**ТЕНДЕРНА ДОКУМЕНТАЦІЯ**

# на проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ХЙОРТ КНУДСЕН УКРАЇНА» за 2023 рік та послуг з аудиту фінансової інформації ТОВ «ХЙОРТ КНУДСЕН УКРАЇНА», складеної у відповідності з обліковою політикою Групи Hjort Knudsen

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1.** | **Інформація про Замовника** | |
| 1.1. | Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХЙОРТ КНУДСЕН УКРАЇНА» |
| 1.2. | Скорочене найменування | ТОВ «ХЙОРТ КНУДСЕН УКРАЇНА» |
| 1.3. | Код ЄДРПОУ | 31895961 |
| 1.4. | Місцезнаходження | 79066, Львівська область, місто Львів, вулиця Вулецька, буд. 14 |
| 1.5. | Контактна особа | Головний бухгалтер Брездень Ірина,+38 0672824717., iryna.brezden@hjort.pl |
| 1.6 | Основний вид діяльності (КВЕД) | 13.92 Виробництво готових текстильних виробів, крім одягу |
| 1.7 | Інформація про діяльність Товариства (фінансова звітність та інша публічна інформація) | Розміщена на офіційному веб-сайті: unitedfashionukraine.com |
| **2.** | **Інформація про послуги, щодо яких оголошується конкурс з відбору суб’єктів**  **аудиторської діяльності** | |
| 2.1. | Вид послуги | Проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ХЙОРТ КНУДСЕН УКРАЇНА» (надалі – «Замовник») за 2023 рік та послуг з аудиту фінансової інформації ТОВ «ХЙОРТ КНУДСЕН УКРАЇНА», складеної у відповідності з обліковою політикою Групи Hjort Knudsen. (Данія) за 2023 рік. |
| 2.2. | Цілі, завдання та обсяг аудиту, порядок проведення аудиту | Виконавець зобов’язується провести обов’язковий аудит фінансової звітності Замовника станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року, підготовленої відповідно до МСФЗ (надалі – Аудит).  Мета проведення аудиту полягає у отриманні обґрунтованої впевненості, що зазначена фінансова звітність Замовника (надалі – «Фінансова звітність»), у цілому, не містить суттєвих викривлень через шахрайство або помилки, та наданні звіту аудитора, який міститиме думку аудитора.  Зазначені послуги надалі іменуються – «Аудит» або «Послуги».  Аудит буде проведений відповідно до аудиторських стандартів, розроблених Міжнародною радою з аудиторських стандартів Міжнародної федерації бухгалтерів («Міжнародні стандарти аудиту» чи «МСА»), включаючи МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», та іншими стандартами, що застосовуються. Згідно із Міжнародними стандартами аудиту Аудит повинен бути спланований і проведений таким чином, щоб одержати обґрунтовану впевненість в тому, що Фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.  МСА вимагають від Виконавця дотримання етичних вимог та забезпечення незалежності по відношенню до Замовника згідно з вимогами, застосовними в Україні до аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також забезпечення виконання інших обов’язків з етики відповідно до цих вимог.  Як складову аудиту відповідно до МСА Виконавець використовуватиме професійне судження, та дотримуватиметься професійного скептицизму під час здійснення аудиту.  Виконавець також:  -ідентифікуватиме та оцінюватиме ризики суттєвого викривлення Фінансової звітності Замовника внаслідок шахрайства або помилки або протиправних дій, розроблятиме і виконуватиме аудиторські процедури у відповідь на ці ризики та отримуватиме аудиторські докази, які є достатніми й прийнятними для використання їх як основи |
|  |  | для аудиторської думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або протиправних дій є вищим у порівнянні з суттєвим викривленням внаслідок помилки, оскільки шахрайство або протиправні дії можуть включати змову, фальсифікацію, навмисні вилучення, хибні тлумачення або нехтування внутрішнім контролем;  -отримуватиме розуміння внутрішнього контролю, доречного до Аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, прийнятних за цих обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Замовника. Відповідно, Виконавець у результаті Аудиту не висловлюватиме думку про стан системи внутрішнього контролю Замовника. Проте Виконавець повідомить Замовника у письмовій формі про будь-які суттєві недоліки внутрішнього контролю, що стосуються Аудиту Фінансової звітності, які ідентифікує під час Аудиту;  -оцінюватиме прийнятність використаних облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок, а також відповідних розкриттів, здійснених управлінським персоналом Замовника;  -робитиме висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Замовника безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів висновок стосовно того, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Замовника продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо Виконавець дійде висновку, що така суттєва невизначеність дійсно існує, він зобов’язаний привернути увагу в своєму звіті до відповідних розкриттів у Фінансовій звітності або, якщо такі розкриття неадекватні, модифікувати свою думку. Висновки Виконавця ґрунтуватимуться на аудиторських доказах, отриманих до дати його звіту. Однак майбутні події або умови можуть примусити Замовника припинити свою безперервну діяльність;  -оцінить загальне подання, структуру та зміст Фінансової звітності, включаючи розкриття, та чи подає Фінансова звітність операції та події в такий спосіб, що забезпечує достовірне подання.  Аудиторська перевірка включає:  -вибіркове тестування доказів, які підтверджують суми у Фінансовій звітності й інформацію, яка розкривається в ній;  -оцінку принципів бухгалтерського обліку та основних припущень, зроблених керівництвом Замовника, а також оцінку загального подання Фінансової звітності.  -оскільки тести, які проводяться, мають вибірковий характер, а також через властиві обмеження аудиту разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА. Тому аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, планується таким чином, щоб одержати не абсолютну, але достатню впевненість у тому, що Фінансова звітність не містить істотних викривлень. |
| 2.3. | Звіт та інші документи за результатами аудиту | За результатами проведення аудиту Фінансової звітності Виконавець підготує звіт аудитора на паперовому носії у кількості 4 (чотирьох) примірників українською мовою (3 примірники – для Замовника, 1 примірник – для Виконавця), а також додатковий звіт для аудиторського комітету Замовника українською мовою.  Звіт аудитора (надалі – «Аудиторський звіт» або «Результати») буде ґрунтуватися на результатах аудиту й міститиме думку про те, чи відображає Фінансова звітність Замовника достовірно, в усіх істотних аспектах, фінансовий стан Замовника станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати та грошові потоки за зазначений період згідно з МСФЗ. Згідно з МСА, думка аудитора може висловлюватись у Аудиторському звіті або у формі безумовно-позитивної, умовно-позитивної, негативної думки, або (у випадках істотних обмежень щодо обсягу Аудиту) у формі відмови від висловлення думки.  При підготовці Аудиторського звіту будуть враховані вимоги Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та |
|  |  | організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» №555 від 22.07.2021.  Додатковий звіт для аудиторського комітету (надалі – «Додатковий звіт») буде розкривати результати виконання завдання Виконавцем з обов’язкового аудиту та міститиме твердження, інформацію та пояснення, що встановлені ст. 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».  Якщо в процесі виконання Аудиту Виконавцем будуть виявлені істотні недоліки системи бухгалтерського обліку й внутрішнього контролю, Виконавець також підготує Лист управлінському персоналу, адресований керівництву Замовника (надалі – «Лист рекомендацій»), з описом виявлених недоліків, виходячи з того, що він буде використаний Замовником лише з метою внутрішніх потреб останнього і не буде розкриватися третім особам. |
| 2.4. | Місце надання послуг | За погодженням Сторін. |
| 2.5. | Строки надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Замовника за 2023 рік та | Не пізніше 30.05.2024 року. |
| 2.6. | Строки надання послуг з аудиту фінансової інформації Замовника, складеної у відповідності з обліковою політикою Групи Hjort Knudse | Не пізніше 10.02.2024 року (згідно вимог групових аудиторів). |