**ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ»**

**ЄДРПОУ42699760**

*Затверджено*
*Рішенням*
*№ 09/11/2026 від 09.11.2026*

*О.В. Рубан*

# ТЕНДЕРНА ДОКУМЕНТАЦІЯ

# КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ «ДЕ ТРЕЙДИНГ», ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИТЬСЯ 31.12.2026 Р.

м. Київ

# Зміст

Розділ 1. Інструкція Учасникам конкурсу
Розділ 2. Інформація про діяльність підприємства
Розділ 3. Завдання з обов'язкового аудиту
Розділ 4. Вимоги до учасників
Розділ 5. Додаткова інформація
Розділ 6. Контакти
Додаток 1 Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

## Розділ 1. Інструкція Учасникам конкурсу

1. Для участі у процедурі закупівлі Учасник конкурсу повинен за чотири години до оголошеного конкурсу надати на юридичну адресу ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» необхідний пакет документів для реєстрації у конкурсі.

2. Учаснику необхідно підготувати «Комерційна пропозиція».

3. Перелік документів, які учасник повинен надати у складі Пропозиції, наведено у розділі 4 цієї Тендерної документації.

4. Після закінчення строку конкурсу, пропозиції переводяться на стадію оцінки. На цій стадії уповноважені особи ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» перевіряють Ваші пропозиції на відповідність Розділу 4 цієї Тендерної документації, та обирають переможця конкурсу.

5. Після вибору Аудитора (аудиторів) ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» згідно з Порядком проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» генерує повідомлення щодо результатів конкурсу та направляється усім учасникам конкурсу на e-mail, вказаний при реєстрації. Переможця конкурсу буде запрошено для укладання договору.

6. Пропозиція з мінімальною ціною, яка є аномально низькою у розумінні цієї Тендерної документації може бути відхилена, якщо учасник не надав обґрунтування щодо ціни тендерної пропозиції, що є аномально низькою або обґрунтування яке надав учасник є недостатнім або неналежним. Під терміном "аномально низька ціна тендерної пропозиції" розуміється ціна тендерної пропозиції, яка є меншою на 40 або більше відсотків середньоарифметичного значення ціни тендерних пропозицій інших учасників процедури закупівлі, та/або є меншою на 30 або більше відсотків наступної ціни тендерної пропозиції.

## Розділ 2. Інформація про діяльність підприємства

Інформація про компанію та звіти незалежного аудитора за попередні звітні періоди розташовані на офіційному сайті: https://detrading.energy

## Розділ 3. Завдання з обов'язкового аудиту

Предметом договору є закупівля послуг з проведення перевірки (аудиту) фінансової звітності станом на дату та за період, що завершується 31.12.2026 р., що складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, з метою надання аудиторського висновку та висловлення думки аудитора стосовно відповідності фінансової звітності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

***1. Вимоги до виконання послуг:***

- Підтвердження повноти і точності даних пакета звітності та висловлення думки про достовірність звітності і відповідності її міжнародним стандартам. Аудитор має спланувати і провести аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість в тому, що фінансова звітність Товариства не містить суттєвих викривлень, і що помилки та невідповідності, які можуть істотно вплинути на бухгалтерську звітність, виявлені Виконавцем. В рамках аудиту проводяться всі необхідні процедури, в тому числі контроль правильності обліку та звітності, документальна перевірка операцій (виходячи з рівня суттєвості), перевірка правильності розрахунків податкової бази з податку на прибуток, оцінка ризиків та ін.;

- Висновок про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за рік що завершується 31.12.2026 р. повинен розкривати результати виконання завдання з обов'язкового аудиту та має містити інформацію відповідно до ст.35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» No2258-VIII від 21.12.2017р. про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер.

*2. Звітність аудитора*

Після завершення аудиту аудитор має надати компанії Звіт аудитора (аудиторський висновок), який міститиме аудиторську думку. Звіт аудитора має містити докладну інформацію про використану методологію і обсяг аудиту. Аудитор має надати рекомендації щодо усунення будь-яких виявлених ризиків, недоліків та слабких сторін.

Звіт має бути підготовлено українською мовою та надано у друкованих примірниках, а також надіслано в електронній формі.

Граничний термін надання послуг – 26 травня 2027 року.

*3. Місце надання послуг*

ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ»

Україна, 03150, м. Київ, вул. Предславинська, 11

## Розділ 4. Вимоги до учасників

Учасник конкурсу має дотримуватись вимог визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та цією Тендерною документацією.

Для підтвердження відповідності Учасника конкурсу чинним вимогам, разом з ціновою пропозицією, Учасник надає підтверджуючі інформацію та оригінали документів:

1. Цінова пропозиція у довільній формі, яка обов'язково має містити загальну вартість послуг з аудиту без ПДВ та з ПДВ (у разі якщо учасник є платником ПДВ), умови та порядок оплати послуг та строки виконання послуг.

2. Довідку, видану Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю», яка містить інформацію про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 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.

3. Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності – за формою згідно додатку 1 до цієї Тендерної документації.

4. Довідка в довільній формі, яка має бути підписана керівником або уповноваженим представником Учасника та завірена печаткою (за наявності), в якій зазначається наступна інформація:

- не менше 20 працівників, які повинні бути аудиторами, включеними до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності та не менше 3 осіб з числа сертифікованих аудиторів, що працюють на умовах повної зайнятості, повинні мати чинний сертифікат (диплом) однієї із професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності: Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (ACCA), Американському інституті сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інституті присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW). Для Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (ACCA) зараховується кількість персоналу лише за документами, що підтверджує членство: Member of the Association, Certificate of Membership, Fellow Member of the Association.

- не менше 1 працівника, який має сертифікат, виданий Інститутом фінансових бухгалтерів (IFA) з 3 осіб з числа сертифікованих аудиторів, що працюють на умовах повної зайнятості та мають чинний сертифікат (диплом) однієї із професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності: Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (ACCA), Американському інституті сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інституті присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW). Для Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (ACCA) зараховується кількість

персоналу лише за документами, що підтверджує членство: Member of the Association, Certificate of Membership, Fellow Member of the Association.

- не менше 2 працівників, які мають сертифікат CAP (Certified Accounting Practitioner - Сертифікований бухгалтер-практик) з 15 працівників, які повинні бути аудиторами, включеними до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

У якості документального підтвердження наявності працівників Учасник додає наступні документи:

- Довідку, видану Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» з інформацією про не менше ніж 20 аудиторів, які є працівниками Учасника, із зазначенням їх номерів реєстрації у Реєстрі.

- Копії сертифікатів (дипломів) працівників Учасника.

5. Довідка про досвід виконання аналогічних послуг, складена у довільній формі, підписана керівником або уповноваженим представником Учасника та засвідчена печаткою (за наявності), яка повинна містити інформацію про досвід проведення аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (ПСІ) та досвід виконання аналогічних аудиторських завдань для підприємств енергетичної галузі, зокрема теплових електростанцій (ТЕС), за наявності такого досвіду.

6. Засвідчена учасником копія чинного Свідоцтва про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг (засвідчує відповідність системи контролю якості аудиторських послуг вимогам Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг», затвердженого рішенням АПУ від 27.09.2007 р. № 182/4) або засвідчений учасником Наказ про проходження перевірки з контролю якості, виданий Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (ОСНАД).

7. Довідка в довільній формі та документи, які підтверджують, що Учасник має досвід надання аудиторських послуг на території України не менше 25 років.

8. Договір страхування відповідальності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку з провадженням професійної діяльності (надання послуг обов'язкового аудиту) на суму не менше 50 млн. гривень (надати копію договору) зі строком дії на весь період надання послуг. У разі закінчення спливу строку страхування в періоді надання послуг - надати лист-запевнення про укладення нового договору страхування або продовження попереднього договору страхування на аналогічний строк та умови.

9. Довідка у довільній формі, про відсутність фактів притягнення Учасника до професійної (дисциплінарної) відповідальності та/або застосування стягнень до учасника з боку ОСНАД за порушення вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та/або міжнародних стандартів аудиту.

10. Проєкт договору про надання аудиторських послуг.

11. Установчі та реєстраційні документи:

- копія Статуту або іншого установчого документа (остання редакція; повний зміст або витяг зі Статуту, який включає титульний лист, розділи, що містять наступні дані: повне найменування підприємства, місцезнаходження, ціль створення та види діяльності, юридичний статус підприємства, повноваження органів управління, розмір статутного капіталу);

- копію Свідоцтва (Виписки, Витягу) про державну реєстрацію юридичної особи;

- копію Свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (у разі наявності) або копія витягу з реєстру платників податку на додану вартість чи єдиного податку;

- копія довідки при присвоєнні реєстраційного номеру облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб-підприємців - платників податків;

- копія паспорта (для фізичних осіб-підприємців).

12. Копії документів, що підтверджують повноваження посадової особи або представника Учасника конкурсу щодо підпису документів конкурсної пропозиції.

13. Довідка в довільній формі та документи, які підтверджують, що Учасник конкурсу належить до міжнародної аудиторської мережі.

## Розділ 5. Додаткова інформація

ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» має статус платника податку на прибуток на загальних підставах.

## Розділ 6. Контакти

**Подати пропозицію можна на електронну пошту v.osipova@detrading.energy**

**Термін подання – до 27 листопада 2026 року**

З організаційних питань, та з питань щодо завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності:

*Осіпова Вікторія*

*Заступник головного бухгалтера +380663170459*

**Додаток 1**
**до Тендерної документації**

## Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

| | | |
|---|---|---|
| 1 | Статус суб'єкта аудиторської діяльності | Аудитор ☐<br>Аудиторська фірма ☐ |
| 2 | Аудитор | |
| 2.1. | Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | |
| 2.2. | Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера) | |
| 3. | Аудиторська фірма | |
| 3.1. | Найменування, організаційно-правова форма аудиторської фірми | |
| 3.2. | Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | |
| 3.3. | Номери реєстрації у публічних реєстрах інших країн (за наявності) із зазначенням країни та найменування органу реєстрації | |
| 3.4. | Ідентифікаційний код юридичної особи у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань | |
| 4. | Реквізити суб'єкта аудиторської діяльності | |
| 4.1. | Адреса фактична | |
| 4.2. | Адреса юридична | |
| 4.3. | Код ЄДРПОУ | |
| 4.4. | Контактна особа | |
| 4.5. | Телефон | |
| 4.6. | e-mail | |
| 5. | Тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової | |

| | | |
|---|---|---|
| | звітності, що передбачається у договорі щодо аудиту фінансової звітності | |
| 6. | Інформація 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» | |
| 7. | Чи перевищує 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, 15 % загальної суми доходу від надання аудиторських послуг | |
| 8. | Безперервна тривалість надання послуг ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» станом на дату подання інформації | |

Керівник