

## **Звіт**

### **Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Укрпошта» про результати діяльності у період з 1 липня 2025 року по 31 грудня 2025 року (II півріччя 2025 року)**

#### **I. Склад Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Укрпошта» у звітному періоді:**

1. Керрол Гері Джон – Голова Комітету, незалежний член Наглядової ради;
2. Чала Ірина Олександрівна – Заступник Голови Комітету, член Наглядової ради – представник держави;
3. Мітюков Ігор Олександрович – член комітету, незалежний член Наглядової ради, Голова Наглядової ради.

Комітет з питань аудиту є обов'язковим постійним Комітетом, створеним відповідно до рішення Наглядової ради Товариства від 14.12.2018 (протокол №1) (зі змінами та доповненнями) у зазначеному вище складі, здійснював свою діяльність відповідно до Положення про Наглядову раду Товариства, затвердженого Наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 10.12.2025 №1718, Положення про Комітет з питань аудиту, затвердженого рішенням Наглядової ради від 26.06.2024 (протокол №6) та Закону України «Про акціонерні товариства».

Протягом звітного періоду відбулися зміни у персональному складі Комітету, а саме:

I. Склад Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Укрпошта» з 01.07.2025 по 26.08.2025, зміни внесені рішенням Наглядової ради від 20.03.2025 (Протокол № 3):

1. Малинська Олена Олександрівна – Голова Комітету, незалежний член Наглядової ради;
2. Керрол Гері Джон – Заступник Голови Комітету, незалежний член Наглядової ради;
3. Деркач Сергій Анатолійович, член Наглядової ради – представник держави;
4. Мітюков Ігор Олександрович, незалежний член Наглядової ради, Голова Наглядової ради;
5. Абдрасілов Рінат, незалежний член Наглядової ради.

II. Склад Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Укрпошта» з 27.08.2025 по 08.09.2025, зміни відбулися у зв'язку зі звільненням за власним бажанням Малинської Олени Олександрівни та Деркача Сергія Анатолійовича:

1. Керрол Гері Джон – Заступник Голови Комітету, незалежний член

Наглядової ради;

2. Мітюков Ігор Олександрович, незалежний член Наглядової ради, Голова Наглядової ради;

3. Абдрасілов Рінат, незалежний член Наглядової ради.

III. Склад Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Укрпошта» з 09.09.2025 по 23.09.2025, зміни відбулися у зв'язку зі звільненням за власним бажанням Абдрасілова Ріната. У зазначений період кворум Комітету був відсутній:

1. Керрол Гері Джон – Заступник Голови Комітету, незалежний член Наглядової ради;

2. Мітюков Ігор Олександрович, незалежний член Наглядової ради, Голова Наглядової ради.

IV. Склад Комітету з питань призначень та винагород Наглядової ради АТ «Укрпошта» з 24.09.2025 по 31.12.2025, зміни внесені рішенням Наглядової ради від 24.09.2025 (Протокол № 10):

1. Керрол Гері Джон – Голова Комітету, незалежний член Наглядової ради;

2. Чала Ірина Олександрівна – Заступник Голови Комітету, член Наглядової ради – представник держави;

3. Мітюков Ігор Олександрович, незалежний член Наглядової ради, Голова Наглядової ради.

## **II. Засідання Комітету з питань аудиту**

Згідно з Положенням про Комітет з питань аудиту, затвердженим рішенням Наглядової ради від 26.06.2024 (протокол №6), та Положення про Наглядову раду, вимогами законодавства, внутрішніх документів Товариства або за дорученнями Наглядової ради до компетенції Комітету з питань аудиту у звітному періоді було віднесено:

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

3. 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;

4. надання Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посад керівників підрозділів комплаєнсу та з управління ризиками;

5. надання Наглядовій раді рекомендацій щодо затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з

внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;

6. надання Наглядовій раді рекомендацій щодо затвердження умов трудових договорів, що укладаються з керівниками підрозділів комплаєнсу та з управління ризиками, встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;

7. складання проекту бюджету Наглядової ради Товариства та подання його на затвердження Наглядовій раді;

8. розгляд та схвалення фінансового плану Товариства та надання пропозицій щодо нього;

9. затвердження та перегляд річного плану проведення внутрішніх аудитів;

10. розгляд, затвердження, прийняття рішень та вжиття заходів за результатами розгляду звітів і рекомендацій підрозділу внутрішнього аудиту;

11. затвердження та перегляд Положення про підрозділ внутрішнього аудиту, підрозділ з комплаєнсу, підрозділ з управління ризиками та програми забезпечення та підвищення якості цих підрозділів;

12. здійснення моніторингу достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства, включаючи річні, квартальні та інші звіти;

13. здійснення контролю за дотриманням Товариством вимог законодавства та стандартів бухгалтерського обліку в частині бухгалтерського обліку та фінансової звітності, в т.ч. стосовно повноти та своєчасності підготовки фінансової звітності;

14. перевірка:

1. забезпечення послідовності облікової політики Товариства та внесення змін до неї;

2. методів, що використовуються стосовно значних чи нестандартних операцій, стосовно яких можливе застосування декількох підходів;

3. дотримання Товариством стандартів бухгалтерського обліку та здійснення оцінки, при цьому Комітет враховує позицію зовнішнього аудитора (аудиторської фірми);

4. чіткості та повноти інформації, розкритої Товариством у фінансовій звітності, а також контекст такої інформації;

5. суттєвих виправлень в результаті аудиту;

6. припущень про безперервність бізнесу;

7. дотримання вимог законодавства стосовно розкриття інформації;

8. здійснення інших дій відповідно до рішень, прийнятих Комітетом.

15. оцінка ефективності та належного функціонування системи внутрішнього контролю Товариства;

16. аналіз та обговорення положення (політики) з управління ризиками та декларації з готовності до ризику;

17. аналіз та обговорення суттєвих фінансових ризиків та дій генерального директора з моніторингу та усунення або мінімізації таких ризиків;

18. оцінка ефективності та належного функціонування системи внутрішнього

контролю Товариства, розгляд суттєвих проблемних питань та плану дій із виправлення вказаних недоліків;

19. забезпечення наявності адекватних внутрішніх процедур для працівників та контрагентів для підняття питань про ймовірну неправомірну поведінку щодо фінансової звітності та інших питань;

20. перегляд процедур Товариства, спрямованих на виявлення шахрайських дій;

21. ознайомлення з антикорупційною програмою Товариства та надання Наглядовій раді рекомендацій щодо внесення змін до неї;

22. погодження Політики з комплаєнсу та нагляд за її виконанням;

23. розгляд звітів за результатами роботи напрямку комплаєнс;

24. розгляд комплаєнс-ризиків та комплаєнс-інцидентів, за винятком інцидентів з питань етики, що відносяться до компетенції Комітету з призначень та винагород, стосовно членів Наглядової ради та Генерального директора та посадових осіб, що прямо підпорядковані Наглядовій раді (наприклад, повідомлення викривачів про порушення у сфері комплаєнсу, ідентифіковані комплаєнс-ризик тощо);

25. розгляд оцінки системи комплаєнсу (оцінки зрілості);

26. залучення зовнішніх експертів з питань комплаєнсу, за необхідності;

27. сприяння Наглядовій раді у здійсненні наступних повноважень шляхом оцінки і надання рекомендацій та пропозицій щодо реалізації «тону зверху» щодо важливості комплаєнсу та впровадження процесів комплаєнсу;

28. інші питання, передбачені законом, статутом акціонерного товариства або Положенням про комітет.

Комітетом з питань аудиту у звітному періоді було проведено 4 засідання у формі спільної присутності членів Комітету у визначеному місці для обговорення питань порядку денного та голосування, в тому числі з використанням засобів дистанційного зв'язку (відео- та голосових конференцій тощо), які забезпечували всім учасникам можливість чути один одного, спілкуватися між собою та ідентифікувати результати голосування, та на яких було розглянуто 30 питань.

Комітетом з питань аудиту у звітному періоді приймалися рішення, зокрема:

1. щодо розгляду статусу виконання рішень Комітету з питань аудиту за червень 2025 року;

2. щодо розгляду результатів державного аудиту та плану дій, враховуючи зведену інформацію про висновки аудиту;

3. щодо розгляду та затвердження звіту про управління ризиками за 2-3 квартали 2025 року;

4. щодо розгляду та затвердження декларації схильності до ризиків;

5. щодо розгляду та затвердження звіту по роботі департаменту за 1 півріччя та 3 квартал 2025 року;

6. щодо розгляду та затвердження змін до плану аудиту на 3-й та 4-й квартали 2025 року;

7. щодо розгляду та погодження нової редакції Положення про департамент внутрішнього аудиту АТ «Укрпошта»;

8. щодо розгляду та погодження змін до організаційної структури та штатного розпису департаменту внутрішнього аудиту;
9. щодо розгляду та затвердження карти планування та оцінки цілей виконуючого обов'язки директора Департаменту внутрішнього аудиту на 2025 рік та 2026 рік;
10. щодо розгляду та затвердження виконання карти планування та оцінки цілей виконуючого обов'язки Директора департаменту внутрішнього аудиту за 2-3 квартали 2025 року;
11. щодо призначення Директора з комплаєнсу;
12. щодо розгляду результатів діяльності комітету з питань аудиту за 6 місяців 2025 року;
13. щодо розгляду та затвердження звіту про роботу департаменту внутрішнього аудиту надавача фінансових платіжних послуг за 9 місяців 2025 року;
14. щодо розгляду та затвердження Політики забезпечення безперервності діяльності;
15. щодо розгляду звіту про результати діяльності Директора з управління ризиками;
16. щодо розгляду та затвердження Положення про систему внутрішнього контролю;
17. щодо призначення виконуючого обов'язки Директора з управління ризиками;
18. щодо розгляду плану роботи напрямку комплаєнс на період до кінця року;
19. щодо розгляду проекту бюджету Наглядової ради Товариства;
20. щодо затвердження графіку засідань комітету з питань аудиту на 2026 рік;
21. щодо розгляду питання щодо плану підготовки фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та звіту незалежного аудитора за 2025 рік;
22. щодо розгляду та затвердження плану діяльності департаменту внутрішнього аудиту на 2026 рік;
23. щодо розгляду та затвердження нової редакції Політики організації діяльності Департаменту внутрішнього аудиту;
24. щодо розгляду та затвердження звіту діяльності напрямку комплаєнс за 4-й квартал 2025 року;
25. щодо розгляду та затвердження змін до організаційної структури напрямку комплаєнс;
26. щодо розгляду інших питань.

## **КЛЮЧОВІ ТЕЗИСИ ДЛЯ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ**

Зовнішнім аудитором Товариства є Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Комітет з питань аудиту повідомлений про обсяг та час проведення аудиту на 2025 рік. Комітету з питань аудиту не надавалась інформація, яка могла б вважатись такою, що впливає на незалежність аудиторської фірми.

У звітному періоді Комітет з питань аудиту використовував методи та процедури діяльності визначені в Положенні про Наглядову раду та Положенні про Комітет з питань аудиту, що дозволяло ефективно організувати процес реалізації

покладених повноважень. Слід зазначити, що 4 засідання Комітету з питань аудиту у звітному періоді відбулися за 93% присутності членів Комітету з питань аудиту, що свідчить про відповідальне ставлення членів Комітету з питань аудиту до виконання своїх обов'язків та належне виконання Головою своїх повноважень з організації роботи Комітету з питань аудиту.

За результатами розгляду окремих питань Комітет з питань аудиту надав Наглядовій раді відповідні пропозиції, оформлені рішеннями, зафіксованими у протоколах засідань.

**Голова Комітету з питань аудиту**

**Гері Джон КЕРРОЛ**