

ЗАТВЕРДЖЕНО  
рішенням Наглядової ради  
АТ "Укренергомашини"  
від 31 січня 2025 протокол № 2-НР

**ЗВІТ**  
**Комітету Наглядової ради АТ "Укренергомашини" з питань аудиту**  
**за 2 півріччя 2024 року**

Цей звіт Комітету з питань аудиту АТ "Укренергомашини" (далі - Звіт та Комітет відповідно) складений за період липень - грудень 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 Наглядової ради АТ «Укренергомашини» з питань аудиту (далі - Положення), що було затверджене в новій редакції на засіданні Наглядової ради, яке відбулося 12.07.2024 (протокол №15-НР). Положення розміщене на офіційному сайті Товариства та доступне за посиланням: <https://ukrenergymachines.com/investors/3519>

Протягом 2 півріччя 2024 року 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 предмету відання Комітету.

Згідно з Положенням до повноважень Комітету відносяться наступні питання:

(1) надання рекомендацій Загальним зборам та/або Наглядовій раді щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності відповідно до вимог статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

(2) надання Наглядовій раді пропозиції, щодо узгодження умов договору на надання аудиторських послуг, що укладатиметься з суб'єктом аудиторської діяльності, обрання особи, уповноваженої на підписання такого договору;

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

(4) попередній розгляд та надання рекомендацій Наглядовій раді щодо затвердження стратегічного плану розвитку та показників результативності Товариства, річного фінансового плану та звіту про його виконання, річного інвестиційного плану, інвестиційного плану на середньострокову перспективу (три - п'ять років);

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

(6) надання рекомендацій Наглядовій раді щодо коротко- та середньострокових фінансових, операційних і нефінансових цілей діяльності, які включаються до листа очікувань власника, зокрема, але не виключно, щодо окремих фінансових показників, а саме коефіцієнтів рентабельності, ліквідності та платоспроможності, а також обсягів виплат на користь держави, бюджетного фінансування та квазіфіскальних операцій;

(7) 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;

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

(9) надання пропозицій Наглядовій раді щодо затвердження декларації схильності до ризиків Товариства;

(10) складання проекту бюджету Наглядової ради та подання його на затвердження Наглядовій раді;

(11) надання рекомендацій Наглядовій раді щодо вдосконалення системи внутрішнього аудиту, управління ризиками та комплаєнс;

(12) надання пропозицій Наглядовій раді щодо добору, призначення на посаду, перепризначення або звільнення керівників структурних підрозділів з питань управління ризиками та комплаєнс;

(13) надання пропозицій Наглядовій раді щодо умов трудових договорів, які укладатимуться з керівниками та співробітниками структурних підрозділів аудиту, з питань управління ризиками та комплаєнс, встановлення їх розміру винагороди, зокрема заохочувальних і компенсаційних виплат;

(14) надання пропозицій Наглядовій раді щодо затвердження щорічного плану роботи Служб з питань управління ризиками та комплаєнс;

(15) надання пропозицій Наглядовій раді щодо затвердження щорічного звіту про роботу Служб з питань управління ризиками та комплаєнс;

(16) надання пропозицій Наглядовій раді щодо звіту перед Загальними зборами про стан виконання стратегічного плану розвитку та цілей діяльності Товариства, а також про заходи, вжиті Наглядовою радою;

(17) надання пропозицій Наглядовій раді з питань ініціювання проведення спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, що проводиться суб'єктом аудиторської діяльності та/або Службою внутрішнього аудиту.

III. За звітний період, починаючи з 01.07.2024р по 31.12.2024р проведено вісім засідань Комітету, на яких було розглянуто наступні питання:

- Про розгляд звіту про результати діяльності комітету Наглядової ради АТ «Укренергомашини» з питань аудиту за січень-червень 2024р.

- Розгляд виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за II квартал та I півріччя 2024 року для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.
- Розгляд результатів проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2024 рік для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.
- Розгляд питання щодо обрання оцінювача майна Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини» та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг, для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.
- Розгляд організаційної структури та штатного розпису Служби з управління ризиками для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.
- Розгляд організаційної структури та штатного розпису Служби з питань комплаєнс для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.
- Розгляд організаційної структури Служби внутрішнього аудиту в новій редакції та штатного розпису в новій редакції.
- Розгляд звіту про виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за 9 місяців та III квартал 2024 рік для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.
- Розгляд питання щодо призначення Белова Віктора Михайловича виконуючим обов'язки голови служби внутрішнього аудиту Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини» та затвердження умов трудового договору (контракту), що буде укладатись з ним, для надання Наглядовій раді відповідних рекомендацій.
- Розгляд проекту Комплаєнс політики Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини» для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.
- Попередній розгляд проекту стратегічного плану розвитку АТ «Укренергомашини» на 2025-2027 роки для надання Наглядовій раді відповідних рекомендацій.
- Попередній розгляд проекту листа очікувань власника АТ «Укренергомашини» на 2025 рік для надання Наглядовій раді

відповідних рекомендацій щодо коротко- та середньострокових фінансових, операційних і нефінансових цілей діяльності, які включаються до листа очікувань власника.

- Попередній розгляд проєкту листа очікувань власника АТ «Укренергомашини» на 2025 рік для надання Наглядовій раді відповідних рекомендацій щодо коротко- та середньострокових фінансових, операційних і нефінансових цілей діяльності, які включаються до листа очікувань власника.

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

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 6 місяців 2024 р., що додається до даного протоколу.
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» розглянути та затвердити звіт про результати діяльності комітету Наглядової ради АТ «Укренергомашини» з питань аудиту за 6 місяців 2024р.
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» затвердити звіт про виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за II квартал та I півріччя 2024 року.
- За результатами розгляду звіту про виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за I півріччя 2024 року, Дирекції Товариства звернути увагу на відхилення відносно плану фактичних витрат на сировину та матеріали, паливо, електроенергію, заробітну плату працівників, амортизацію та ін.
- Рекомендувати Наглядовій раді сформулювати пропозицію Загальним зборам акціонерів щодо призначення суб'єктом аудиторської діяльності - ТОВ «БДО» для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Укренергомашини» за 2024 рік, звіту про управління за 2024 рік та звіту про корпоративне управління за 2024 рік.

- 
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» прийняти рішення про обрання ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕССЕТ ЕКСПЕРТАЙЗ» оцінювачем майна Товариства, що передане Товариством в іпотеку для забезпечення виконання зобов'язань за Генеральним кредитним договором №227/2022/ХаркОД-КБ-ГКД від 26.10.2022р. з АБ «Укргазбанк»; затвердити умови договору про надання послуг з незалежної оцінки, визначені проектом договору, що укладатиметься з цим оцінювачем, встановивши розмір оплати його послуг 120 000,00 грн. (сто двадцять тисяч гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20%.
- 
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» прийняти рішення про узгодження умов договору про надання аудиторських послуг з Товариством з обмеженою діяльністю «БДО», вартість яких складає 1 380 000,00 (Один мільйон триста вісімдесят тисяч гривень 00 копійок), в т.ч. ПДВ 20 % - 230 000,00 (Двісті тридцять тисяч гривень 00 копійок), що є додатком № 1 до цього протоколу засідання комітету, та уповноважити заступника генерального директора Бударіна О.С. на підписання договору про надання аудиторських послуг з Товариством з обмеженою відповідальністю «БДО» та інших необхідних документів.
  - Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» прийняти рішення про затвердження Положення про Службу внутрішнього аудиту Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини», що додається до протоколу засідання комітету.
  - Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» прийняти рішення про затвердження Політики управління ризиками Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини», що додається протоколу засідання комітету.
- 
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» прийняти рішення про погодження організаційної структури Служби з управління ризиками Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини», що додається протоколу засідання комітету.
  - Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» прийняти рішення про погодження штатного розпису Служби з управління ризиками Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини», що додається протоколу засідання комітету.

- Рекомендувати Наглядовій раді доручити Генеральному директору вжити заходів у відповідності до Статуту Товариства та внутрішніх документів Товариства щодо запровадження організаційної структури та штатного розпису Служби з управління ризиками Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини», погоджених Наглядовою радою.
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» прийняти рішення про погодження організаційної структури Служби з питань комплаєнс Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини», що додається протоколу засідання комітету.
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» прийняти рішення про погодження штатного розпису Служби з питань комплаєнс Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини», що додається протоколу засідання комітету.
- Рекомендувати Наглядовій раді доручити Генеральному директору вжити заходів у відповідності до Статуту Товариства та внутрішніх документів Товариства щодо запровадження організаційної структури та штатного розпису Служби з питань комплаєнс Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини», погоджених Наглядовою радою.
- Визначити організаційну структуру Служби внутрішнього аудиту Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини», що додається протоколу засідання комітету.
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» прийняти рішення про затвердження організаційної структури Служби внутрішнього аудиту Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини» в новій редакції, що додається протоколу засідання комітету.
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» прийняти рішення про погодження штатного розпису Служби внутрішнього аудиту Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини», що додається протоколу засідання комітету.
- Рекомендувати Наглядовій раді доручити Генеральному директору вжити заходів у відповідності до Статуту Товариства та внутрішніх документів Товариства щодо запровадження штатного розпису



Служби внутрішнього аудиту Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини», погодженого Наглядовою радою.

- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» затвердити звіт про виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за III квартал 2024 року.
- За результатами розгляду звіту про виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за III квартал 2024 року, Дирекції Товариства звернути увагу на невідповідність темпів зростання доходів та витрат. Провести аналіз відповідності цінової політики на власну продукцію, з урахуванням динаміки зростання цін на основну сировину та матеріали.
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» прийняти рішення про:
  - призначення Белова Віктора Михайловича виконуючим обов'язки голови служби внутрішнього аудиту Товариства;
  - затвердження умов контракту з керівником служби внутрішнього аудиту (трудового договору), що є додатком № 1 до цього протоколу засідання комітету, встановивши заробітну плату в розмірі 28 000,00 (двадцять вісім тисяч гривень 00 копійок) та інших заохочувальних та компенсаційних виплат, зазначених в проекті контракту, що додається;
  - уповноваження Голови Наглядової ради на підписання від імені Товариства контракту (трудового договору) з виконуючим обов'язки голови служби внутрішнього аудиту Товариства Беловим Віктором Михайловичем.
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» прийняти рішення про затвердження Комплаєнс політики Акціонерного товариства «Українські енергетичні машини», що є додатком № 2 до цього протоколу засідання комітету.
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» прийняти рішення про затвердження стратегічного плану розвитку АТ «Укренергомашини» на 2025-2027 роки, що є додатком № 1 до цього протоколу.
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» погодити лист очікувань власника АТ «Укренергомашини» на 2025 рік, що є додатком № 2 до цього протоколу.

- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» надати пропозиції Загальним зборам акціонерів щодо затвердження листа очікувань власника АТ «Укренергомашини» на 2025 рік, який включає коротко- та середньострокові фінансові, операційні і нефінансові цілі діяльності, які включаються до листа очікувань власника, зокрема, але не виключно, щодо окремих фінансових показників, а саме коефіцієнтів рентабельності, ліквідності та платоспроможності, а також обсягів виплат на користь держави.
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» погодити лист очікувань власника АТ «Укренергомашини» на 2025 рік, що є додатком № 1 до цього протоколу.
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» надати пропозиції Загальним зборам акціонерів щодо затвердження листа очікувань власника АТ «Укренергомашини» на 2025 рік, який включає коротко- та середньострокові фінансові, операційні і нефінансові цілі діяльності, які включаються до листа очікувань власника, зокрема, але не виключно, щодо окремих фінансових показників, а саме коефіцієнтів рентабельності, ліквідності та платоспроможності, а також обсягів виплат на користь держави.

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 2 півріччі 2024 року було забезпечено ефективну роботу щодо реалізації покладених на Комітет повноважень.

Голова Комітету

Ярослав ДИКОВИЦЬКИЙ