«Затверджено»
Рішенням Одноосібного учасника (Засновника)
Дочірнього підприємства «ЛПП Україна»
акціонерного товариства «ЛПП»
від 14 серпня 2026 року

ТЕНДЕРНА ДОКУМЕНТАЦІЯ ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛПП УКРАЇНА» АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛПП»

на проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2026 рік та ініціативного аудиту окремої фінансової звітності у відповідності до корпоративної облікової політики материнської компанії станом на 31 січня 2027р. за підсумками попередніх 12 місяців

м. Перемишляни 2026

1.	**Загальні положення**	
1.1.	Терміни, які вживаються в тендерній документації	Тендерна документація розроблена на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 (далі по тексту – Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності (далі по тексту – Учасник/ки), які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «ЛПП Україна» АТ «ЛПП» за 2026 рік та ініціативного аудиту окремої фінансової звітності у відповідності до корпоративної облікової політики материнської компанії станом на 31 січня 2027р. за підсумками попередніх 12 місяців (далі по тексту — Конкурс). Терміни в тендерній документації вживаються у значенні, наведеному в Законі.
2.	**Інформація про Замовника**	
2.1.	Повне найменування	Дочірнє підприємство «ЛПП Україна» Акціонерного товариства «ЛПП» (далі по тексту – Замовник)
2.2.	Скорочене найменування	ДП «ЛПП Україна» АТ «ЛПП»
2.3.	Код ЄДРПОУ	32435513
2.4.	Юридична адреса	81200, Львівська область, Львівський р-н., м. Перемишляни вул. Міжгірська, 1
2.5.	Представники Замовника, уповноважений здійснювати зв'язок з Учасниками	Фінансовий директор – Марина Самойліченко +38 097 44 00 161 marina.samoylichenko@lpp.com
2.6.	Інформація про діяльність	Розміщена на офіційному веб-сайті: http://lppukraine.com.ua/
3.	**Інформація про предмет Конкурсу**	
3.1.	Предмет Конкурсу	Конкурсний відбір суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2026 рік та ініціативного аудиту окремої фінансової звітності у відповідності до корпоративної облікової політики материнської компанії станом на 31 січня 2027р. за підсумками попередніх 12 місяців Замовника.
4.	**Інформація про послуги, які будуть надаватися призначеним суб'єктом аудиторської діяльності**	
4.1.	Вид послуг	Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Ініціативний аудит окремої фінансової звітності у відповідності до корпоративної облікової політики материнської компанії станом на 31 січня 2027р. за підсумками попередніх 12 місяців.
4.2.	Зміст послуг	Аудит фінансової звітності, що полягає у перевірці даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності ДП «ЛПП Україна» АТ «ЛПП» за 2026 рік, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах міжнародним стандартам фінансової звітності або іншим вимогам. Ініціативний аудит окремої фінансової звітності станом на 31 січня 2027р. за підсумками попередніх 12 місяців, з метою висловлення незалежної думки аудитора у відповідності її до корпоративної облікової політики материнської компанії та міжнародних стандартів фінансової звітності.
4.3.	Місце надання послуг	м. Львів, вул. Стрийська, 45
4.4.	Строки надання послуг	Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - до 16.04.2027р. (включно). Ініціативний аудит окремої фінансової звітності станом на 31 січня 2027р. за підсумками попередніх 12 місяців – до 19.02.2027 (включно).
5.	**Терміни проведення Конкурсу**	
5.1.	Дата початку проведення Конкурсу	17.08.2026
5.2.	Кінцевий термін подання тендерних пропозицій Учасниками	31.08.2026
5.3.	Перевірка тендерних пропозицій	До 07.09.2026
5.4.	Розгляд та оцінка тендерних пропозицій	До 11.09.2026
6.	**Тендерні пропозиції**	
6.1.	Загальні вимоги до тендерної пропозиції	Тендерна пропозиція Учасника має містити;

		✓ відомості про Учасника Конкурсу, а саме, повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДР, місцезнаходження, банківські реквізити, інформацію про керівництво (посада, прізвище, ім'я та по-батькові), інформацію про контактну особу (посада, прізвище, ім'я та по батькові, контактний номер телефону), номер телефону, факсу, електронну адресу та адресу веб-сайту; ✓ цінову пропозицію щодо вартості послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Замовника та щодо вартості ініціативного аудиту окремої фінансової звітності; ✓ підтверджуючі документи, визначені в Додатку 1 до тендерної документації. Кожен Учасник має право подати тільки одну тендерну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання тендерних пропозицій.
6.2.	Інформація про валюту, у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну тендерної пропозиції	Валютою тендерної пропозиції є гривня. У разі якщо Учасником є нерезидент, то такий Учасник може зазначити ціну тендерної пропозиції у доларах США. При розкритті тендерних пропозицій ціна такої тендерної пропозиції перераховується у гривні за офіційним курсом до долару США, установленим Національним банком України на дату розкриття тендерних пропозицій.
6.3.	Інформація про мову (мови), якою (якими) повинно бути складено тендерну пропозицію	Під час проведення Конкурсу усі документи, що мають відношення до тендерної пропозиції та складаються безпосередньо Учасником, викладаються українською мовою. Документи, викладені іноземною мовою, повинні мати автентичний переклад українською мовою. Переклад має бути посвідчений підписом перекладача та підписом уповноваженої особи та печаткою (за наявності) Учасника. Визначальним є текст, викладений українською мовою.
6.4.	Процедура надання роз'яснень щодо тендерної документації	Учасник має право звернутися до Замовника за роз'ясненнями щодо тендерної документації. Замовник повинен надати Учаснику роз'яснення на звернення.
6.5.	Внесення змін до тендерної документації	Замовник має право з власної ініціативи чи за результатами звернень внести зміни до тендерної документації. У разі внесення змін до тендерної документації строк для подання тендерних пропозицій продовжується таким чином, щоб з моменту внесення змін до тендерної документації до закінчення строку подання тендерних пропозицій залишалося не менше ніж 7 днів. Зміни, що вносяться Замовником до тендерної документації, розміщуються на веб-сайті Замовника.
6.6.	Зміст і спосіб подання тендерної пропозиції	Тендерна пропозиція та всі документи та виписки з документів у складі тендерної пропозиції надсилаються на електронну пошту представників Замовника єдиним файлом у форматі p7s з накладенням електронно-цифрового підпису уповноваженої особи Учасника та засвідченням електронною печаткою Учасника (за наявності). Тендерна пропозиція повинна надсилатися з відміткою «На конкурсний відбір суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності».
6.7.	Внесення змін або відкликання тендерної пропозиції Учасником	Учасник має право внести зміни до тендерної пропозиції до закінчення строку їх подання або відкликати тендерну пропозицію. Зміни до тендерної пропозиції враховуються в разі, якщо їх отримано до закінчення строку подання тендерних пропозицій.
7.	**Перевірка тендерних пропозицій**	
7.1.	Вимоги до Учасників Конкурсу	Учасник має відповідати наступним вимогам Закону: ✓ включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; ✓ включений до розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»; ✓ пройшов перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства; ✓ за основним місцем роботи у Учасника працює не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше десяти 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; ✓ не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання Замовнику послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності; ✓ має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до вимог законодавства України, мінімальний розмір страхової суми за яким становить 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 При цьому, договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності; ✓ дотримується обмежень щодо надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, визначених частиною 1 статті 27 Закону; ✓ забезпечує виконання вимог до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, визначених статтею 23 Закону; ✓ має добру репутацію (відсутнє три і більше разів протягом 24 місяців застосування до аудиторської фірми стягнень 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); ✓ відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, визначені частині 4 статті 10 Закону. ✓ відповідає іншим вимогам, визначених Законом.
7.2.	Недискримінація Учасників	Українські та іноземні Учасники всіх форм власності та організаційно-правових форм беруть участь у Конкурсі на рівних умовах. Учасники не повинні входити до переліку осіб, у яких згідно Закону України «Про санкції» заборонена закупівля товарів, робіт і послуг, а також не повинні надавати послуги походженням з іноземної держави, до якої застосовано санкції згідно Закону України «Про санкції», а також не повинні здійснювати діяльність з порушенням вимог законодавства України щодо санкційних обмежень. Крім того, Учасник, його кінцеві бенефіціарні власники, учасники (акціонери), посадові особи та особи, які прямо чи опосередковано здійснюють контроль над Учасником, не повинні бути пов'язаними з російською федерацією або республікою білорусь, та не повинні перебувати під їх прямим чи опосередкованим контролем.
7.3.	Відхилення тендерних пропозиції	Тендерна пропозиція Учасника підлягає відхиленню у разі: ✓ Учасник не відповідає вимогам Закону, визначеним тендерною документацією; ✓ Учасник входить до переліку осіб, у яких згідно Закону України «Про санкції» заборонена закупівля товарів, робіт і послуг, або надає послуги походженням з іноземної держави, до якої застосовано санкції згідно Закону України «Про санкції», або здійснює діяльність з порушенням вимог законодавства щодо санкційних обмежень або має пов'язаність з російською федерацією або республікою білорусь, як описано у пункті 7.2 вище; ✓ документи, які подано у складі тендерної пропозиції, містять недостовірну інформацію; ✓ документи, які передбачені тендерною документацією, подано не в повному обсязі; ✓ документи для участі у конкурсі подано з порушенням встановленого цією документацією строку.
8.	**Проведення Конкурсу**	
8.1.	Перелік критеріїв відбору Учасників	Відбір суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2026 рік та ініціативного аудиту окремої фінансової звітності у відповідності до

		корпоративної облікової політики материнської компанії станом на 31 січня 2027р. за підсумками попередніх 12 місяців Замовника проводиться на підставі поданих Учасниками тендерних пропозицій за наступними критеріями: ✓ досвід Учасника з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів; ✓ надання Учасником послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес; ✓ надання Учасником послуг з аудиту фінансової звітності суб'єктам господарювання в аналогічній галузі (роздрібної торгівлі); ✓ вартість надання Учасником послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2026 рік та ініціативного аудиту окремої фінансової звітності у відповідності до корпоративної облікової політики материнської компанії станом на 31 січня 2027р. за підсумками попередніх 12 місяців Замовника; ✓ професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності.
8.2.	Розкриття та перевірка тендерних пропозицій	Розкриття та перевірка тендерних пропозицій Учасників здійснюються на засіданні Аудиторського комітету. Аудиторський комітет протягом 3 робочих днів з дати розкриття тендерних пропозицій розглядає та перевіряє на відповідність вимогам, визначеним у Законі, та умовам, визначеним в тендерній документації, тендерні пропозиції Учасників. У разі виявлення невідповідності тендерних пропозицій вимогам Закону та умовам тендерної документації, Аудиторський комітет приймає рішення про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відхилення тендерної пропозиції надсилається Учаснику протягом 3 робочих днів з дня прийняття такого рішення Аудиторським комітетом простим листом засобами поштового зв'язку або засобами електронного зв'язку.
8.3.	Розгляд та оцінка тендерних пропозицій	За результатами перевірки тендерних пропозицій Аудиторський комітет приймає рішення про допуск до розгляду та оцінки тендерних пропозицій Учасників, які відповідають вимогам, визначеним в Законі, та умовам, визначеним в тендерній документації. Аудиторський комітет аналізує та оцінює тендерні пропозиції Учасників, які були допущені до розгляду та оцінки за встановленими критеріями відбору. За результатами розгляду та оцінки тендерних пропозицій Аудиторський комітет складає звіт про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності, представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності з урахуванням критеріїв відбору та надає їх засновнику ДП «ЛППП Україна» АТ «ЛППП». Дані рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції Учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2026 рік та ініціативного аудиту окремої фінансової звітності у відповідності до корпоративної облікової політики материнської компанії станом на 31 січня 2027р. за підсумками попередніх 12 місяців Замовника.
8.4.	Відміна Замовником Конкурсу	Замовник може відмінити Конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з наступних підстав: ✓ відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу; ✓ виявлення факту змови Учасників; ✓ відхилення всіх тендерних пропозицій; ✓ подання для участі у Конкурсі менше двох тендерних пропозицій; ✓ якщо до оцінки допущено тендерні пропозиції менше, ніж двох Учасників.
8.5.	Розміщення інформації про результати Конкурсу	Інформація про результати Конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Замовника.
9.	**Договір про надання послуг**	
9.1.	Укладення договору	Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2026 рік та ініціативного аудиту окремої фінансової звітності у відповідності до корпоративної облікової політики материнської компанії станом на 31 січня 2027р. надаються Замовнику виключно на підставі окремих договорів, укладених між Учасником та Замовником.
9.2.	Строк укладання договору	Договори укладаються протягом 30 календарних днів з дати прийняття рішення засновником про обрання суб'єкта аудиторської діяльності для

		надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності за 2026 рік та ініціативного аудиту окремої фінансової звітності у відповідності до корпоративної облікової політики материнської компанії станом на 31 січня 2027р.

Додаток 1

до Тендерної документації на проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2026 рік та ініціативного аудиту окремої фінансової звітності у відповідності до корпоративної облікової політики материнської компанії станом на 31 січня 2027р. Дочірнього підприємства «ЛППП Україна» Акціонерного товариства «ЛППП»

Перелік документів, які надаються Учасником в складі тендерної пропозиції

1.	**Документи, які підтверджують відповідність Учасника встановленим вимогам Закону до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес**
1.1.	Копія чинного свідоцтва про включення до реєстру, виданого Аудиторською палатою України, або відповідна інформація з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності станом на дату підготовки тендерної пропозиції.
1.2.	Витяг з Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності станом на дату підготовки тендерної пропозиції.
1.3.	Документ, що підтверджує проходження перевірки системи контролю якості, виданий Аудиторською палатою або іншим уповноваженим органом відповідно до вимог чинного на дату підготовки тендерної пропозиції законодавства України.
1.4.	У випадку надання суб'єктом аудиторської діяльності послуг з обов'язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес, більше ніж впродовж п'яти років поспіль, довідка в довільній формі про те, що загальна сума винагороди, отримана від цього підприємства, щорічно впродовж п'яти років поспіль не перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності.
1.5.	Довідка в довільній формі, яка підтверджує відсутність обмежень, пов'язаних 3 тривалістю надання Замовнику послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
1.6.	Довідка в довільній формі про загальну чисельність штатних кваліфікованих працівників Учасника, які залучаються до виконання завдань, та загальну кількість аудиторів, які працюють за основним місцем роботи у Учасника, що містить інформацію щодо прізвища, імені, по-батькові та посади таких працівників та аудиторів, станом на дату підготовки тендерної пропозиції.
1.7.	Копії чинних сертифікатів аудиторів, які працюють за основним місцем роботи у Учасника, виданих Аудиторською палатою України.
1.8.	Копії чинних документів, які підтверджують кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону, або копії чинних сертифікатів (дипломів) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності, щонайменше на двох штатних кваліфікованих працівників Учасника.
1.9.	Копію чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності Учасника перед третіми особами, укладеного відповідно до положень чинного законодавства України.
1.10.	Довідка в довільній формі про розмір 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.
1.11.	Довідка в довільній формі про ненадання безпосередньо або опосередковано Учасником та будь-яким іншим учасником аудиторської мережі, до якої належить Учасник, Замовнику послуг, зазначених у частині 4 статті 6 Закону.
1.12.	Довідка в довільній формі про дотримання вимог до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, визначених статтею 23 Закону.
1.13.	Довідка в довільній формі, яка підтверджує досвід надання Учасником послуг з аудиту фінансової звітності, в тому числі досвід надання таких послуг відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.
1.14.	Довідка в довільній формі, яка підтверджує надання Учасником послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, і містить перелік підприємств, яким надавалися такі послуги.
1.15.	Довідка в довільній формі, яка підтверджує надання Учасником послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності суб'єктам господарювання в аналогічній галузі, і містить перелік суб'єктів господарювання, яким надавалися такі послуги.
1.16.	Лист-підтвердження незалежності Учасника (його засновників, посадових осіб, ключового партнера з аудиту та інших членів аудиторської групи) щодо Замовника відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
2.	**Інші документи**
2.1.	Копія Статуту або іншого установчого документа.
2.2.	Копія виписки з ЄДР або Свідоцтва про державну реєстрацію.
2.3.	Копія витягу з ЄДР за всіма критеріями пошуку, виданого не раніше дати розміщення оголошення про проведення Конкурсу.

2.4.	Копія витягу з реєстру платників податку на додану вартість або єдиного податку
2.5.	Копія наказу про призначення керівника Учасника.
2.6.	Копії документів, відповідно до установчих документів Учасника, що підтверджують повноваження посадової особи Учасника або представника Учасника щодо підпису тендерної пропозиції (зокрема: наказ, протокол або витяг з протоколу органу управління, контракт, довіреність або інший документ, що підтверджує повноваження посадової особи Учасника або представника Учасника).