Погоджено Комітетом Наглядової ради
АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» з питань аудиту
від 25.09 2024, протокол № 9/2024

Затверджено рішенням Наглядової ради
АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ»
від 03.03. 2025, протокол № 9/2025

ЗВІТ
Комітету з питань аудиту
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

(код ЄДРПОУ 00130820, далі також – Товариство, АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ»)
за перше півріччя 2024 року

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ

Комітет Наглядової ради з питань аудиту (далі також - Комітет) створений відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» та розділу 8 Положення про Наглядову раду затвердженому рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства від 22.09.2023 року.

Рішення про створення Комітету прийнято на засіданні Наглядової ради АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ».

Положення про Комітет (далі також – Положення) затверджено рішенням Наглядової ради АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» від 12.12.2019, протокол № 6/2019.

Комітет здійснює свою діяльність відповідно до Положення, у своїй діяльності керується законодавством України, Статутом Товариства, рішеннями Наглядової ради та іншими нормативними документами.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПЕРСОНАЛЬНИЙ СКЛАД КОМІТЕТУ

До складу Комітету входить 3 (три) члени Наглядової ради, два з яких є незалежними членами Наглядової ради.

Персональний склад Комітету, затверджений рішенням Наглядової ради від 11.07.2023 року, протокол № 07/2023.

Обрано такий персональний склад комітету Наглядової ради Товариства з питань аудиту:

Голова Комітету: Лісогор Максим Едуардович - незалежний директор;

члени Комітету: Торкунов Олег Миколайович - незалежний директор, Шишков Олександр Валентинович.

ПРЕДМЕТ ВІДАННЯ КОМІТЕТУ

Обрання зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

Попередній розгляд річного балансу та фінансової звітності Товариства для винесення їх на затвердження Загальними зборами акціонерів Товариства;

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;

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

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;

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

Розгляд та затвердження планів розвитку та фінансових планів діяльності інших внутрішніх документів Товариства включаючи наказ про облікову політику Товариства.

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;

Перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;

Падання рекомендацій щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення керівника відділу внутрішнього аудиту та відділу бюджету або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;

Складання проекту бюджету Наглядової ради та подання його на затвердження.

Надання рекомендацій Наглядовій раді щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) та умов договору з ним;

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 або допустимі без рекомендації комітету;

Перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування Дирекції на рекомендації, надані у письмовій формі зовнішнім аудитором (аудиторською фірмою);

Дослідження проблем, що можуть бути підставою для зміни зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), та надання рекомендацій щодо будь-яких необхідних дій.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО КІЛЬКІСТЬ ПРОВЕДЕНИХ ЗАСІДАНЬ ТА ОСНОВНА ДІЯЛЬНІСТЬ КОМІТЕТУ

Засідання Комітету з питань аудиту проводилися за необхідністю.

Протягом першого півріччя 2024 року Комітетом проведено 6 засідань.

Усі засідання Комітету є правомочними, оскільки проводилися за присутності усіх членів Комітету.

У ході проведених засідань було розглянуто такі питання:

Дата засідання	**№ Протоколу засідання**	**Розглянуті питання**	**Зміст рішень Комітету**
03.01.2024	1/2024	Прийняття рішення щодо проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Дніпровська ТЕЦ» за 2023 рік та попередній розгляд тендерної документації.	1.1. Провести конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» за 2023 рік та огляду проміжної фінансової звітності для здійснення емісії акцій. 1.2. Тендерну документацію щодо проведення Конкурсу прийняти до відома (додається).
25.01.2024	2/2024	Затвердження звіту про висновки процедури конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ», та обґрунтованих рекомендацій щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності.	1.Затвердити Звіт про висновки конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ». (Додаток 1). 2.Затвердити обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності (Додаток 2).
02.02.2024	3/2024	Розгляд питання про обрання оцінювача майна Товариства, затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, установлення розміру оплати його послуг.	1.Попередньо погодити пропозиції щодо обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг. 2.Затвердити пропозиції (висновки) Комітету. (додаток

			1)
26.03.2024	4/2024	Надання пропозицій Наглядовій раді для затвердження рекомендацій Загальним зборам акціонерів Товариства за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства за 2022 рік для прийняття рішення щодо нього.	1.Затвердити рекомендації Загальним зборам акціонерів Товариства за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства за 2022 рік для прийняття рішення щодо нього, а саме: «Висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2022 рік взяти до відома. Затвердити заходи за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2022 рік, а саме: Правлінню Товариства взяти до відома та врахувати висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо річної фінансової звітності АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» станом на 31 грудня 2022 року.» 2. Затвердити пропозиції (висновки) Наглядовій раді Товариства згідно з пунктом 1 цього рішення (додаток 1). 3. Голові Комітету Лісогору М.Е. підписати пропозиції (висновки), затверджені пунктом 2 цього рішення.
29.04.2024	5/2024	1. Надання пропозицій Наглядовій раді для затвердження рекомендацій Загальним зборам акціонерів Товариства за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства за 2023 рік для прийняття рішення щодо нього. 2. Оцінка незалежності	1. Запропонувати Наглядовій раді затвердити та надати такі рекомендації загальним зборам акціонерів Товариства: «Затвердити рекомендації Загальним зборам акціонерів Товариства за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства за 2023 рік для прийняття рішення щодо нього, а саме: «Висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської

		суб`єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов`язкового аудиту за 2023 рік.	діяльності за 2023 рік взяти до відома. Затвердити заходи за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2023 рік, а саме: Правлінню Товариства взяти до відома та врахувати висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо річної фінансової звітності АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» станом на 31 грудня 2023 року». 2. Затвердити пропозиції (висновки) Наглядовій раді Товариства згідно з пунктом 1 цього рішення (додаток 1). 3. Голові Комітету Лісогору М.Е. підписати пропозиції (висновки), затверджені пунктом 2 цього рішення. 1. Визначити, що суб`єкт аудиторської діяльності Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН» є незалежним по відношенню до Товариства під час надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність.
12.06.2024	6/2024	Попередній розгляд Звіту діяльності Комітету наглядової ради АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» з питань аудиту за друге півріччя 2023 року	1. Погодити Звіт діяльності Комітету наглядової ради АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» з питань аудиту за друге півріччя 2023 року. 2. Уповноважити голову Комітету наглядової ради АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» з питань визначення винагороди посадовим особам Товариства та призначень Лісогора М.Е. підписати від

			імені Комітету Звіт діяльності Комітету наглядової ради АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» з питань аудиту за друге півріччя 2023 року. 3. Затвердити пропозиції (висновки) Комітету наглядової ради АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» з питань визначення винагороди посадовим особам Товариства та призначень (додаток 1).

Рішення Комітету з питань аудиту оформлені відповідними протоколами засідань Комітету.

З розглянутих питань Комітет підготував відповідні пропозиції, коментарі і рекомендації для подальшого розгляду та/або затвердження Наглядовою радою.

Рішення Комітету ухвалювалися більшістю голосів присутніх на засіданні членів Комітету.

Питання, розглянуті Комітетом, та документи, розроблені Комітетом, своєчасно вносилися на розгляд та затвердження Наглядовою радою АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ».

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

Відповідно до абзацу 2) частини 2 статті 79 Закону України «Про акціонерні товариства» до предмета відання комітету з питань аудиту (аудиторського комітету) щодо зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, залученого товариством, належить оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту.

Згідно з підпунктом 2) пункту 3.3 Положення до повноважень Комітету відносяться контроль незалежності та об'єктивності зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

У своєму звіті Незалежний аудитор зазначив, що аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Відповідальність аудитора згідно із цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» звіту. Аудитори є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Вимоги щодо незалежності і об'єктивності аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності визначені у статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Комітету з питань аудиту не відомі факти, які могли б поставити під сумнів незалежність і об'єктивність суб'єкта аудиторської діяльності (Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН») під час проведення ним аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

Рішенням Комітету від 29.04.2024, протокол № 5/2024 визначено, що суб`єкт аудиторської діяльності Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН» є незалежним по відношенню до Товариства під час надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Голова Комітету **Максим ЛІСОГОР**