

ЗАТВЕРДЖЕНО

рішенням Наглядової ради

АТ "Укренергомашини"

від 07 серпня 2025 протокол № 15-НР

ЗВІТ

**Комітету Наглядової ради АТ "Укренергомашини" з питань аудиту
за I півріччя 2025 року**

Цей звіт Комітету з питань аудиту АТ "Укренергомашини" (далі - Звіт та Комітет відповідно) складений за період січень-червень 2025 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 I півріччя 2025 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 01.01.2025р по 30.06.2025р проведено вісім засідань Комітету, на яких було розглянуто наступні питання:

- Розгляд плану роботи комітету Наглядової ради АТ «Укренергомашини» з питань аудиту на 2025 рік.
- Погодження звіту про результати діяльності комітету Наглядової ради АТ «Укренергомашини» з питань аудиту за II півріччя 2024 року.
- Розгляд плану діяльності служби внутрішнього аудиту Товариства на 2025 рік для надання Наглядовій раді рекомендацій.
- Розгляд звіту служби внутрішнього аудиту за 2024 рік для надання Наглядовій раді пропозицій.
- Розгляд та надання Наглядовій раді рекомендацій щодо бюджету Наглядової ради АТ «Укренергомашини» на 2025 рік.
- Розгляд показників результативності для здійснення моніторингу виконання стратегічного плану розвитку.
- Попередній розгляд та надання рекомендацій Наглядовій раді щодо затвердження фінансового плану Товариства на 2025 рік.

- Попередній розгляд та надання рекомендацій Наглядовій раді щодо затвердження річного інвестиційного плану Товариства на 2025 рік.
- Попередній розгляд та надання рекомендацій Наглядовій раді щодо затвердження інвестиційного плану Товариства до 2027 року.
- Погодження інформації про щоквартальну деталізацію цільових показників ефективності, визначених у листі очікувань власника АТ «Укренергомашини» на 2025 рік.
- Розгляд звітів про виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за IV квартал 2024 р. та за 2024 р. для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.
- Розгляд аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства за 2024 рік для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.
- Розгляд звіту Служби внутрішнього аудиту за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2024 року для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.
- Розгляд Річного звіту Товариства за 2024 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.
- Попередній розгляд проекту листа очікувань власника АТ «Укренергомашини» на 2026 рік для надання Наглядовій раді відповідних рекомендацій щодо коротко- та середньострокових фінансових, операційних і нефінансових цілей діяльності, які включаються до листа очікувань власника.
- 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.
- Попередній розгляд проекту листа очікувань власника АТ «Укренергомашини» на 2026 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 проміжного звіту про досягнення цілей діяльності, визначених у листі очікувань власника АТ «Укренергомашини» за I квартал 2025 року.
- Розгляд звіту про виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за I квартал 2025 р. для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.
- Попередній розгляд та надання рекомендацій Наглядовій раді щодо затвердження фінансового плану Товариства на 2026 рік.
- Розгляд проєкту Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єкта оціночної діяльності з питань оцінки майна АТ «Укренергомашини», що передається в забезпечення банку за кредитними операціями для надання Наглядовій раді відповідних пропозицій.

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:

- Затвердити план роботи комітету Наглядової ради АТ «Укренергомашини» з питань аудиту на 2025 рік (додаток № 1 до цього протоколу).
- Погодити звіт про результати діяльності комітету Наглядової ради АТ «Укренергомашини» з питань аудиту за II півріччя 2024 року (додаток № 2 до даного протоколу).
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» розглянути та затвердити звіт про результати діяльності комітету Наглядової ради АТ «Укренергомашини» з питань аудиту за II півріччя 2024 року.
- Погодити план діяльності служби внутрішнього аудиту АТ «Укренергомашини» на 2025 рік (додаток № 3 до цього протоколу).
- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» розглянути та затвердити план діяльності служби внутрішнього аудиту АТ «Укренергомашини» на 2025 рік.
- Погодити звіт служби внутрішнього аудиту АТ «Укренергомашини» за 2024 рік (додаток № 4 до цього протоколу).

- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» розглянути та затвердити звіт служби внутрішнього аудиту АТ «Укренергомашини» за 2024 рік.

- Погодити бюджет Наглядової ради АТ «Укренергомашини» на 2025 рік (додаток № 5 до цього протоколу) та надати його на затвердження Наглядовій раді АТ «Укренергомашини».

- Погодити показники результативності для здійснення моніторингу виконання стратегічного плану розвитку АТ «Укренергомашини» (додаток № 1 до цього протоколу).

- Рекомендувати Наглядовій раді Товариства затвердити показники результативності для здійснення моніторингу виконання стратегічного плану розвитку АТ «Укренергомашини».

- Погодити фінансовий план АТ «Укренергомашини» на 2025 рік (додаток № 2 до даного протоколу).

- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» розглянути та затвердити фінансовий план АТ «Укренергомашини» на 2025 рік.

- Погодити інвестиційний план технічного переозброєння АТ «Укренергомашини» на 2025 рік (додаток № 3 до цього протоколу).

- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» розглянути та затвердити інвестиційний план технічного переозброєння АТ «Укренергомашини» на 2025 рік.

- Погодити інвестиційний план технічного переозброєння АТ «Укренергомашини» до 2027 року (додаток № 4 до цього протоколу).

- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» розглянути та затвердити інвестиційний план технічного переозброєння АТ «Укренергомашини» до 2027 року.

- Рекомендувати Наглядовій раді погодити поквартальний план досягнення цілей діяльності АТ «Укренергомашини», визначених у листі очікування власника АТ «Укренергомашини» на 2025 рік (додаток № 5 до цього протоколу).

- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» затвердити звіт про виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за IV квартал 2024 року.

- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» затвердити звіт про виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за 2024 рік.

- За результатами розгляду звіту про виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за 2024 рік, Дирекції Товариства звернути увагу на відхилення відносно плану фактичних витрат по собівартості виробленої продукції та вжити заходів щодо вирівнювання витрат на виробництво 1 грн. продукції.

- Рекомендувати Наглядовій раді Товариства затвердити аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) Товариства з обмеженою відповідальністю «БДО», що складений за результатами перевірки фінансової звітності Товариства за 2024 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.

- Погодити звіт служби внутрішнього аудиту за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2024 року, що є додатком до цього протоколу.

- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» розглянути та затвердити звіт служби внутрішнього аудиту за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2024 року.

- Рекомендувати Наглядовій раді Товариства затвердити Річний звіт Товариства за 2024 рік (річну інформацію емітента цінних паперів в розумінні ст. 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»).

- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» погодити лист очікувань власника АТ «Укренергомашини» на 2026 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 2026 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»:

1) прийняти рішення про обрання фізичної особи – підприємця Попакало Віталія Михайловича оцінювачем майна Товариства;

2) затвердити умови рамкового договору про надання послуг з незалежної оцінки, визначені проектом договору, що укладатиметься з цим оцінювачем, що є додатком № 2 до цього протоколу;

3) встановити розмір оплати його послуг в сумі 107 000,00 грн. (сто сім тисяч гривень 00 копійок), ПДВ не передбачено;

4) надати повноваження заступнику генерального директора Бурмі І.В. на підписання рамкового договору про надання послуг з незалежної оцінки з ФОП Попакало В.М. на умовах, затверджених цим рішенням, а також інших необхідних документів, необхідних для проведення оцінки майна АТ «Укренергомашини».

- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» погодити лист очікувань власника АТ «Укренергомашини» на 2026 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 2026 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 погодити (схвалити) проміжний звіт про досягнення цілей діяльності, визначених у листі очікувань власника АТ «Укренергомашини» за I квартал 2025 року (додаток № 1 до цього протоколу).

- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» затвердити звіт про виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за I квартал 2025 року.

- За результатами розгляду звіту про виконання фінансового плану АТ «Укренергомашини» за I квартал 2025 рік, доручити Дирекції Товариства надати розшифровку «нерозподілених витрат у складі інших витрат, що виникають у процесі операційної діяльності підприємства, крім витрат що включаються до собівартості продукції, товарів, робіт, послуг», а також прогноз цих витрат до кінця року, з відповідними обґрунтуваннями.

- Рекомендувати Наглядовій раді проект фінансового плану АТ «Укренергомашини» на 2026 рік повернути на доопрацювання.

- Рекомендувати Наглядовій раді доручити Дирекції Товариства подати на розгляд Наглядової ради проект фінансового плану на 2026 рік, після його

доопрацювання з урахуванням визначення доходної частини на 2026 рік на основі уточнених прогнозувань щодо укладення нових контрактів.

- Рекомендувати Наглядовій раді АТ «Укренергомашини» прийняти рішення про затвердження Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єкта оціночної діяльності з питань оцінки майна АТ «Укренергомашини», що передається в забезпечення банку за кредитними операціями, що є додатком № 1 до цього протоколу засідання комітету.

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 2025 року було забезпечено ефективну роботу щодо реалізації покладених на Комітет повноважень.

Голова Комітету



Ярослав ДИКОВИЦЬКИЙ

ПРОШІТО ТА ПРОЧИМЕРОВАНО

М. Г. (підпис)

Архив

Секретар Наглядової ради
АТ «Укренергомашини»
Марина МАРТИНОВА

