

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Наглядової ради
Акціонерного товариства «Укрнафта»

Протокол № 35/25 від 19.12.2025

ПОЛІТИКА
добросовісності, етики та комплаєнсу
акціонерного товариства «Укрнафта»

Розроблено	Департамент комплаєнсу
Контактні дані розробника	Ткаченко І., Лобасенко А.
Власник	Директор Департаменту комплаєнсу
Затверджено	Протокол засідання наглядової ради № 35/25 від 19.12.2025 р.
Дата внесення останніх змін/актуалізації	
Версія документа	1.0
Перелік документів, які втрачають чинність/вносяться зміни:	
Пов'язані процеси	
Пов'язані документи	

Зміст

1. Загальні положення	4
2. Сфера застосування Політики	4
3. Визначення термінів та скорочень	4
4. Мета Політики.....	5
5. Цілі Політики	5
6. Принципи та завдання.....	6
7. Учасники та складові елементи системи доброчесності та комплаєнсу.....	6
8. Підходи до формування звітності	8
9. Обов'язки працівників Товариства.....	8
10. Прикінцеві положення	9

1. Загальні положення

1.1. Політика доброчесності, етики та комплаєнсу акціонерного товариства «Укрнафта» (далі також – Політика) визначає цілі, мету, принципи, завдання, організацію та розподіл функцій між учасниками процесу управління комплаєнс-ризиком, засади організації і функціонування системи доброчесності та комплаєнсу, а також встановлює загальні стандарти доброчесної і етичної поведінки для посадових осіб та всіх працівників АТ «Укрнафта».

1.2. Ця Політика розроблена відповідно до норм чинного законодавства України з урахуванням рекомендацій міжнародних організацій, кращих практик у сфері етики та комплаєнсу, положень Кодексу корпоративної етики Товариства (або іншого внутрішнього нормативного документу Товариства, виданого на його заміну).

1.3. Положення цієї Політики є основою для розроблення інших внутрішніх нормативних документів Товариства, які регламентують бізнес-процеси, процедури та практики з питань доброчесності, етики та комплаєнсу, впроваджені в Товаристві.

2. Сфера застосування Політики

2.1. Ця Політика є обов'язковою для посадових осіб та всіх працівників Товариства, незалежно від займаної посади чи місцезнаходження.

2.2. Всі, на кого поширюється ця Політика, повинні дотримуватися її вимог, діяти відповідно до цінностей Товариства, національного законодавства та чинних міжнародних стандартів.

2.3. Треті особи, з якими Товариство взаємодіє під час здійснення своєї діяльності, мають розділяти цілі та принципи, викладені в цій Політиці, а також цінності Товариства, задекларовані у внутрішніх нормативних документах АТ «Укрнафта», розміщених у відкритому доступі.

3. Визначення термінів та скорочень

3.1. **Доброчесність** – це готовність і здатність посадових осіб та працівників АТ «Укрнафта» свідомо і неухильно орієнтуватись у своїх професійних діях та поведінці на принципи справедливості, законності, особистої відповідальності за прийняті рішення та здійснені вчинки, спрямованості на захист інтересів Товариства та відмова від превалювання приватного інтересу під час здійснення посадових повноважень.

3.2. **Етика** – система моральних норм і цінностей, яких мають дотримуватися посадові особи та всі працівники Товариства у своїй професійній діяльності.

3.3. **Керівництво АТ «Укрнафта»** - голова та члени наглядової ради, голова та члени правління, директори за відповідними напрямками роботи, керівники структурних підрозділів Товариства (департаменту, управління, відділу, групи, служби, центру, цеху, дільниці тощо).

3.4. **Комплаєнс** – це система заходів для забезпечення відповідності діяльності Товариства законодавчим вимогам, внутрішнім політикам та процедурам, а також міжнародним етичним стандартам.

3.5. **Комплаєнс-культура** – це частина корпоративної культури, що полягає у свідомому дотриманні посадовими особами та усіма працівниками Товариства законодавчих вимог, етичних стандартів та внутрішніх політик і процедур. Це система переконань, цінностей, дій, яка робить дотримання правил невід'ємною частиною повсякденної роботи, а

не просто формальністю, забезпечуючи прозорість, відповідальність та запобігання правопорушенням у діяльності АТ «Укрнафта».

3.6. **Комплаєнс-ризик** – імовірність виникнення збитків/санкцій, додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів, або втрати репутації внаслідок недотримання Товариством вимог законодавства, нормативно-правових актів, правил корпоративної етики, виникнення конфлікту інтересів, а також внутрішніх нормативних документів АТ «Укрнафта».

3.7. **Самооцінювання** – процес аналізу та оцінки ефективності впровадження та реалізації системи доброчесності, етики та комплаєнсу, учасниками якого є виконавчий орган, структурні підрозділи та працівники Товариства.

3.8. **Система доброчесності та комплаєнсу** - це сукупність затверджених внутрішніх нормативних документів (політика, регламент, інструкція, положення, порядок, стандарт тощо), бізнес-процесів, процедур та практики з питань доброчесності, етики та комплаєнсу, що визначають порядок дій, спрямованих на здійснення систематичного процесу ідентифікування, аналізу та оцінки, моніторингу, контролю, звітування та реагування на комплаєнс-ризик в діяльності Товариства.

3.9. Інші терміни та визначення вживаються у значенні, наведеному у чинному законодавстві України та внутрішніх нормативних документах Товариства.

4. Мета Політики

4.1. Метою цієї Політики є:

4.1.1. формування та підтримка на високому рівні комплаєнс-культури Товариства;

4.1.2. підтвердження позиції Товариства щодо дотримання принципів доброчесності, етики, відповідальності та неухильного виконання вимог чинного законодавства під час здійснення своєї діяльності;

4.1.3. формування у контрагентів, партнерів, представників, посередників, агентів, підрядників, інших третіх осіб, з якими АТ «Укрнафта» взаємодіє під час здійснення своєї діяльності, однакового розуміння позиції Товариства в сфері доброчесності, етики та комплаєнсу;

4.1.4. встановлення обов'язку посадових осіб та працівників Товариства здійснювати свою діяльність з дотриманням вимог цієї Політики;

4.2. Політика закріплює загальні вимоги щодо етичного ведення діяльності Товариства, сприяє попередженню порушенням, підтримує культуру відповідальності та прозорості, захисту репутації АТ «Укрнафта», зміцнює довіру зацікавлених сторін та забезпечує сталий довгостроковий успіх.

5. Цілі Політики

5.1. Цілями цієї Політики є:

5.1.1. сприяння дотриманню високих стандартів поведінки, прозорості та відповідальності в усіх аспектах діяльності Товариства;

5.1.2. сприяння надбанню та забезпечення збереження позитивної репутації АТ «Укрнафта»;

5.1.3. запобігання порушенням в діяльності Товариства;

5.1.4. своєчасне виявлення, аналіз, оцінка комплаєнс-ризиків та ефективне реагування на них через внутрішні механізми контролю;

5.1.5. забезпечення документування ідентифікованих комплаєнс-ризиків;

5.1.6. запровадження кращих міжнародних практик у сфері доброчесності, етики та комплаєнсу;

5.1.7. постійне вдосконалення системи доброчесності та комплаєнсу.

5.2. Політика ґрунтується на принципах законності, чесності, прозорості, справедливості, взаємоповаги та особистої відповідальності.

6. Принципи та завдання

6.1. Основною складовою формування системи доброчесності та комплаєнсу в Товаристві є концепція «Тон згори», яка полягає у залученості та особистому прикладі керівництва АТ «Укрнафта» у формуванні комплаєнс-культури.

6.2. Принципи цієї Політики:

6.2.1. **Законність:** посадові особи та працівники Товариства зобов'язані дотримуватися вимог чинного законодавства та внутрішніх нормативних документів;

6.2.2. **Чесність та прозорість:** усі дії та рішення посадових осіб та працівників Товариства мають базуватися на готовності та здатності говорити правду, діяти відповідно до моральних норм, бути відкритими та доступними для забезпечення розбудови довіри та довгострокових відносин між працівниками АТ «Укрнафта», контрагентами та партнерами;

6.2.3. **Справедливість:** полягає у забезпеченні права посадових осіб та працівників на рівні можливості, рівний доступ до ресурсів Товариства, захисті їхніх прав, без упереджень, диференціації та дискримінації за будь-якими ознаками;

6.2.4. **Взаємоповага:** це визнання та повага до прав, гідності, думок, почуттів та поведінки інших людей, незалежно від їхніх відмінностей;

6.2.5. **Особиста відповідальність:** посадові особи та працівники несуть відповідальність за свої дії та рішення відповідно до вимог чинного законодавства і внутрішніх нормативних документів Товариства.

6.3. Завдання цієї Політики:

6.3.1. поглибити інтеграцію норм етики в корпоративну культуру Товариства;

6.3.2. забезпечити відповідність діяльності АТ «Укрнафта» вимогам чинного законодавства та внутрішніх нормативних документів Товариства;

6.3.3. попередити, виявити та належним чином відреагувати на порушення у сфері доброчесності, етики та комплаєнсу, допущені в діяльності Товариства;

6.3.4. забезпечити ефективне управління комплаєнс-ризиками;

6.3.5. забезпечити актуальність внутрішніх нормативних документів Товариства у сфері доброчесності, етики та комплаєнсу в контексті змін у бізнес-середовищі, що значною мірою впливають на ефективність діяльності АТ «Укрнафта».

7. Учасники та складові елементи системи доброчесності та комплаєнсу

7.1. Система доброчесності та комплаєнсу базується на впровадженій в Товаристві системі внутрішнього контролю, заснованій на моделі «трьох ліній захисту», та формується і реалізується з урахуванням положень внутрішніх нормативних документів, що містять відомості про систему суб'єктів внутрішнього контролю, порядок їх утворення і повноважень.

7.2. Учасниками системи доброчесності та комплаєнсу є:

7.2.1. Структурні підрозділи на рівні власників бізнес-процесів та працівники Товариства в межах повноважень та ступеня залученості до реалізації впроваджених в Товаристві процедур з доброчесності, етики та комплаєнсу (I лінія захисту);

7.2.2. Департамент комплаєнсу, як профільний підрозділ відповідальний за формування та впровадження комплаєнс-функції, як обов'язкової частини бізнес-стратегії АТ «Укрнафта», в межах повноважень, визначених Положенням про Департамент комплаєнсу та іншими внутрішніми документами Товариства (II лінія захисту). Основна мета Департаменту комплаєнсу як учасника II лінії захисту полягає, зокрема, у забезпеченні ефективності функціонування системи управління комплаєнс-ризиками, належного рівня дотримання норм законодавства, внутрішніх документів, в тому числі політик і стандартів етичної поведінки в АТ «Укрнафта»;

7.2.3. Департамент внутрішнього аудиту в межах повноважень щодо перевірки та оцінки ефективності функціонування системи управління комплаєнс-ризиками (III лінія захисту);

7.2.4. Виконавчий орган Товариства в частині повноважень щодо здійснення контролю за функціонування системи управління комплаєнс-ризиками, формування комплаєнс-культури, розгляду та затвердження внутрішніх нормативних документів з питань доброчесності, етики та комплаєнсу, звітів про результати діяльності Департаменту комплаєнсу щодо управління комплаєнс-ризиками, забезпечення незалежності діяльності Департаменту комплаєнсу;

7.2.5. Наглядова рада АТ «Укрнафта» в межах повноважень щодо здійснення контролю та оцінки ефективності функціонування системи доброчесності та комплаєнсу, рівня забезпеченості Департаменту комплаєнсу, як учасника моделі трьох ліній захисту, ресурсами, необхідними для виконання покладених на нього функцій, забезпечення незалежності його діяльності.

7.3. Складовими елементами системи доброчесності та комплаєнсу є внутрішні нормативні документи (політика, регламент, інструкція, положення, порядок, стандарт тощо), бізнес-процеси, процедури та практики з питань доброчесності, етики та комплаєнсу, розпорядником яких є Департамент комплаєнсу.

7.4. Система доброчесності та комплаєнсу включає такі бізнес процеси 1-го та 2-го рівнів, що реалізуються Департаментом комплаєнсу відповідно до внутрішніх нормативних документів Товариства:

7.4.1. управління системою доброчесності та комплаєнсу;

7.4.2. управління комплаєнс-ризиками;

7.4.3. оцінка ефективності системи комплаєнсу (у форматі самооцінювання та із залученням зовнішніх експертів);

7.4.4. формування комплаєнс-культури;

7.4.5. функціонування незалежного каналу повідомлень про порушення в сфері етики та комплаєнсу;

7.4.6. супроводження процесу управління конфліктом інтересів.

7.5. Зазначені бізнес-процеси, як складові системи доброчесності та комплаєнсу, регулюються окремими внутрішніми нормативними документами Товариства, розробником та розпорядником яких є Департамент комплаєнсу.

7.6. Основою системи доброчесності та комплаєнсу є процес управління комплаєнс-ризиками, що включає такі етапи:

7.6.1. ідентифікування комплаєнс-ризиків – процес виявлення, розпізнавання та опису потенційних загроз порушення Товариством законодавчих, внутрішніх або зовнішніх норм в сфері доброчесності, етики та комплаєнсу;

7.6.2. здійснення аналізу та оцінки ідентифікованого комплаєнс-ризиків – процес дослідження причин та джерел потенційних загроз, імовірності та величини настання негативних наслідків для Товариства, порівняння виявлених загроз з впровадженими критеріями оцінки комплаєнс-ризиків, формування висновків щодо прийнятності/неприйнятності виявленого ризику для Товариства;

7.6.3. реагування на ідентифікований комплаєнс-ризик - процес розробки заходів щодо попередження/мінімізації ідентифікованих комплаєнс-ризиків, інформування про такі заходи відповідного учасника системи доброчесності та комплаєнсу;

7.6.4. моніторинг та контроль ідентифікованого комплаєнс-ризиків - процес постійного збору та оброблення інформації щодо виявленого комплаєнс-ризиків з метою запобігання порушенням Товариства в сфері доброчесності, етики та комплаєнсу;

7.6.5. звітування – процес з підготовки та надання управлінської звітності про ідентифіковані комплаєнс-ризиків для планування подальшої діяльності та/або прийняття відповідних управлінських рішень.

7.7. Процедура проведення оцінки комплаєнс-ризиків в діяльності Товариства деталізована окремим внутрішнім нормативним документом, розробником та розпорядником якого є Департамент комплаєнсу.

8. Підходи до формування звітності

8.1. Під час формування звітності про діяльність Департаменту комплаєнсу щодо управління комплаєнс-ризиками застосовується інтегрований підхід, що поєднує ризик-орієнтований та процесно-орієнтований підходи.

8.2. Ризик-орієнтований підхід фокусується на проактивному попередженні комплаєнс-ризиків і полягає в інформуванні виконавчого органу та Наглядової ради Товариства як про системні (повторювані) комплаєнс-ризиків, так і про одноразові найбільш значущі ризиків.

8.3. Процесно-орієнтований підхід зосереджений на дотриманні та вдосконаленні комплаєнс-процедур і полягає в інформуванні виконавчого органу та Наглядової ради Товариства про ефективність реалізації комплаєнс-функцій, її інтеграцію в бізнес-процеси Товариства.

8.4. Будь-які звіти, які Департамент комплаєнсу надає Наглядовій раді та виконавчому органу Товариства повинні бути належним чином захищені від змін.

9. Обов'язки працівників Товариства

9.1. З метою ефективного реалізації положень цієї Політики посадові особи та працівники Товариства зобов'язані:

9.1.1. знати і дотримуватися її вимог та вимог інших внутрішніх нормативних документів Товариства у сфері доброчесності, етики та комплаєнсу;

9.1.2. проходити навчання щодо доброчесності, етики та комплаєнсу, щоб розуміти свої обов'язки та відповідальність у цій сфері;

9.1.3. повідомляти Департаменту комплаєнсу про порушення цієї Політики та інших внутрішніх нормативних документів у сфері доброчесності, етики та комплаєнсу;

9.1.4. уникати порушень заходів, розроблених Департаментом комплаєнсу з метою попередження та мінімізації ідентифікованих комплаєнс-ризиків;

9.1.5. сприяти формуванню комплаєнс-культури, як складової корпоративної культури АТ «Укрнафта»;

9.1.6. уникати дій або бездіяльності, які можуть завдати шкоди репутації Товариства;

9.1.7. виявляти та повідомляти Департаменту комплаєнсу про комплаєнс-ризиків в своїй діяльності.

9.2. Відповідно до концепції «Тон згори» керівники відіграють важливу роль у формуванні та просуванні комплаєнс-культури, тому, окрім зобов'язань, закріплених у пункті 9.1 цієї Політики від них очікується:

9.2.1. демонструвати активну, помітну, послідовну й стійку прихильність стандартам дій та поведінки, закріплених у цій Політиці;

9.2.2. забезпечувати належне реагування на невідповідності та поведінку, що суперечить комплаєнс-вимогам;

9.2.3. подавати приклад та заохочувати етичну поведінку у своїх командах;

9.2.4. забезпечувати, щоб працівники розуміли та дотримувалися цієї Політики та інших внутрішніх нормативних документів у сфері доброчесності, етики та комплаєнсу;

9.2.5. своєчасно виявляти та усувати потенційні ризики, або порушення в своїй діяльності та діяльності своїх команд;

9.2.6. підтримувати працівників у висловленні занепокоєння або повідомленні про порушення у сфері доброчесності, етики та комплаєнсу, гарантуючи їм захист від переслідувань та застосування заходів негативного впливу за такі повідомлення.

9.3. Обов'язки працівників Департаменту комплаєнсу, як структурного підрозділу Товариства відповідального за формування, впровадження та стале покращення системи доброчесності та комплаєнсу АТ «Укрнафта», регламентовані Положенням про Департамент комплаєнсу та посадовими інструкціями.

10. Прикінцеві положення

10.1. Політика набирає чинності з моменту її затвердження наглядовою радою АТ «Укрнафта» та введення в дію відповідним наказом Товариства.

10.2. Політика підтримується в актуальному стані Департаментом комплаєнсу. Внесення змін до неї може бути ініційовано наглядовою радою, виконавчим органом Товариства та/або Департаментом комплаєнсу.

10.3. Відповідальність за порушення положень цієї Політики настає без виключення для усіх посадових осіб та працівників Товариства в порядку, передбаченому чинним законодавством та внутрішніми нормативними документами АТ «Укрнафта», що регламентують ці питання.

10.4. Контроль за дотриманням положень цієї Політики здійснює Департамент комплаєнсу.