

ЗАТВЕРДЖЕНО

рішенням Наглядової ради

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"

від "29" квітня 2026 року

ЗВІТ

Комітету Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"

**з питань аудиту
за друге півріччя 2025 року**

Цей звіт Комітету Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ" з питань аудиту складено за друге півріччя 2025 року (далі – звітний період).

I. Інформація про персональний склад комітету.

До складу Комітету Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ" з питань аудиту входять:

- Антон СІТАЛО – член Наглядової ради Товариства, Незалежний директор.
- Максим КОВТУН – член Наглядової ради Товариства, Незалежний директор.
- Дмитро ЧЕБЕРДА – член Наглядової ради Товариства, представник акціонера РУТЕЛЛА ПРОПЕРТІС ЛТД.

Головою комітету Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ" з питань аудиту обрано Антона СІТАЛА.

II. Діяльність Комітету

Комітет здійснював свою діяльність відповідно до Положення про Комітет Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ" з питань аудиту, затвердженого рішенням Наглядової ради 25.09.2024.

Комітет Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ" з питань аудиту.

До предмета відання Комітету щодо організації внутрішнього аудиту належать:

(1) 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;

(2) моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;

(3) перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;

(4) оцінка ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками підприємства;

(5) 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;

(6) складання проекту бюджету Наглядової ради та подання його на затвердження;

(7) інші питання, передбачені законом, Статутом Товариства або цим Положенням.

3.2. До предмета відання Комітету щодо зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, залученого Товариством, належить:

(1) 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;

(2) оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;

(3) 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;

(4) контроль за проведенням прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами;

(5) моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інших обов'язкових завдань;

(6) перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі;

(7) інформування Наглядової ради про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;

(8) 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;

(9) інші питання, передбачені законом, Статутом Товариства або Положенням про Комітет.

Організаційною формою роботи Комітету є засідання, на яких Комітетом приймаються рішення з питань, віднесених до предмету відання Комітету.

Комітетом з питань аудиту у другому півріччі 2025 році проведено 2 засідання на яких розглядались питання:

- Про затвердження порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ".

- Про затвердження критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ".

- Про затвердження Тендерної документації на проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ".

- Про розгляд та перевірку конкурсних пропозицій претендентів, які взяли участь у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2025 рік.

- Розгляд, оцінка конкурсних пропозицій та затвердження звіту про висновки процедури відбору.

Комітетом у звітному періоді було виконано основні функції, задачі та обов'язки, що встановлені Законом України "Про акціонерні товариства", Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", Положенням про Наглядову раду та Положенням комітет з питань аудиту.

**Голова Комітету
Наглядової ради з питань аудиту**

Антон СІТАЛО