



РОЗГЛЯНУТО

наглядовою радою
ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО»
від 06.02.2026, протокол № 3

**ЗВІТ
про результати діяльності
Комітету наглядової ради ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО»
з питань аудиту**

за 2025 рік

1. ВІДОМОСТІ ПРО ПЕРСОНАЛЬНИЙ СКЛАД КОМІТЕТУ З ПИТАНЬ АУДИТУ

Станом на 01.01.2025 діяв склад Комітету наглядової ради ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» з питань аудиту (далі – Комітет з питань аудиту, або Комітет), сформований за рішенням наглядової ради ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» (далі – Товариство) від 15.09.2022 (протокол №1), а саме:

- ХОДАКЕВИЧ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ (голова комітету) – незалежний член наглядової ради
- АРТАЗЕЙ ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА – член наглядової ради
- БИКОВ ДЕНИС ОЛЕКСАНДРОВИЧ – незалежний член наглядової ради
- КРОПИВНИЦЬКИЙ РОМАН ВІТАЛІЙОВИЧ – член наглядової ради
- ШЕДЬКО ДМИТРО ВІКТОРОВИЧ – незалежний член наглядової ради

Протягом звітного періоду відбулись зміни у складі Комітету, що пов'язано з обранням нового складу наглядової ради згідно Рішення акціонера від 15.12.2025 (наказ Міністерства економіки, довкілля та сільського господарства України (далі – Мінекономіки) № 3211).

Новий склад Комітету з питань аудиту сформований за рішенням наглядової ради ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» від 15.12.2025 (протокол №36). До складу Комітету увійшли:

- ЗАЙФЕРТ ПАТРІК АЛЕКСАНДЕР (голова комітету) – незалежний член наглядової ради
 - ТЕЛЮПА АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ – член наглядової ради
 - МИХАЙЛОВ ІЛЛЯ ВОЛОДИМИРОВИЧ – незалежний член наглядової ради
-

2. ВІДОМОСТІ ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ КОМІТЕТУ З ПИТАНЬ АУДИТУ

Основною метою утворення Комітету є забезпечення ефективної роботи наглядової ради Товариства у вирішенні питань, віднесених до компетенції Комітету і забезпечення безпосереднього контролю наглядовою радою Товариства за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

Діяльність Комітету регламентується Положенням про Комітет наглядової ради Товариства з питань аудиту, що затверджене рішенням наглядової ради від 15.09.2022 (протокол №1) (далі – Положення про Комітет).

Відповідним положенням визначений перелік питань, які передаються Комітету (предмет відання комітету) для вивчення і підготовки щодо організації внутрішнього аудиту, а саме:

- здійснення моніторингу цілісності фінансової інформації, що надається Товариством, зокрема, перегляд відповідності та послідовності бухгалтерських методів, що використовуються Товариством та юридичними особами, що перебувають під контролем Товариства (при їх наявності);
- перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту, комплаєнсу та систем управління ризиками; надання рекомендацій щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту, керівника комплаєнсу та керівника з питань управління ризиками.

До компетенції Комітету з питань аудиту щодо зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), залученого Товариством, належать:

- надання рекомендацій наглядовій раді Товариства щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) та умов договору з ним;
- формування прозорих та недискримінаційних критеріїв суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту; оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту; організація та проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- надання зауважень та рекомендацій за результатами проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності; контроль незалежності та об'єктивності зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- встановлення та застосування офіційного визначення політики, видів послуг, які не підлягають аудиту та які виключені або допустимі після перевірки комітетом з аудиту або допустимі без рекомендації комітету з аудиту;
- перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва Товариства на рекомендації, надані у письмовій формі зовнішнім аудитором (аудиторською фірмою);
- дослідження проблем, що можуть бути підставою для будь-якого звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), та надання рекомендацій щодо будь-яких необхідних дій.

3. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КІЛЬКІСТЬ ЗАСІДАНЬ КОМІТЕТУ З ПИТАНЬ АУДИТУ

В 2025 році було проведено 10 засідань Комітету з питань аудиту, на яких були розглянуті питання, з прийняттям відповідних рішень та наданням відповідних пропозицій наглядовій раді.

В засіданнях Комітету протягом звітного періоду приймали участь всі члени Комітету.

4. ПИТАННЯ, ЩО РОЗГЛЯДАЛИСЯ КОМІТЕТОМ З ПИТАНЬ АУДИТУ:

1. Розгляд результатів аудиторських перевірок на теми:

- Управлінська звітність та звітність для НБУ;
- Операції з цінними паперами не власної емісії;
- Навчальні процеси працівників;
- Щорічна оцінка системи внутрішнього контролю ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» за 2024 рік» та Плану заходів, складених за результатами наданих рекомендацій згідно з аудиторських звітом;
- Перевірка фінансово-господарської діяльності та дотримання законодавства ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» за 2024 рік»;
- Контроль повноважень та лімітів при прийнятті рішень (в т.ч. числі по операціям з пов'язаними особами)» та Плану заходів щодо виконання рекомендацій за результатами аудиту на тему: «Контроль повноважень та лімітів при прийнятті рішень (в т.ч. числі по операціям з пов'язаними особами);
- Перевірка порядку контролю цільового використання бюджетних коштів» та Плану заходів щодо виконання рекомендацій за результатами аудиту на тему: «Перевірка порядку контролю цільового використання бюджетних коштів».

2. Звітування служби внутрішнього аудиту:

- Розгляд річного звіту служби внутрішнього аудиту за 2024 рік;
- Розгляд Звіту про виконання Програми забезпечення та підвищення якості служби внутрішнього аудиту за 2024 рік;
- Розгляд щоквартальних звітів про стан реалізації, у тому числі невжиття правлінням та керівниками підрозділів Товариства рекомендацій (пропозицій) із усунення порушень і недоліків у діяльності Товариства, виявлених за результатами внутрішнього аудиту..

3. Оцінка показників та якості роботи служби внутрішнього аудиту та його начальника за 2024 рік.

4. Розгляд результатів аудиту фінансово-господарської діяльності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2024, що проведений незалежним суб'єктом аудиторської діяльності ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

5. Розгляд проєктів внутрішніх нормативних документів:

- Положення про внутрішній аудит ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО». Порядку ризик-орієнтованого планування аудиторських перевірок ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО»;
- Програми забезпечення та підвищення якості служби внутрішнього аудиту ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО»;
- Методики оцінки ефективності системи внутрішнього контролю ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО»;

- Змін до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО»;
- Положення про службу внутрішнього аудиту в новій редакції;
- Посадової інструкції начальника служби внутрішнього аудиту в новій редакції.

6. Розгляд та погодження тендерної документації до предмету закупівлі за кодом ДК 021:2015:79210000-9-Бухгалтерські та аудиторські послуги за процедурою відкриті торги з особливостями, також питання щодо внесення змін до такої тендерної документації

7. Розгляд результатів проведеної закупівлі бухгалтерських та аудиторських послуг для оцінки конкурсних пропозицій та складання звіту про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності з метою проведення аудиту річної фінансової звітності за 2025, 2026, 2027 роки*.

*За результатами розгляду результатів проведеної закупівлі бухгалтерських та аудиторських послуг для оцінки конкурсних пропозицій та складання звіту про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності з метою проведення аудиту річної фінансової звітності Товариства за 2025, 2026, 2027 роки Комітетом в грудні 2025 року наглядовій раді Товариства надано інформацію про наявність пропозиції двох учасників та Звіт про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності з метою проведення аудиту річної фінансової звітності ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» за 2025, 2026, 2027 роки для розгляду та формування пропозиції Акціонеру ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» за 2025, 2026, 2027 роки.

5. ОЦІНКА НЕЗАЛЕЖНОСТІ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ НАДАЮТЬ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

При проведенні процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2024 рік Комітет з питань аудиту оцінював конкурсні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, що приймали участь у конкурсі, за встановленими критеріями, серед них здійснювалася оцінка незалежності суб'єкту аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту.

Товариством від суб'єкту аудиторської діяльності – ТОВ «ГРАНТ ТОРТОН ЛЕГІС» для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства отримано лист-підтвердження незалежності, в якому суб'єкт аудиторської діяльності підтверджує та гарантує, що компанія, ключовий партнер та аудитори, що залучаються до виконання завдання з аудиту, є незалежними до Товариства.

Службою комплаєнс Товариства проаналізовано інформація щодо суб'єкту аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства та встановлено, що потенційного та/або реального ризику конфлікту інтересів до Товариства не виявлено.

Голова та члени Комітету проводили зустрічі з представниками суб'єкту аудиторської діяльності, що залучався до проведення обов'язкового аудиту Товариства за 2024 рік.

Головою Комітету проведено зустріч із представниками незалежного аудитора компанії ТОВ «ГРАНТ ТОРТОН ЛЕГІС» для обговорення питань щодо проведення обов'язкового аудиту за 2024 рік.

28.03.2025 Комітет заслухав представника незалежного аудитора ТОВ «ГРАНТ ТОРТОН

ЛЕГІС» (керуючий партнер) з інформацією щодо результатів проведеної перевірки та виявлених недоліків. Визначено, що партнер та всі працівники, включені до складу аудиторської групи для перевірки фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, підтвердили, що вони незалежні по відношенню до Товариства відповідно до етичних вимог Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики бухгалтерів, та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до аудиту фінансової звітності. Підтверджено, що компанія, а також компанії мережі аудитора незалежні від Товариства та здатні висловити об'єктивну думку щодо фінансової звітності, аудитор не виявив будь-яких загроз їхній незалежності на рівні аудиторської фірми, партнера із завдання або персоналу, залученого до виконання завдань з аудиту.

6. ІНФОРМАЦІЯ ПРО РЕАЛІЗАЦІЮ РІШЕНЬ КОМІТЕТУ З ПИТАНЬ АУДИТУ

За підсумками діяльності у 2025 році Комітет виконував свої функції відповідно до вимог законодавства, внутрішніх документів Товариства та затвердженого Положення про Комітет.

З усіх розглянутих питань Комітетом з питань аудиту надано рекомендацій та затверджено пропозиції для наглядової ради Товариства, що зафіксовано у відповідних протоколах засідань Комітету з питань аудиту.

Наглядова рада Товариства приймала рішення з питань попередньо розглянутих Комітетом на підставі та в межах пропозицій Комітету. Рішення наглядової ради про відхилення пропозицій Комітету з питань аудиту — **відсутні**.

Комітет як постійно діючий консультативно-дорадчий орган наглядової ради Товариства протягом звітного періоду забезпечував безперервність управління діяльністю Товариства шляхом попереднього опрацювання та надання пропозицій наглядовій раді щодо окремих питань діяльності Товариства, пов'язаних з контролем та регулюванням діяльності Товариства у сфері фінансової звітності, внутрішнього контролю, внутрішнього та зовнішнього аудиту та інших питань, що належать до компетенції Комітету.

Голова Комітету

Патрік Александер ЗАЙФЕРТ