

## **ЗАТВЕРДЖЕНО**

### **Протоколом**

**засідання Наглядової ради**

**АТ “Оператор ринку”**

**від 25.07.2025 № 11/2025/**

## **APPROVED BY**

**Minutes of the Supervisory Board**

**meeting of JSC “Market**

**Operator” dated 25.07.2025 No. 11/2025**

## **ЗВІТ**

**Комітету з питань аудиту, управління  
ризиками та комплаєнсу  
Акціонерного товариства “Оператор  
ринку” за I півріччя 2025 року**

### **1. Створення Комітету**

Рішенням Наглядової ради АТ “Оператор ринку” від 27 лютого 2023 року (Протокол № 4) утворено Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ “Оператор ринку” та затверджено Положення про Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ “Оператор ринку”.

Згідно з рішенням Наглядової ради АТ “Оператор ринку” від 20 березня 2023 року (Протокол № 5) утворено об’єднаний Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ “Оператор ринку” (надалі – Комітет) шляхом розширення предмету відання Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ “Оператор ринку” та внесення відповідних змін до назви комітету. Також затверджено нову редакцію положення про Комітет, а саме: Положення про Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ “Оператор ринку”.

### **2. Склад Комітету**

Кількісний склад Комітету у I півріччі 2025 року становив 4 особи.

## **REPORT**

**of the Audit, Risk Management and  
Compliance Committee of Joint Stock  
Company “Market Operator” for the  
first half of 2025**

### **1. Committee formation**

By decision of the Supervisory Board of JSC “Market Operator” dated February 27, 2023 (Minutes No. 4), the Audit Committee of the Supervisory Board of JSC “Market Operator” was established and the Regulations on the Audit Committee of the Supervisory Board of JSC “Market Operator” were approved.

According to the decision of the Supervisory Board of JSC “Market Operator” dated March 20, 2023 (Minutes No. 5), a Joint Audit, Risk Management and Compliance Committee of JSC “Market Operator” (hereinafter - the Committee) was established by expanding the scope of competence of the Audit Committee of the Supervisory Board of JSC «Market Operator» and making corresponding changes to the committee's name. An updated version of the committee regulations was also approved, namely: Regulations on the Audit, Risk Management and Compliance Committee of JSC “Market Operator”.

### **2. Committee Composition**

The quantitative composition of the Committee in the first half of 2025 was 4

Відповідно до рішення Наглядової ради АТ “Оператор ринку” від 27 лютого 2023 року (Протокол № 4) до складу Комітету увійшли:

Житник Юлія Валеріївна (незалежний член Наглядової ради);

Дзеконський Лукаш Феліц’ян (незалежний член Наглядової ради);

Масюлієне Ліна (незалежний член Наглядової ради).

Рішенням Наглядової ради АТ “Оператор ринку” від 27 лютого 2023 року (Протокол № 4) Головою Комітету обрано Юлію Житник.

Комітет очолювався незалежним членом, що відповідає вимогам статті 76 Закону України “Про акціонерні товариства”.

Рішенням Наглядової ради АТ “Оператор ринку” від 02 квітня 2024 року (Протокол № 05/2024) до складу Комітету введено Степаненка Андрія Васильовича як представника держави.

На підставі заяви Юлії Житник щодо складення нею повноважень, рішенням наглядової ради від 16.06.2025 (протокол №10/2025) її було виключено зі складу Комітету та головою Комітету призначено незалежного члена Ліну Масюлієне.

Відтак дотримано вимоги законодавства в частині, що Комітет очолює незалежний директор. Склад Комітету представлено більшістю незалежних членів Наглядової ради, що забезпечує виконання вимог законодавства та є оптимальним для виконання його функцій, встановлених Положенням про Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ “Оператор ринку”.

### 3. Предмет відання Комітету

persons.

According to the decision of the Supervisory Board of JSC “Market Operator” dated February 27, 2023 (Minutes No. 4), the Committee included:

Yuliia Valeriivna Zhytnyk (independent member of the Supervisory Board);

Łukasz Felicjan Dziekoński (independent member of the Supervisory Board);

Lina Masiulienė (independent member of the Supervisory Board).

By decision of the Supervisory Board of JSC “Market Operator” dated February 27, 2023 (Minutes No. 4), Yuliia Zhytnyk was elected as Chair.

The Committee was headed by an independent member, which complies with the requirements of Article 76 of the Law of Ukraine “On Joint Stock Companies”.

By decision of the Supervisory Board of JSC “Market Operator” dated April 2, 2024 (Minutes No. 05/2024), Andrii Vasylovych Stepanenko was introduced to the Committee as a state representative.

Based on Yulia Zhytnyk's application regarding her resignation from her powers, by decision of the Supervisory Board dated June 16, 2025 (Minutes No. 10/2025), she was excluded from the Committee composition and independent Lina Masiulienė was appointed as Chair.

Thus, the legislative requirements were met regarding the Committee being headed by an independent director. The Committee composition is represented by a majority of independent members of the Supervisory Board, which ensures compliance with legislative requirements and is optimal for performing its functions established by the Regulations on the Audit, Risk Management and Compliance Committee of JSC “Market Operator”.

### 3. Committee Scope of Competence

До предмета відання Комітету щодо організації внутрішнього аудиту належить:

- 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);
- складання проекту бюджету Наглядової ради Товариства та подання його на затвердження;
- інші питання, передбачені законодавством, Статутом Товариства або Положенням про Комітет.

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

- 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

The Committee's scope of competence regarding internal audit organization includes:

- monitoring the integrity of financial information provided by the Company, including reviewing the compliance and consistency of accounting methods used by the Company and legal entities under the Company's control;
- reviewing at least once a year the effectiveness of internal audit and risk management systems;
- providing recommendations to the Supervisory Board regarding selection, appointment, reappointment and dismissal of the internal auditor (head of internal audit service);
- preparing the draft budget of the Company's Supervisory Board and submitting it for approval;
- other matters provided by legislation, the Company's Charter or Committee Regulations.

The Committee's scope of competence regarding external audit service providers engaged by the Company includes:

- providing recommendations to shareholders and the Supervisory Board regarding selection, appointment, reappointment and dismissal of external audit service providers and contract terms with them;
- assessing the independence of audit service providers who provide mandatory audit services;
- providing recommendations to the Supervisory Board regarding establishment and application of official definition of policy, types of services that

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 законодавством, Статутом Товариства або Положенням про Комітет.

До компетенції Комітету також відносяться функції, передбачені Законом України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, в тому числі забезпечення:

- інформування Наглядової ради Товариства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;
- оцінки ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками Товариства;
- моніторингу виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інших обов'язкових завдань;

are not subject to audit and which are excluded or permitted after Committee review or permitted without Committee recommendation;

- reviewing the effectiveness of the external audit process and management's response speed to recommendations provided by external audit service providers in written form;
- investigating circumstances that may be grounds for terminating the contract with external audit service providers, providing recommendations on actions that the Company needs to take considering the existence of such circumstances;
- other matters provided by legislation, the Company's Charter or Committee Regulations.

The Committee's competence also includes functions provided by the Law of Ukraine “On Audit of Financial Statements and Audit Activities”, including ensuring:

- informing the Company's Supervisory Board about the results of mandatory financial statement audit;
- monitoring the financial statement preparation process and providing recommendations and proposals to ensure information reliability;
- assessing the effectiveness of internal control systems (internal audit in accordance with international standards of professional practice of internal audit) and the Company's risk management;
- monitoring the implementation of mandatory financial statement audit tasks and other mandatory tasks;
- assessing the independence of audit service providers who provide mandatory audit services;
- conducting transparent competition for selection of audit service providers and justifying recommendations based on its results;

- оцінки 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;
- надання Наглядовій раді обґрунтованих рекомендацій щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.
- providing the Supervisory Board with justified recommendations on choosing one audit service provider or a group of audit service providers who will provide audit services jointly.

До предмета відання Комітету щодо управління ризиками та комплаєнсу належить:

- розгляд та затвердження проекту політики (положення) про управління ризиками або проекту змін до такої політики (положення), інших проектів внутрішніх документів / внутрішніх положень Товариства, що регулюють діяльність у сфері управління ризиками та комплаєнсу, надання рекомендацій Наглядовій раді щодо їх затвердження, а також здійснення контролю за їх впровадженням та виконанням;
- здійснення на постійній основі перевірки адекватності політики (положення) про управління ризиками та внутрішніх процедур з питань комплаєнсу, ефективності їх застосування працівниками та особами, що здійснюють виконавчі функції;
- надання органам управління Товариства рекомендацій щодо схильності та стійкості Товариства до поточних та майбутніх ризиків та допомоги з питань здійснення контролю за виконанням працівниками Товариства положень про управління ризиками та внутрішніх документів та процедур, розроблених на його виконання;
- reviewing and approving draft risk management policy (regulations) or draft changes to such policy (regulations), other draft internal documents / internal regulations of the Company that regulate activities in risk management and compliance, providing recommendations to the Supervisory Board for their approval, as well as monitoring their implementation and execution;
- continuously verifying the adequacy of risk management policy (regulations) and internal compliance procedures, effectiveness of their application by employees and persons performing executive functions;
- providing recommendations to the Company's management bodies regarding the Company's propensity and resilience to current and future risks and assistance with monitoring compliance by Company employees with risk management regulations and internal documents and procedures developed for its implementation;
- verifying the consideration of risks identified in the business plan (business strategy) and risk management regulation provisions in the cost (price) of services offered to clients;

- здійснення перевірки врахування у вартості (ціні) послуг, пропонованих клієнтам, ризиків, визначених у бізнес-плані (бізнес-стратегії), і норм положення про управління ризиками Товариства;
- здійснення контролю за станом виконання заходів щодо оперативного усунення недоліків у функціонуванні системи управління ризиками та комплаєнсу;
- оцінка результативності (ефективності) систем управління ризиками та комплаєнсу, періодичний перегляд та вжиття заходів щодо удосконалення таких систем;
- виявлення ризиків, здійснення комплексного аналізу виявлених ризиків з розрахунком ступеня їх впливу та надання Наглядовій раді пропозицій щодо їх усунення;
- перевірка наявності у працівників Товариства конфлікту інтересів, повідомлення Наглядової ради про виявлені випадки наявності такого конфлікту інтересів та надання рекомендацій щодо їх врегулювання;
- вироблення та надання Наглядовій раді рекомендацій щодо запобігання конфлікту інтересів у Товаристві;
- підготовка та надання Наглядовій раді регулярних звітів про комплаєнс;
- інші питання, передбачені законодавством, Статутом Товариства або Положенням про Комітет.
- monitoring the status of implementation of measures for operational elimination of deficiencies in the functioning of risk management and compliance systems;
- assessing the effectiveness (efficiency) of risk management and compliance systems, periodic review and taking measures to improve such systems;
- identifying risks, conducting comprehensive analysis of identified risks with calculation of their impact degree and providing the Supervisory Board with proposals for their elimination;
- verifying the presence of conflicts of interest among Company employees, notifying the Supervisory Board about identified cases of such conflicts of interest and providing recommendations for their resolution;
- developing and providing recommendations to the Supervisory Board on preventing conflicts of interest in the Company;
- preparing and providing regular compliance reports to the Supervisory Board;
- other matters provided by legislation, the Company's Charter or Committee Regulations.

#### **4. Законодавчі засади діяльності Комітету**

У своїй діяльності Комітет керується чинним законодавством України, Статутом АТ “Оператор ринку”, Положенням про Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ “Оператор ринку” та

#### **4. Legislative Framework for Committee Activities**

In its activities, the Committee is guided by current legislation of Ukraine, the Charter of JSC “Market Operator”, Regulations on the Audit, Risk Management and Compliance Committee of JSC “Market

іншими внутрішніми документами /  
внутрішніми положеннями Товариства.

Operator” and other internal documents /  
internal regulations of the Company.

## **5. Діяльність Комітету протягом звітнього періоду**

## **5. Committee Activities during the Reporting Period**

### **5.1. Кількість проведених засідань**

### **5.1. Number of Meetings Held**

Протягом звітнього періоду Комітетом проведено 10 (десять) засідань, 2 (два) з яких - об'єднане засідання комітетів Наглядової ради (Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу і Комітету з питань визначення винагороди посадовим особам АТ “Оператор ринку та з призначень Наглядової ради акціонерного товариства “Оператор ринку”).

During the reporting period, the Committee held 10 (ten) meetings, 2 (two) of which were joint meetings of Supervisory Board committees (Audit, Risk Management and Compliance Committee and Remuneration Committee for officials of JSC “Market Operator” and Appointments Committee of the Supervisory Board of Joint Stock Company “Market Operator”).

### **5.2. Основні питання, що були розглянуті Комітетом:**

### **5.2. Main Issues Considered by the Committee:**

#### **5.2.1. Функціонування у Товаристві системи внутрішнього контролю**

#### **5.2.1. Functioning of the Internal Control System in the Company**

1) проведено добір та розгляд кандидатур на посаду внутрішнього аудитора АТ “Оператор ринку”, розглянуто та рекомендовано Наглядовій раді затвердити умови трудового договору з менеджером з внутрішнього аудиту у редакції, запропонованій Комітетом;

1) selection and review of candidates for the position of internal auditor of JSC “Market Operator” were conducted, terms of employment contract with the internal audit manager in the version proposed by the Committee were reviewed and recommended to the Supervisory Board for approval;

2) розглянуто Звіт менеджера з управління ризиками та комплаєнсу за 2024 рік та надано рекомендації Наглядовій раді щодо виплати винагороди за IV квартал 2024 року;

2) Report of the risk management and compliance manager for 2024 was reviewed and recommendations were provided to the Supervisory Board regarding remuneration payment for Q4 2024;

3) розглянуто проект Порядку проведення комплаєнс-перевірок в АТ “Оператор ринку” та надано рекомендації Наглядовій раді;

3) draft Procedure for conducting compliance checks in JSC “Market Operator” was reviewed and recommendations were provided to the Supervisory Board;

4) розглянуто Планові показники результативності (ефективності) роботи менеджера з управління ризиками та комплаєнсу на I квартал 2025 року;

4) Planned performance (efficiency) indicators for the risk management and compliance manager for Q1 2025 were reviewed;

5) розглянуто проекти Планових показників результативності

5) draft Planned performance (efficiency) indicators for the risk

(ефективності) менеджера з управління ризиками та комплаєнсу на I та II квартал 2025 року;

6) розглянуто проекти Планових показників результативності (ефективності) менеджера з внутрішнього аудиту на II квартал 2025 року;

7) розглянуто проміжний звіт за результатами комплаєнс перевірки.

### **5.2.2. Бюджетні та фінансові питання**

1) розглянуто проєкт Фінансового плану АТ “Оператор ринку” на 2025 рік та надано рекомендації Наглядовій раді;

2) розглянуто звіт про виконання фінансового плану АТ “Оператор ринку” за I квартал 2025 року;

3) розглянуто звіт генерального директора АТ “Оператор ринку” про результати діяльності за I квартал 2025 року (фінансова і статистична звітність).

### **5.2.3. Щодо обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ “Оператор ринку” за 2024 рік**

1) розглянуто Звіт відповідальних осіб з відбору суб’єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ “Оператор ринку” за 2024 рік та надано рекомендації Наглядовій раді;

2) розглянуто звіт незалежного аудитора з обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ “Оператор ринку” за 2024 рік разом зі звітом керівника АТ “Оператор ринку” (звіт про управління) та надано рекомендації Наглядовій раді.

Суб’єкти аудиторської діяльності, які надають послуги з обов’язкового аудиту є незалежними.

management and compliance manager for Q1 and Q2 2025 were reviewed;

6) draft Planned performance (efficiency) indicators for the internal audit manager for Q2 2025 were reviewed;

7) interim report on compliance check results was reviewed.

### **5.2.2. Budget and Financial Matters**

1) draft Financial Plan of JSC “Market Operator” for 2025 was reviewed and recommendations were provided to the Supervisory Board;

2) report on implementation of the financial plan of JSC “Market Operator” for Q1 2025 was reviewed;

3) report of the General Director of JSC “Market Operator” on activity results for Q1 2025 (financial and statistical reporting) was reviewed.

### **5.2.3. Regarding Mandatory Audit of Financial Statements of JSC “Market Operator” for 2024**

1) Report of responsible persons on selection of audit service provider for mandatory financial statement audit services of JSC “Market Operator” for 2024 was reviewed and recommendations were provided to the Supervisory Board;

2) Independent auditor's report on mandatory financial statement audit of JSC “Market Operator” for 2024 together with the report of JSC “Market Operator” management (management report) was reviewed and recommendations were provided to the Supervisory Board.

Audit service providers who provide mandatory audit services are independent.

### 5.2.6. Інші питання

Комітетом розглянуто звернення менеджера з управління ризиками та комплаєнсу від 14.04.2025 б/н та прийнято рішення залучити внутрішнього аудитора до участі у комплаєнс перевітках згідно з затвердженим графіком перевірок на 2025 рік.

Також з метою оптимізації роботи Комітету внесено зміни до Положення про комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу акціонерного товариства “Оператор ринку”.

Всі засідання Комітету були правомочними. Питання, розглянуті Комітетом, та документи, розроблені Комітетом, своєчасно вносилися на розгляд та затвердження Наглядовою радою.

За звітний період Комітетом було виконано основні функції, задачі та обов’язки, що встановлені Законом України “Про акціонерні товариства”, Статутом Акціонерного товариства “Оператор ринку”, Положенням про Наглядову раду Акціонерного товариства “Оператор ринку”, Положенням про Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ “Оператор ринку”, та іншими внутрішніми положеннями / внутрішніми документами Товариства.

**Голова Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу Акціонерного товариства “Оператор ринку”**

**Ліна Масюлієне**

### 5.2.6. Other Matters

The Committee reviewed the appeal of the risk management and compliance manager dated April 14, 2025 (unnumbered) and decided to involve the internal auditor in participation in compliance checks according to the approved 2025 check schedule.

Also, to optimize Committee work, changes were made to the Regulations on the Audit, Risk Management and Compliance Committee of Joint Stock Company “Market Operator”.

All Committee meetings were quorate. Issues considered by the Committee and documents developed by the Committee were timely submitted for consideration and approval by the Supervisory Board.

During the reporting period, the Committee fulfilled the main functions, tasks and obligations established by the Law of Ukraine “On Joint Stock Companies”, Charter of Joint Stock Company “Market Operator”, Regulations on the Supervisory Board of Joint Stock Company “Market Operator”, Regulations on the Audit, Risk Management and Compliance Committee of JSC “Market Operator”, and other internal regulations / internal documents of the Company.

**Chair of the Audit, Risk Management and Compliance Committee of Joint Stock Company “Market Operator”**

**Lina Masiulienė**