансова звітність ІП «Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед», у всіх суттєвих аспектах, у відповідності до вимог МСФЗ.

Початок робіт не пізніше 1 лютого 2020 року. Результати обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії мають бути представлені не пізніше 15 квітня 2020 року.

#### 5. Оплата за виконання робіт.

Розмір оплати за виконання робіт встановлюється в договорі про надання послуг, який укладається за результатами відбору. Вартість послуг визначається із огляду на комерційну пропозицію суб'єкта, проте відтермінування оплати робіт має складати не менше 90 календарних днів від першого дня місяця наступного за місяцем завершення надання послуг.

Прохання звернути увагу:

Консультації з приводу оформлення пропозицій надаються лише електронною поштою.

<b>Голова аудиторського комітету</b>	Менеджер відділу податкового обліку та звітності України та Молдови	/ _____ /
<b>Члени аудиторського комітету</b>	Фінансовий контролер	/ _____ /
	Директор юридичного департаменту	/ _____ /
	Заступник директора юридичного департаменту	/ _____ /