

ЗВІТ
Комітету Наглядової ради АТ «ФДУ»
з питань аудиту за I півріччя 2026 року

1. Загальна інформація про діяльність Комітету

Комітет Наглядової ради Товариства з питань аудиту (далі – Комітет) є постійно діючим колегіальним органом Товариства, створеним Наглядовою радою з метою забезпечення контролю за впровадженням адекватної системи внутрішнього контролю, формуванням політик внутрішнього аудиту, бухгалтерського обліку та фінансової звітності, проведенням зовнішнього аудиту.

Комітет є органом, підзвітним Наглядовій раді. Наглядова рада несе відповідальність за роботу Комітету.

Комітет керується у своїй діяльності законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду та іншими внутрішніми документами Товариства.

Основним завданням Комітету є попереднє вивчення, підготовка та подання на розгляд Наглядової ради проєктів рішень, висновків, пропозицій з питань, що належать до його компетенції.

Наглядова рада має право прийняти рішення з будь-якого питання, що належить до компетенції Комітету, без попередньої підготовки та розгляду такого питання Комітетом.

Станом на 30 червня 2026 року до складу Комітету входили:

Маслов Юрій Костянтинович – Голова Комітету;

Колтун Вікторія Семенівна – член Комітету;

Малая Марія Вікторівна – член Комітету.

У звітному періоді змін у складі Комітету не було.

Протягом I півріччя 2026 року Комітет працював у дистанційному форматі та провів 3 засідання, на яких було розглянуто 4 питання, що належать до компетенції Комітету. Усі рішення приймалися одноголосно.

Діяльність Комітету регламентується Положенням про Комітет Наглядової ради з питань аудиту, що затверджене рішенням Наглядової ради від 28.03.2024 (Протокол № 5/2024), що визначає перелік питань, що належать до предмету відання Комітету, а саме:

Щодо організації внутрішнього аудиту до функцій Комітету з питань аудиту належить:

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 підрозділу внутрішнього аудиту) та керівника відділу бюджету або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;

4) складання проєкту бюджету наглядової ради товариства та подання його на затвердження;

5) інші питання, передбачені Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства та положенням про Комітет.

Щодо зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, залученого Товариством, до функцій Комітету з питань аудиту належить:

- 1) надання акціонеру, 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) перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі;
- 5) 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;
- 6) інші питання, передбачені Законом України «Про акціонерні товариства», Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Статутом Товариства та положенням про Комітет.

2. Питання, розглянуті Комітетом у звітному періоді

- 1) Розгляд результатів внутрішнього аудиту за 2025 рік. На засіданні 29 січня 2026 року Комітет розглянув Звіт про внутрішній аудит Товариства за 2025 рік, підготовлений внутрішнім аудитором Товариства.
 - 2). Розгляд питання зовнішнього аудиту фінансової звітності. На засіданні 03 квітня 2026 року Комітет розглянув умови договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2025 рік із ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП».
 - 3) Розгляд результатів внутрішнього аудиту у сфері публічних закупівель. На засіданні 03 квітня 2026 року Комітет також розглянув аудиторський звіт головного внутрішнього аудитора за результатами перевірки дотримання Товариством вимог законодавства у сфері публічних закупівель за 2025 рік.
 - 4) Розгляд результатів внутрішнього аудиту процесу кредитування. На засіданні 12 червня 2026 року Комітет розглянув звіт головного внутрішнього аудитора щодо результатів аудиторської перевірки процесу кредитування за 2025 рік.
- На засіданнях Комітету розглянуті питання з наданням відповідних рекомендацій Наглядовій раді, що зафіксовано у відповідних протоколах засідань Комітету.
- Рішення Наглядової ради про відхилення рекомендацій Комітету — відсутні.

3. Висновки

- Упродовж I півріччя 2026 року Комітет забезпечував виконання покладених на нього функцій щодо здійснення контролю за:
- діяльністю системи внутрішнього аудиту;
 - ефективністю системи внутрішнього контролю;
 - управлінням ризиками;
 - залученням зовнішнього аудитора;
 - виконанням рекомендацій внутрішнього аудиту.
- Зазначена діяльність здійснювалася відповідно до компетенції Комітету, визначеної Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства, внутрішніми нормативними документами Товариства та Положенням про Комітет.

Робота Комітету була спрямована на підвищення ефективності корпоративного управління, вдосконалення систем внутрішнього контролю та управління ризиками, а також забезпечення належного виконання вимог законодавства та внутрішніх документів Товариства.

У II півріччі 2026 року Комітет планує продовжити моніторинг виконання рекомендацій внутрішнього та зовнішнього аудиту, здійснювати оцінку ефективності систем внутрішнього контролю та управління ризиками, розглядати звіти головного внутрішнього аудитора та результати обов'язкового зовнішнього аудиту фінансової звітності Товариства та надавати Наглядовій раді відповідні рекомендації з питань, віднесених до компетенції Комітету.
