

Додаток до протоколу засідання  
Наглядової ради АТ "Укренергомашина"  
від 22.08.2024 № 18-НР

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
рішенням Наглядової ради  
АТ "Укренергомашина"  
від 22.08.2024 № 18-НР

**ЗВІТ**  
**Комітету Наглядової ради з питань аудиту**  
**АТ "Укренергомашина"**  
**за 6 місяців 2024 року**

Цей звіт Комітету з питань аудиту АТ "Укренергомашини" (далі - Звіт та Комітет відповідно) складений за період січня-червня 2024 року включно.

I. Комітет Наглядової ради Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини» ( надалі – Комітет) з питань аудиту є постійним комітетом, який створюється для попереднього вивчення і підготовки питань, що належать до компетенції Наглядової ради, та є консультативно-дорадчим органом, що забезпечує ефективне виконання Наглядовою радою своїх функцій.

Комітет у своїй діяльності керується законодавством України, Статутом Товариства, рішеннями Наглядової ради та іншими нормативними документами, а також Положенням про комітет з питань аудиту.

Персональний склад Комітету сформований на засіданні Наглядової ради АТ "Укренергомашини" (далі - Наглядова рада та Товариство відповідно), яке відбулося 17.11.2023 (протокол № 1).

Позачерговими Загальними зборами АТ «Укренергомашини», які відбулись 19 жовтня 2023 року, обрано членів Наглядової ради Товариства: Ткаченка А.А., Горкунова Є.В., Омельчука В.М., Диковицького Я.Г., Денисова Е.М.

У зв'язку із обранням акціонером нових членів Наглядової ради, на засіданні Наглядової ради, яке відбулось 17.11.2023 протокол №1, до складу Комітету з питань аудиту обрано:

- Диковицького Ярослава Григоровича - незалежного директора - головою комітету;

- Горкунова Євгена Володимировича – незалежного директора - членом комітету;

- Денисова Едуарда Маратовича – представника держави - членом комітету.

Комітет очолюється незалежним директором, а переважну більшість у Комітеті становлять незалежні директори, відповідно чинний склад Комітету відповідає вимогам статті 76 Закону України "Про акціонерні товариства".

Склад Комітету є оптимальним для виконання його функцій, встановлених Положенням про Комітет з питань аудиту АТ «Укренергомашини», кваліфікація його членів надає можливість забезпечити сумлінну та кваліфіковану роботу Комітету.

II. Діяльність Комітету регламентується Положенням про Комітет з питань аудиту АТ «Укренергомашини» (далі - Положення), що було затверджене в новій редакції на засіданні Наглядової ради, яке відбулося

17.11.2023 (протокол №1). Положення розміщене на офіційному сайті Товариства та доступне за посиланням: <https://ukrenergymachines.com/investors/3519>

Комітет забезпечив ефективну роботу Наглядової ради у вирішенні питань, віднесених до предмета відання Комітету, забезпечив здійснення Наглядовою радою контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

Основним завданнями Комітету є підготовка та подання на розгляд Наглядовій раді висновків, рекомендацій, пропозицій щодо проектів рішень, з питань, які виносяться на розгляд Наглядової ради та належать до предмета відання Комітету.

Згідно з Положенням до повноважень Комітету відносяться наступні питання:

(1) Призначення суб'єкта аудиторської діяльності відповідно до вимог статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та узгодження умов договору на надання аудиторських послуг, що укладатиметься з ним, обрання особи, уповноваженої на підписання такого договору з суб'єктом аудиторської діяльності;

(2) затвердження та надання рекомендацій загальним зборам за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства для прийняття рішення щодо нього;

(3) попередній розгляд річного балансу та фінансової звітності Товариства для винесення їх на затвердження Загальними зборами акціонерів Товариства;

(4) ініціювання проведення позачергових ревізій та аудиторських перевірок фінансово - господарської діяльності Товариства, його дочірніх підприємств, філій, представництв, відділень, інших відокремлених підрозділів, виробничих та функціональних структурних підрозділів;

(5) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

(6) запровадження та ліквідація посади внутрішнього аудитора Товариства або служби внутрішнього аудиту Товариства, призначення на посаду та звільнення з посади внутрішнього аудитора Товариства, призначення на посади та звільнення осіб з посад працівників служби внутрішнього аудиту Товариства, визначення організаційної структури служби внутрішнього аудиту Товариства;

(7) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

(8) розгляд та затвердження планів розвитку та фінансових планів діяльності інших внутрішніх документів Товариства, включаючи наказ про облікову політику Товариства.

III. За звітний період, починаючи з 01.01.2024р по 30.06.2026р проведено сім засідання Комітету, на яких було розглянуто наступні питання:

- Про розгляд звіту про результати діяльності комітету Наглядової ради АТ «Укренергомашини» з питань аудиту за листопад, грудень 2023р
- Про розгляд звіту про діяльність Служби внутрішнього аудиту за 2023 році
- Попередній розгляд річного балансу та фінансової звітності Товариства за 2023 рік.
- Розгляд комплексної програми погашення дебіторської та кредиторської заборгованості Товариства;
- Розгляд змін до фінансового плану Товариства на 2024 рік.
- Про виконання основних показників фінансового плану Товариства, згідно операційного звіту за грудень 2023 року та січень 2024 року.
- Попередній розгляд річного балансу та фінансової звітності Товариства за 2023 рік з урахуванням наданих додаткових розрахунків та обґрунтувань.
- Про уточнення даних форм операційного місячного звіту фінансово-господарської діяльності Товариства.
- Розгляд аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства за 2023 рік для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.
- Розгляд Річного звіту Товариства за 2023 рік (річної інформації емітента цінних паперів в розумінні ст. 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки») для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.
- Розгляд фінансового плану АТ «Укренергомашини» на 2024 рік для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій

- Розгляд виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за I квартал 2024 рік для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.
- Розгляд фінансового плану АТ «Укренергомашини» на 2025 рік

Всі члени Комітету протягом звітнього періоду брали активну участь у засіданні Комітету та підготовці пропозицій Наглядовій раді.

Під час засідань члени Комітету ознайомилися з відповідними звітами Товариства.

Засідання Комітету були правомочним, оскільки на них були присутні усі члени Комітету. Питання, розглянуті Комітетом, та документи, розроблені Комітетом, своєчасно вносилися на розгляд та затвердження Наглядовою радою.

За підсумками засідань Комітету були прийняті рішення:

- схвалити звіт про результати діяльності комітету Наглядової ради АТ «Укренергомашини» з питань аудиту за 2023 р
- рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» розглянути та затвердити звіт про результати діяльності комітету Наглядової ради АТ «Укренергомашини» з питань аудиту за 2023 р.
- зняти до уваги аудиторський звіт служби внутрішнього аудиту АТ «Укренергомашини» за результатами вибіркового аудиту додержання вимог законодавства при здійсненні фінансово-господарської діяльності структурними підрозділами Товариства за період дослідження: 2022-2023 р.р., що додається до цього протоколу,
- за наслідками розгляду звіту служби внутрішнього аудиту забезпечити активну діяльність щодо ефективного виконання завдань визначених Положенням про службу внутрішнього аудиту АТ «Укренергомашини», в тому числі і щодо ефективного використання ресурсів, ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової звітності та подальшого впровадження заходів щодо підвищення контролю за фінансово-господарською діяльністю АТ «Укренергомашини».
- рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» розглянути та взяти до уваги Аудиторський звіт служби внутрішнього аудиту за період дослідження 2022-2023р.р з подальшим забезпеченням службою активної діяльності щодо ефективного виконання завдань визначених Положенням про службу внутрішнього аудиту АТ «Укренергомашини», в тому числі і щодо ефективного

використання ресурсів, ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової звітності та подальшого впровадження заходів щодо підвищення контролю за фінансово-господарською діяльністю АТ «Укренергомашина».

- 
- прийняти до уваги проекти форм фінансової звітності за 2023 рік: Баланс (Звіт про фінансовий стан) та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).
  - доручити Дирекції підготувати та надати розрахунки та обґрунтування щодо формування фінансової звітності за підсумками 2023 року: курсових різниць, відрахувань до резерву сумнівних боргів, визнаних економічних санкцій, інших витрати у складі інших операційних витрат а також формування витрати з податку на прибуток за 2023р в порівнянні з формуванням витрат з податку на прибуток за 2022р
  - доручити Дирекції до 20 лютого 2024 року подати на розгляд Комітету комплексну програму погашення дебіторської та кредиторської заборгованостей Товариства.
- 
- зважаючи на уточнення фінансової звітності та подальше її опрацювання зовнішнім Аудитором, прийняти до відома проекти форм фінансової звітності за 2023 рік: Баланс (Звіт про фінансовий стан) та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
  - беручи до уваги інформацію щодо прогнозованих позитивних фінансових результатів Товариства за підсумками 2023 року, рекомендувати Дирекції здійснити до 29 лютого 2024 р. авансове перерахування до державного бюджету річних дивідендів з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 09.02.2024 р. №129 «Про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2023 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави»;
  - доручити Дирекції надавати операційний місячний звіт з фінансово-господарської діяльності Товариства з урахуванням доповнених планових показників поточного місяця а також відображення залишків валютних коштів;

- рекомендувати Наглядовій раді Товариства затвердити аудиторський звіт Товариства з обмеженою відповідальністю «БДО», що складений за результатами перевірки фінансової звітності Товариства за 2023 рік;
- за результатами розгляду фінансової звітності та аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності, Дирекції Товариства звернути увагу на окремі аспекти зауважень та рекомендації аудитора щодо суттєвої невизначеності у зв'язку із збройною агресією російської федерації, обліку окремих активів та витрат, а також щодо необхідності перегляду та корегування виробничих та фінансових планів на поточний рік;
- рекомендувати Наглядовій раді Товариства затвердити Річний звіт Товариства за 2023 рік (річну інформацію емітента цінних паперів в розумінні ст. 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»);

- 
- рекомендувати Наглядовій раді Товариства затвердити фінансовий план АТ «Укренергомашини» на 2024 рік;

- 
- рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» затвердити звіт про виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за I квартал 2024 року.
  - за результатами розгляду звіту про виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за I квартал 2024 року, Дирекції Товариства звернути увагу на невідповідність темпів зростання доходів та витрат та вжити заходів щодо вирівнювання витрат на виробництво 1 грн продукції.

- 
- проект фінансового плану АТ «Укренергомашини» на 2025 рік повернути на доопрацювання.
  - дирекції Товариства подати на розгляд Комітету проект фінансового плану на 2025 рік, з урахуванням визначених зауважень та після його доопрацювання, з урахування змін передбачених в Законі України №3587- IX від 22 лютого 2024 року «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення корпоративного управління».

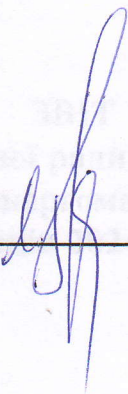
Усі пропозиції з питань, що відносяться до компетенції Комітету, надані на розгляд Наглядової ради, були погоджені нею, що свідчить про

належну та професійну підготовку і розгляд питань Комітетом.

За звітний період Комітетом було виконано основні функції, задачі та обов'язки, що встановлені Законом України "Про акціонерні товариства", Статутом АТ «Укренергомашини», Положенням про Наглядову раду АТ «Укренергомашини», Положенням про Комітет з питань аудиту АТ «Укренергомашини» та іншими нормативними документами, які регламентують діяльність Товариства.

Виходячи з вказаного вище, членами Комітету з питань аудиту у I півріччі 2024 року було забезпечено ефективну роботу щодо реалізації покладених на Комітет повноважень.

Голова комітету



---

Ярослав ДИКОВИЦЬКИЙ



Комітетом... і розглядає питання...  
...вимоги до виконання основних функцій...  
...закон України "Про акціонерні товариства"...  
...Положенням про Наглядову раду...  
...Положенням про Комітет з питань...  
...документами...  
...Товариства...  
...визначено в...  
...роботу щодо реалізації...  
...Комітет повноважень...

Национальный Директор



ПРОШІТО ТА ПРОНУМЕРОВАНО  
Аркуш  
Секретар Наглядової ради  
АТ «Укрспромбанк»  
Марина МАРТИНОВА