



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТАЛЬНІВСЬКИЙ ШЕБЗАВОД"
Іншим можливим користувачам

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ШЕБЗАВОД» (код ЄДРПОУ 01375038, далі по тексту - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ стандартів бухгалтерського обліку, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Дебіторська заборгованість Товариства відображена у звіті про фінансовий стан за товари роботи послуги станом на 31 грудня 2025р в сумі 70'637 тис. грн. у тому числі резерв очікуваних кредитних збитків (далі – резерв ОКЗ) 100 тис. грн. Положенням про організацію облікової політики Товариства, визначено, що дебіторська заборгованість після первісного визнання оцінюється за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення. Також визначено, що до об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів можуть відноситися неплатежі, або інше невиконання боржниками обов'язків, аналізуються дані щодо ступеня ймовірного дефолту. З урахуванням простроченого статусу, та той факт, що заборгованості залишаються непогашеними станом на дату цього звіту, ймовірність відшкодування дебіторської заборгованості за товари роботи послуги вартістю 70'376 тис.грн були фактором невизначеності, яку управлінський персонал не взяв до уваги під час підготовки цієї фінансової звітності за 2025 рік. Оскільки управлінський персонал не виконав належну оцінку резерву ОКЗ, ми не мали можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо повноти визнаного резерву ОКЗ та відповідного ефекту використання методу ефективної ставки відсотка. Відповідно ми не мали можливості визначити кількісну оцінку впливу цього відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на показники статей дебіторська заборгованість, нерозподілений прибуток (непокритий збиток) Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, і показники поточних витрат Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 рік.

Дебіторська заборгованість Товариства відображена у звіті про фінансовий стан за виданими авансами станом на 31 грудня 2025р в сумі 627 тис. грн. Резерв очікуваних

кредитних збитків за виданими авансами визнаний не був. З огляду на прострочений статус, та той факт, що заборгованості залишаються непогашеними станом на дату цього звіту, ймовірність відшкодування дебіторської заборгованості за виданими авансами вартістю 82 тис.грн були фактором невизначеності, яку управлінський персонал не взяв до уваги під час підготовки цієї фінансової звітності за 2025 рік. Оскільки управлінський персонал не виконав належну оцінку резерву ОКЗ, ми не мали можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо повноти визнаного резерву ОКЗ та відповідного ефекту використання методу ефективної ставки відсотка. Відповідно ми не мали можливості визначити кількісну оцінку впливу цього відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на показники статей дебіторська заборгованість, нерозподілений прибуток (непокритий збиток) Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, і показники поточних витрат Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 рік.

Балансова вартість Активу з права користування визнаний відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда» у фінансовій звітності станом на 01.01.2025р. становить 17'925 тис.грн. та Орендне зобов'язання в сумі 17'684 тис.грн. Актив у формі права користування визнається в балансі за первісною вартістю і в подальшому оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Нарахування амортизації активу з права користування здійснюється прямолінійним методом протягом строку оренди. Амортизаційні відрахування відповідно вимог МСФЗ за кожен період слід визнавати у витратах періоду. Управлінський персонал відхилився від вимог МСФЗ не визнавши амортизацію впродовж минулого 2024 року у сумі 644 тис.грн у складі витрат, зменшуючи Орендне зобов'язання. А також управлінський персонал відхилився від вимог МСФЗ здійснивши зайво нараховану амортизацію в сумі 2'071 тис.грн, зменшуючи Орендне зобов'язання. Якби управлінський персонал дотримався вимог МСФЗ це призвело б до збільшення станом на 01.01.2025р балансової вартості Активу з права користування та Орендне зобов'язання в сумі 2'071 тис.грн, та збільшення чистого збитку і власного капіталу в сумі 644 тис.грн.

Ми не отримали достатню кількість зовнішніх підтверджень щодо сум заборгованостей з контрагентами Компанії станом на 31 грудня 2025 р.:

щодо суми 481 тис. грн заборгованостей відображених у складі «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (рядок 1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) балансовою вартістю 1'310 тис. грн.

щодо суми 411 тис. грн заборгованостей відображених у складі «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» (рядок 1635 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) балансовою вартістю 2'455 тис. грн.

щодо суми 144 тис. грн заборгованостей відображених у складі «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги» (рядок 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) балансовою вартістю 70'367 тис. грн.

За допомогою альтернативних процедур ми не мали можливості визначити, чи потрібні коригування балансової вартості статті: «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги», «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами», «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги» станом на 31 грудня 2025р. а також елементів, що входять до складу звіту про фінансовий результат (Звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025р.

Значну частину інформації, розкриття якої вимагається згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, не було розкрито у Примітках до фінансової звітності Товариства, що є відхиленням від вимог Концептуальної основи фінансової звітності,

зокрема: інформацію щодо управління фінансовими ризиками відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 800500, в якій зазначається, що погіршення в економіці, можливе ускладнення епідеміологічної ситуації у світі та війна в Україні, негативно вплинуло на результати діяльності і фінансове становище, Товариство здійснює збиткову діяльність. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї складається з звіту про управління, який ми отримали до дати нашого звіту.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, відповідно, ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту окрім питання описаного у розділі «Основа для думки із застереженням».

Відповідальність управлінського персоналу та тих кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ стандартів бухгалтерського обліку, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує

ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки; та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є
цей Звіт незалежного аудитора, є
Аудитор
(Реєстровий номер у Реєстрі 100509)

Директор-аудитор
(Реєстровий номер у Реєстрі 100500)

м. Київ, Україна
30 квітня 2026 р.



Парипса О.А.

Парфенюк Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ТЕО-АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 41458007

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4708

Місцезнаходження (юридична адреса) 01133, м. Київ, вул. Коновальця Євгена, будинок
ЗБД, термінал С, офіс 63/85

<https://audit-teo.com/>

тел.: (096) 454 13 64, (099) 018-69-75.