

Запит на участь у тендері на проведення аудиту фінансової звітності за МСФЗ за 2026 рік

Компанія	Товариство з обмеженою відповідальністю «Клевер Сторс»
Контактна особа	Тетяна Кондрашина, консультант з бухгалтерського та податкового обліку; +380660529782
Адреса для подання пропозицій	t.kondrashyna@sim23.ua
Дата надсилання запиту	07 липня 2026 року

1. Загальна інформація

Компанія планує обрати аудиторську компанію для проведення аудиту фінансової звітності за 2026 рік, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності — МСФЗ / IFRS.

Мета тендеру — обрати аудитора, який забезпечить якісний незалежний аудит фінансової звітності за МСФЗ, має релевантний досвід роботи з компаніями нашого масштабу та галузі, забезпечує структурований процес аудиту, якісну комунікацію та своєчасне виявлення суттєвих питань.

Компанія очікує від аудитора не лише формального аудиторського висновку, а й ефективної взаємодії з фінансовою командою, зрозумілого плану робіт, своєчасної комунікації щодо виявлених ризиків та практичного management letter за результатами аудиту.

2. Предмет тендеру

Предметом тендеру є надання послуг з аудиту фінансової звітності компанії за 2026 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ.

Учасникам тендеру необхідно надати комерційну пропозицію на такі послуги:

1. Аудит фінансової звітності за МСФЗ за 2026 рік.
2. Оцінка ключових ризиків фінансової звітності за МСФЗ.
3. Перевірка суттєвих облікових оцінок, суджень та розкриттів відповідно до МСФЗ.
4. Підготовка аудиторського висновку щодо фінансової звітності за МСФЗ.
5. Підготовка management letter із практичними рекомендаціями.
6. Окрема пропозиція щодо попередньої діагностики готовності до аудиту / audit readiness, якщо така послуга може бути надана без порушення вимог незалежності аудитора.

2.1. Додаткова пропозиція щодо audit readiness

Просимо учасників окремо зазначити, чи можуть вони надати додаткову пропозицію щодо попередньої діагностики готовності компанії до аудиту фінансової звітності за МСФЗ.

Такі роботи мають бути запропоновані окремо від основного аудиту та не повинні порушувати вимоги незалежності аудитора.

Очікуваний фокус audit readiness може включати:

1. Попередній огляд готовності фінансової звітності за МСФЗ до аудиту.
2. Огляд ключових зон, які можуть впливати на строки та якість проходження аудиту.

3. Оцінку якості bridge між управлінською звітністю, локальним бухгалтерським обліком та фінансовою звітністю за МСФЗ.
4. Огляд підходу до формування основних фінансових показників та управлінських KPI.
5. Аналіз типових коригувань, які можуть виникати під час аудиту МСФЗ-звітності.
6. Огляд якості обліку доходів, знижок, бонусів, повернень, собівартості та маржинальності.
7. Огляд підходів до обліку запасів, резервів, списань, інвентаризацій та знецінення.
8. Огляд обліку оренди, зобов'язань, забезпечень та суттєвих оцінок менеджменту.
9. Огляд операцій з пов'язаними сторонами та якості відповідних розкриттів.
10. Огляд якості приміток до фінансової звітності за МСФЗ.
11. Визначення зон, які бажано покращити до початку основного етапу аудиту.
12. Підготовку переліку практичних рекомендацій для покращення якості фінансової звітності та процесу закриття періоду.

Просимо окремо зазначити:

1. Які саме роботи можуть бути виконані аудитором без порушення незалежності.
2. Які роботи не можуть бути виконані аудитором у разі його призначення аудитором фінансової звітності.
3. Який очікуваний результат таких робіт: звіт, презентація, gap-analysis, перелік рекомендацій, workshop з менеджментом тощо.
4. Орієнтовний таймінг виконання таких робіт.
5. Окрему вартість таких робіт або погодинні ставки команди.

Компанія залишає за собою право замовити або не замовити audit readiness окремо від основного аудиту.

3. Очікуваний обсяг робіт

Аудитор має виконати аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та застосовних вимог законодавства.

Очікується, що аудит включатиме, зокрема:

1. Планування аудиту та визначення ключових зон ризику.
2. Аналіз облікових політик за МСФЗ.
3. Перевірку коректності застосування ключових стандартів МСФЗ, релевантних для бізнесу компанії.
4. Перевірку суттєвих статей фінансової звітності: дохід, собівартість, запаси, дебіторська та кредиторська заборгованість, оренда, основні засоби, зобов'язання, резерви та забезпечення.
5. Перевірку коректності визнання доходу, знижок, бонусів, повернень, програм лояльності або інших комерційних умов, якщо застосовно.
6. Перевірку запасів, включаючи підходи до оцінки, резерви під знецінення, списання та інвентаризації.
7. Перевірку оренди та відповідного обліку за МСФЗ 16, якщо застосовно.
8. Аналіз операцій з пов'язаними сторонами та відповідних розкриттів.
9. Перевірку суттєвих податкових аспектів, які можуть впливати на фінансову звітність за МСФЗ.
10. Аналіз коректності трансформаційних коригувань між локальним обліком / управлінською звітністю та фінансовою звітністю за МСФЗ.
11. Перевірку повноти та якості приміток до фінансової звітності за МСФЗ.
12. Комунікацію з менеджментом щодо виявлених питань протягом аудиту, а не лише на фінальному етапі.
13. Підготовку management letter із переліком виявлених недоліків, рівнем ризику та практичними рекомендаціями.

14. Проведення фінальної зустрічі з менеджментом для презентації результатів аудиту.

4. Додаткові очікування до досвіду аудитора

Просимо окремо описати досвід вашої компанії у роботі з клієнтами, які:

1. Готували фінансову звітність за МСФЗ.
2. Проходили аудит фінансової звітності за МСФЗ.
3. Мали регулярний процес підготовки фінансової звітності за МСФЗ.
4. Працювали у сфері retail, e-commerce, distribution, FMCG або іншому релевантному секторі.
5. Мали суттєві обсяги запасів, оренди, знижок, бонусів, повернень або складну управлінську звітність.

Просимо також зазначити, які додаткові послуги ваша компанія може надати в межах audit readiness або financial reporting readiness без порушення вимог незалежності аудитора.

5. Вимоги до учасника тендеру

Учасник тендеру має відповідати таким критеріям:

1. Бути аудиторською компанією з належною реєстрацією та правом на проведення аудиту відповідно до законодавства України.
2. Мати підтверджений досвід аудиту фінансової звітності за МСФЗ.
3. Бути членом міжнародної аудиторської мережі або мати підтверджений досвід роботи з міжнародними клієнтами.
4. Мати досвід аудиту компаній середнього або великого бізнесу.
5. Мати релевантний досвід аудиту компаній у сфері retail, e-commerce, distribution, FMCG або суміжних секторах.
6. Мати команду з практичним досвідом аудиту МСФЗ-звітності, включаючи перевірку приміток, облікових оцінок та трансформаційних коригувань.
7. Мати достатні ресурси для виконання аудиту у погоджені строки.
8. Забезпечити залучення досвідченого signing partner та audit manager.
9. Мати зрозумілий процес контролю якості аудиту.

6. Інформація, яку необхідно надати у пропозиції

Просимо включити до комерційної пропозиції таку інформацію:

1. Коротка інформація про аудиторську компанію.
2. Належність до міжнародної мережі, якщо застосовно.
3. Досвід роботи в Україні.
4. Досвід аудиту фінансової звітності за МСФЗ.
5. Досвід роботи з компаніями подібного масштабу.
6. Релевантний досвід у галузі retail / e-commerce / distribution / FMCG або суміжних секторах.
7. Запропонований підхід до аудиту МСФЗ-звітності.
8. Орієнтовний графік аудиту.
9. Перелік інформації, яку необхідно буде надати з боку компанії.
10. Склад команди, яка буде залучена до проекту.
11. CV або короткий профіль signing partner, audit manager та ключових членів команди.
12. Приклади типових питань, які зазвичай включаються до management letter.
13. Вартість послуг із деталізацією за етапами.

14. Окрема вартість додаткових послуг, якщо вони пропонуються.
15. Умови оплати.
16. Потенційні out-of-score роботи та ставки на додаткові години.
17. Очікування щодо взаємодії з командою компанії.
18. Підтвердження незалежності аудитора.
19. Підтвердження відсутності конфлікту інтересів.
20. Рекомендації або референси клієнтів, за можливості.

7. Очікуваний графік тендеру та аудиту

Просимо надати пропозицію з урахуванням такого орієнтовного графіка:

#	Етап	Строк
1	Надсилання запиту учасникам тендеру	03 - 10 липня 2026 року
2	Дедлайн для письмових питань від учасників	17 липня 2026 року
3	Надання відповідей на питання учасників	21 липня 2026 року
4	Подання комерційної та технічної пропозиції	до 31 липня 2026 року
5	Проведення зустрічей з shortlisted учасниками	04 - 07 серпня 2026 року
6	Вибір аудитора	до 12 серпня 2026 року
7	Погодження умов та підписання договору	до 21 серпня 2026 року
8	Попереднє планування аудиту та kick-off зустріч	серпень–вересень 2026 року
9	Interim audit / попередні аудиторські процедури	жовтень–листопад 2026 року
10	Закриття 2026 року та підготовка фінансової звітності за МСФЗ	січень–лютий 2027 року
11	Final audit fieldwork	березень–квітень 2027 року
12	Надання проекту аудиторського висновку	до 30 квітня 2027 року
13	Надання фінального аудиторського висновку	до 15 травня 2027 року
14	Надання management letter	до 31 травня 2027 року
15	Фінальна зустріч з менеджментом за результатами аудиту	до 05 червня 2027 року

Учасники можуть запропонувати альтернативний графік, якщо він є більш ефективним, але мають окремо пояснити причини та вплив на строки випуску аудиторського висновку.

8. Критерії оцінки пропозицій

Пропозиції будуть оцінюватися за такими критеріями:

#	Критерій	Важ.
1	Досвід і репутація аудиторської компанії	15%
2	Досвід signing partner та ключової команди	10%
3	Релевантний досвід з компаніями подібного масштабу та галузі	20%
4	Досвід аудиту фінансової звітності за МСФЗ	20%
5	Вартість послуг	20%
6	Якість запропонованого підходу, графіка та комунікації	15%

Компанія залишає за собою право не обирати найдешевшу пропозицію, якщо інший учасник краще відповідає очікуванням щодо якості, досвіду, підходу до аудиту МСФЗ-звітності та строків виконання робіт.

9. Додаткові питання до учасників

Просимо окремо відповісти на такі питання:

1. Які ключові ризики ви очікуєте побачити при аудиті МСФЗ-звітності компанії нашого типу?
2. Які зони ви рекомендували б перевірити до початку аудиту 2026 року?
3. Чи зможете ви провести попередню діагностику готовності компанії до аудиту МСФЗ-звітності?

4. Які рекомендації ви зазвичай надаєте компаніям для покращення якості фінансової звітності та процесу закриття періоду?
5. Який рівень залучення signing partner буде передбачений у проєкті?
6. Які роботи будуть виконуватися локальною українською командою, а які — за участі міжнародної мережі, якщо застосовно?
7. Чи маєте ви досвід роботи з компаніями, які мають мережу торгових точок, значний обсяг запасів, оренду, бонусні програми, знижки або складну управлінську звітність?
8. Як ви комунікуєте виявлені помилки або ризики під час аудиту?
9. Чи зможете ви надати зрозумілий bridge між управлінською, локальною бухгалтерською та фінансовою звітністю за МСФЗ?
10. Які типові коригування за МСФЗ ви бачите у компаній нашого профілю?
11. Як ви підходите до перевірки приміток до фінансової звітності за МСФЗ?
12. Які вимоги до нашої команди та графіка підготовки інформації ви бачите для якісного і своєчасного проходження аудиту?

10. Формат подання пропозиції

Пропозицію просимо надати у форматі PDF або презентації та включити окремий файл із комерційною частиною.

Комерційну частину просимо структурувати окремо за такими блоками:

1. Обов'язковий аудит фінансової звітності за МСФЗ за 2026 рік.
2. Опційна попередня діагностика готовності до аудиту / audit readiness, якщо така послуга пропонується.
3. Потенційні додаткові роботи поза основним scope та ставки на додаткові години.

Пропозицію необхідно надіслати на адресу: t.kondrashyna@sim23.ua

Контактна особа: Тетяна Кондрашина, +380660529782

У разі виникнення додаткових питань просимо надсилати їх письмово до 17 липня 2026 року.