

АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ
ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ»

08.12.2025 № 1

Керівнику ТОВ «Запоріжжяелектропостачання»
АТ «ЗАПОРІЖЖЯОБЛЕНЕРГО»

Щодо засідання аудиторського комітету

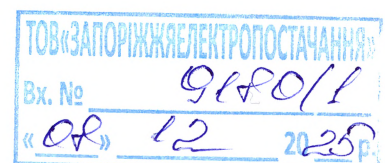
За результатами проведеного засідання аудиторського комітету ТОВ «Запоріжжяелектропостачання», що відбулось 05 грудня 2025 року, надаємо у додатку до цього листа Протокол та Звіт про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Запоріжжяелектропостачання» за 2025 рік.

Додаток: Протокол на 3 аркушах в одному примірнику;
Звіт на 3 аркушах в одному примірнику.

Голова аудиторського комітету



Андрій ВАХТІН



АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ
ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ»

ПРОТОКОЛ № 01-2025

засідання аудиторського комітету ТОВ «Запоріжжяелектропостачання»

м. Запоріжжя

05.12.2025

Присутні на засіданні аудиторського комітету:

ВАХТІН	Андрій	–	голова	аудиторського	комітету	ТОВ
«ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ»;						
КРИВКО	Анатолій	–	член	аудиторського	комітету	ТОВ
«ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ»;						
КИРИЧОК	Світлана	–	секретар	аудиторського	комітету	ТОВ
«ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ».						

ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:

1. Ознайомлення з Положенням про аудиторський комітет ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ», Формою Повідомлення про суб'єкта аудиторської діяльності та затвердження Порядку проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ».

2. Про розгляд документів, поданих учасниками процедури закупівлі та оцінювання пропозицій щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2025 рік.

РОЗГЛЯД ПИТАНЬ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:

СЛУХАЛИ по першому питанню:

Голову аудиторського комітету ВАХТІНА Андрія, який затвердив Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» та ознайомив присутніх Учасників з Положенням про аудиторський комітет ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» та Повідомленням про суб'єкта аудиторської діяльності.

СЛУХАЛИ по другому питанню:

Секретаря аудиторського комітету КИРИЧОК Світлану, яка повідомила, що закупівля послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2025 рік проводиться з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон № 2258) і Закону України «Про публічні закупівлі» та постанови Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 № 1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» та запропонувала приступити до оцінювання

учасників конкурсного відбору на предмет їх відповідності критеріям, визначеним Законом № 2258 та Порядком проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі – Порядок відбору).

Для дослідження відповідності учасників критеріям, визначеним Законом № 2258, членами аудиторського комітету використано дані:

– сайту органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю https://www.apob.org.ua/?page_id=4787;

– сайту <https://prozorro.gov.ua/uk/tender/UA-2025-11-21-015233-a>

За даними сайту <https://prozorro.gov.ua/uk/tender/UA-2025-11-21-015233-a> до участі в торгах подана пропозиція одного учасника:

– ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ»;

За результатами дослідження матеріалів поданих єдиним учасником на вищезазначених сервісах, можливо зробити висновок про відповідність єдиного учасника всім критеріям, визначеним Порядком відбору, а саме:

1. Включення учасників до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

2. Не перевищення 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг за попередній річний звітний період суми винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду (ч.3 ст.29 Закону № 2258).

3. Відсутність обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років).

4. Наявність за основним місцем роботи працюючих не менше десяти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб.

5. Відсутність поставки ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» безпосередньо або опосередковано неаудиторських послуг (складання, консультування, ведення звітності, надання правової допомоги, послуги з оцінки, тощо, визначених ч. 4 ст.6, ст. 27 Закону № 2258).

6. Підтвердження незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, його ключових партнерів з аудиту, його власників (засновників, учасників), посадових осіб і працівників та інших осіб, залучених до надання таких послуг з аудиту фінансової звітності, а також близьких родичів та членів сім'ї зазначених осіб (ст. 10, ч. 3 ст. 28 Закону № 2258).

7. Підтвердження доброї репутації, зокрема відсутність протягом двох років поспіль застосування більше трьох разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (ч. 6 ст. 5 Закону № 2258).

8. Підтвердження проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (ч. 4 ст. 29 Закону № 2258).

9. Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеного відповідно до типової форми договору страхування.

10. Надання інформації про наявність досвіду роботи суб'єкта аудиторської діяльності, зокрема в електроенергетичному комплексі.

В обговоренні прийняли участь всі присутні на засіданні члени аудиторського комітету ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ».

Детальне дослідження відповідності учасників критеріям, визначеним Законом № 2258, викладено в додатку до цього Протоколу - «Звіт про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» за 2025 рік» (додається).

Пропозиція: «Рекомендувати керівнику ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» при прийнятті рішення щодо обрання суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2025 рік, врахувати відповідність єдиного учасника – ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ» критеріям, визначеним Законом № 2258 та Порядком відбору.

Пропозицію поставлено на голосування.

Інших пропозицій не надійшло.

Голосували: «ЗА» – всі присутні члени аудиторського комітету.

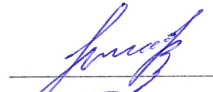
ВИРІШИЛИ:

Схвалити висновки аудиторського комітету ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» щодо надання рекомендацій керівнику підприємства при обранні суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2025 рік врахувати відповідність єдиного учасника – **ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ»** критеріям, визначеним Законом № 2258 та Порядком відбору.

РІШЕННЯ ПРИЙНЯТО.

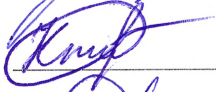
Додаток: Звіт про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» за 2025 рік на 3 арк. в 1 прим.

Голова аудиторського комітету:



ВАХТІН Андрій

Члени аудиторського комітету:



КРИВКО Анатолій



КИРИЧОК Світлана

**Звіт про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для
надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» за 2025 рік**

Аудиторським комітетом у складі голови комітету Вахтіна Андрія, члена аудиторського комітету Кривка Анатолія та секретаря аудиторського комітету Киричок Світлани, на засіданні 05.12.2025 здійснено оцінювання учасника закупівлі послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» за 2025 рік на предмет відповідності критеріям, визначеним Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон № 2258) та Порядком проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг із обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» (далі – Порядок відбору).

За даними сайту <https://prozorro.gov.ua/uk/tender/UA-2025-11-21-015233-a> до участі у тендері надана тендерна пропозиція єдиного учасника:

ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ» з ціною пропозицією 134 500.00 грн без ПДВ.

Щодо критерію № 1 – Включення учасників до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ» – Реєстраційний номер Компанії у Реєстрі – № 0186. Інформація про включення ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ» до Реєстру знаходиться у публічному доступі за посиланням: <https://register.apob.org.ua/uk/search>;

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності можливо врахувати відповідність зазначеному критерію такого учасника.

Щодо критерію № 2 – Не перевищення 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг за попередній річний звітний період суми винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду (ч. 3 ст. 29 Закону № 2258).

Від ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ» отримано довідку, якою підтверджено не перевищення межі встановленого критерію.

При формуванні пропозицій щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності можливо врахувати відповідність цього учасника зазначеному критерію.

Щодо критерію № 3 – Відсутність обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років)(ч. 3ст. 29 Закону № 2258).

Від ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ» отримано довідку про відсутність обмежень, пов'язаних з тривалістю надання аудиторських послуг ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ».

При формуванні пропозицій щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності можливо врахувати відповідність зазначеному критерію такого учасника.

Щодо критерію № 4 – Наявність за основним місцем роботи працюючих не менше десяти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб.

ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ» у складі тендерної пропозиції надано довідку та копії документів про наявність за основним місцем роботи десяти працюючих аудиторів, які залучаються до виконання завдань, та підтвердження щодо двох осіб високого рівня знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

При формуванні пропозицій щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності можливо врахувати відповідність зазначеному критерію такого учасника.

Щодо критерію № 5 – Ненадання ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» безпосередньо або опосередковано неаудиторських послуг (складання, консультування, ведення звітності, надання правової допомоги, послуги з оцінки, тощо, визначених ч.4 ст.6, ст. 27 Закону № 2258).

ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ» вищезазначені послуги не надавались ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ».

При формуванні пропозицій щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності можливо врахувати відповідність на даний момент зазначеному критерію цього учасника.

Щодо критерію № 6 – Підтвердження незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, його ключових партнерів з аудиту, його власників (засновників, учасників), посадових осіб і працівників та інших осіб, залучених до надання таких послуг, а також близьких родичів та членів сім'ї зазначених осіб (ст. 10, ч. 3 ст. 28 Закону № 2258).

ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ» надано довідку щодо підтвердження вищезазначеного критерію.

При формуванні пропозицій щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності можливо врахувати відповідність на даний момент зазначеному критерію такого учасника.

Щодо критерію № 7 – Підтвердження доброї репутації, зокрема відсутність протягом двох років поспіль застосування більше трьох разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (ч. 6 ст. 5 Закону № 2258).

У складі тендерних пропозицій ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ» наявна довідка про запевнення у наявності доброї репутації.

При формуванні пропозицій щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності можливо врахувати відповідність зазначеному критерію цього учасника.

Щодо критерію № 8 – Підтвердження проходження зовнішньої перевірки з контролю якості аудиторських послуг (згідно ч. 4 ст. 29 Закону № 2258).

ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ» надано підтвердження проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг:

- наказ від 07.12.2023 року № 61-кя «Про проходження перевірки з контролю якості».

При формуванні пропозицій щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності можливо врахувати відповідність на даний момент зазначеному критерію цього учасника.

Щодо критерію № 9 – Інформація про чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами та відповідності суми за цим договором нормі, встановленій в абзаці другого частини другої статті 43 Закону.

ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ» - надано копію чинного договору.

При формуванні пропозицій щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності можливо врахувати відповідність зазначеному критерію такого учасника.

Щодо критерію № 10 – Наявність інформації про досвід роботи суб'єкта аудиторської діяльності, зокрема в паливно-енергетичному комплексі.

ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ» у складі тендерної пропозиції надано інформацію про наявність досвіду в паливно-енергетичному комплексі.

При формуванні пропозицій щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності можливо врахувати відповідність на даний момент зазначеному критерію такого учасника.

В обговоренні прийняли участь всі члени аудиторського комітету .

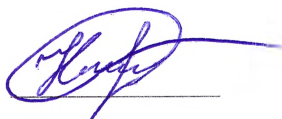
Прийнято рішення: «Рекомендувати керівнику підприємства ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» при обранні суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2025 рік врахувати відповідність учасника – ТОВ «Аудиторська фірма ХАРКІВ» критеріям, визначеним Законом № 2258 та Порядком відбору».

Голова аудиторського комітету:



ВАХТІН Андрій

Член аудиторського комітету:



КРИВКО Анатолій

Секретар аудиторського комітету:



КИРИЧОК Світлана