

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наглядовою радою
ПАТ «Донбасенерго»
21 серпня 2023 року
Протокол № 16

ЗВІТ
Комітету Наглядової ради ПАТ «Донбасенерго» з питань аудиту
за I півріччя 2023 року

Цей звіт Комітету Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго» (далі – ПАТ «Донбасенерго» або Товариство) з питань аудиту складено за період з 01.01.2023 по 30.06.2023 включно (далі – звітний період).

I. Інформація про персональний склад комітету

До 13.04.2023 Комітет Наглядової ради ПАТ «Донбасенерго» з питань аудиту (далі – Комітет або Комітет з аудиту) працював у наступному складі:

- Бондаренко Андрій Миколайович (незалежний директор) – Голова Комітету;
- Позняков Андрій Петрович (представник ПрАТ «Енергоінвест Холдинг») – член Комітету;
- Тітенко Сергій Михайлович (незалежний директор) – член Комітету.

Зазначений склад Комітету обрано Наглядовою радою 22.07.2022 (**протокол №10**). На тому ж засіданні обрану Голову цього Комітету.

Повноваження Познякова А. П. як члена Наглядової ради, відповідно, і як члена Комітету було припинено 13.04.2023 з причини заміни ПрАТ «Енергоінвест Холдинг» свого представника в Наглядовій раді ПАТ «Донбасенерго». Наглядовою радою 20.04.2023 обрано Сергієнка Андрія Валерійовича членом Комітету з аудиту.

З 20.04.2022 до 04.05.2023 Комітет з аудиту працював у наступному складі:

- Бондаренко Андрій Миколайович (незалежний директор) – Голова Комітету;
- Сергієнко Андрій Валерійович (представник ПрАТ «Енергоінвест Холдинг») – член Комітету;
- Тітенко Сергій Михайлович (незалежний директор) – член Комітету.

Річними Загальними зборами акціонерів, що відбулися дистанційно 28.04.2023, припинено з 04.05.2023 повноваження попереднього складу Наглядової ради, відповідно, і членів Комітету, та обрано її новий склад.

Наглядова рада 17.05.2023 (**протокол №8**) прийняла рішення обрати членами

Комітету з аудиту:

- Давиденко Оксану Олександрівну;
- Сергієнка Андрія Валерійовича;
- Тітенка Сергія Михайловича.

Головою Комітету обрано Давиденко Оксану Олександрівну.

Таким чином, з 17.05.2022 по 30.06.2022 Комітет працював у наступному складі:

- Давиденко Оксана Олександрівна (незалежний директор) - Голова Комітету;
- Сергієнко Андрій Валерійович (представник ПрАТ «Енергоінвест Холдинг») – член Комітету;
- Тітенко Сергій Михайлович (незалежний директор) – член Комітету.

II. Діяльність Комітету

До 09.02.2023 Комітет здійснював свою діяльність відповідно до Положення про Комітет Наглядової ради ПАТ «Донбасенерго» з питань аудиту (далі – Положення), затвердженого рішенням Наглядової ради 26.04.2019 (протокол №6) (https://de.com.ua/uploads/0/2756-2019_05_10Pol_KomAud.zip; ім'я файлу: PologKomAudit.pdf; розмір файлу: 179 KB; контрольна сума файлу: CRC32: 306FDBCA).

Наглядовою радою 09.02.2023 (протокол №2) затверджено в новій редакції Положення про комітет Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго» з питань аудиту (аудиторський комітет) (далі - Положення). (<https://de.com.ua/uploads/0/4286-AudComRules.zip>; ім'я файлу: AudComRules2023.pdf; розмір файлу: 181 KB; контрольна сума файлу: CRC32: 9B88D925).

У своїй діяльності Комітет керується Законами України, Рішеннями НКЦПФР, іншими нормативними документами, Статутом ПАТ «Донбасенерго» та іншими внутрішніми документами Товариства.

Перелік питань, які відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та Положення передані для вивчення і підготовки Комітету (предмет відання Комітету) щодо організації внутрішнього аудиту, наступний:

- 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;
- надання Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади внутрішнього аудитора (керівника служби внутрішнього аудиту) та керівника відділу бюджету або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;
- складання проекту бюджету Наглядової ради Товариства та подання його на затвердження;
- інші питання, передбачені законом або статутом Товариства.

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

- надання акціонерам, Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади зовнішнього суб'єкта аудиторської

діяльності та умов договору з ним;

- оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
- надання Наглядовій раді рекомендацій щодо встановлення та застосування офіційного визначення політики, видів послуг, які не підлягають аудиту та які виключені чи допустимі після перевірки Комітетом або допустимі без рекомендації Комітету;
- перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі;
- дослідження обставин, що можуть бути підставою для припинення дії договору із зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності, надання рекомендацій щодо дій, які необхідно вчинити Товариству з огляду на існування таких обставин;
- інші питання, передбачені законом або статутом Товариства.

Комітет з аудиту має забезпечити:

- інформування Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;
- оцінку ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками підприємства;
- моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інших обов'язкових завдань;
- оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
- проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.

До компетенції Комітету з аудиту відносяться і інші функції, що передбачені для аудиторського комітету Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року №2258-VIII.

Для реалізації покладених функцій Комітет з аудиту наділяється такими правами:

- отримувати інформацію та документи, що стосуються діяльності Товариства;
- заслуховувати звіти та вимагати пояснень від Голови та членів Виконавчого органу Товариства, головного бухгалтера Товариства, інших працівників Товариства та працівників філій та представництв Товариства щодо їх діяльності;
- проводити дослідження з питань, віднесених до предмету відання та компетенцій Комітету з питань аудиту;
- давати Наглядовій раді пропозиції щодо зупинення дії рішення або розпорядження (наказу), прийнятих Виконавчим органом Товариства чи Головою Виконавчого органу Товариства, якщо таке рішення або розпорядження (наказ) прийняті з порушенням норм чинного законодавства України чи Статуту або можуть заподіяти шкоду Товариству або суперечать меті його діяльності;
- надавати Наглядовій раді інші пропозиції з питань віднесених до предмету відання та компетенцій Комітету з питань аудиту.

Члени Комітету з аудиту мають необмежений доступ до інформації про бухгалтерський облік Товариства (у тому числі до первинних документів бухгалтерського обліку), його фінансову діяльність, а також до всієї інформації, пов'язаної з проведенням зовнішнього аудиту.

На своїх засіданнях протягом звітного періоду Комітет розглядав питання, що відносяться до предмету відання Комітету, та надавав свої пропозиції (рекомендації) Наглядовій раді Товариства щодо прийняття нею рішень.

Протягом звітного періоду Комітетом проведено 5 засідань, на яких розглянуто наступні питання:

- попередній розгляд питання щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Донбасенерго» станом на та за рік, що закінчився 31.12.2022;
- попередній розгляд питання щодо узгодження умов договору на надання аудиторських послуг та обрання особи, уповноваженої на підписання такого договору з суб'єктом аудиторської діяльності;
- про розгляд інформації щодо фінансового стану ПАТ «Донбасенерго»;
- про розгляд звіту Комітету Наглядової ради ПАТ «Донбасенерго» з питань аудиту за IV квартал 2022 року;
- про надання на розгляд річним Загальним зборам Звіту незалежного аудитора про фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго» станом на 31.12.2022;
- розглянуто та затверджено висновок щодо незалежності проведення ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» зовнішнього аудиту;
- про попередній розгляд річного балансу та річної фінансової звітності Товариства для винесення їх на затвердження Загальними зборами акціонерів Товариства;
- про попередній розгляд проекту річної інформації емітента до її розкриття Товариством;
- попередньо розглядалися звіти про виконання ключових показників ПАТ "Донбасенерго" за 12 місяців 2022 року та за 1 квартал 2023 року, звіти про виконання ПАТ «Донбасенерго» плану з капітальних інвестицій за 12 місяців 2022 року та за 3 місяці 2023 року, звіти про виконання фінансового плану ПАТ «Донбасенерго» за 2022 рік та за 1 квартал 2023 року;

Висновки:

Впродовж звітного періоду кількісний склад Комітету становив три особи, у т.ч. дві особи – незалежні директори. Очолювався Комітет незалежними директорами. Склад Комітету відповідав вимогам, встановленим ст. 76 закону України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства та Положенням про комітет Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго» з питань аудиту (аудиторський комітет).

Незалежні директори: Бондаренко А.М., Давиденко О.О. та Тітенко С.М. не знаходились під впливом акціонерів та/або Виконавчого органу Товариства при прийнятті ними рішень на засіданнях Комітету.

Кваліфікація членів Комітету забезпечувала сумлінну та кваліфіковану роботу Комітету.

Комітетом у звітному періоді було виконано основні функції, задачі та обов'язки, що встановлені законом України «Про акціонерні товариства»,

Положенням про Наглядову раду, Положенням про Комітет.

У звітному періоді Комітетом проаналізовано незалежність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» при проведенні ним зовнішнього аудиту. За результатами цього аналізу Комітет не мав зауважень щодо незалежності суб'єкта аудиторської діяльності.

Член Комітету Наглядової ради
ПАТ «Донбасенерго»
з питань аудиту



Сергій ТІТЕНКО