



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Адресат:**

*Власникам, управлінському персоналу  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ТІС-РУДА»*

*Можливі користувачі: коло користувачів необмежено*

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-РУДА» (надалі Товариства), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, та звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, 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, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

#### Фінансові інвестиції

Станом на початок і кінець звітного 2025 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції – акції ПРАТ «РОСАВА» – у сумі 140 020 тис. грн. за собівартістю. Загальними зборами акціонерів ПРАТ «РОСАВА» 30.04.2018 р. ухвалено рішення про припинення ПРАТ «РОСАВА» шляхом ліквідації. З 13.12.2018 ПРАТ «РОСАВА» перебуває в стані припинення.

Відповідно до вимог НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» на дату балансу фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) визнаються за справедливою вартістю. Фінансові інвестиції, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій відображаються у складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій.

Якби керівництво визнало втрати від знецінення цих інвестицій, то балансова вартість інвестицій зменшилася б на 140 020 тис. грн.

### **Відстрочені податки**

Відповідно до положень п.2 НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» підприємства, організації та інші юридичні особи незалежно від форм власності, які згідно з чинним законодавством є платниками податку на прибуток, повинні здійснювати облік відстрочених податків. Управлінський персонал не визначив суму відстрочених податків та не визнав доходи/витрати з податку на прибуток, не відкоригував чистий прибуток звітного періоду, що є відхиленням від вимог цього НП(С)БО.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на примітку № 17, у якій йдеться про те, що у зв'язку із триваючою на території України війною, яку розпочала Росія з 24.02.2022, існують певні події та обставини, які можуть бути підставою для сумнівів щодо безперервної діяльності ТОВ «ТІС-РУДА» у найближчі два роки. Товариство розташоване на території порту «ПІВДЕННИЙ», який зазнає частих ворожих обстрілів, що підвищує ризики пошкодження і втрати майна. Війна матиме значні наслідки для глобальної економіки країни та ринків.

У зв'язку з неможливістю передбачити наслідки впливу війни на економічний розвиток як окремих підприємств, так і держави в цілому, на сьогодні є неможливим достовірно оцінити ефект впливу наслідків війни, поточної економічної та політичної ситуації на фінансовий стан Товариства. Масштаби подальшого розвитку подій та терміни припинення війни є невизначеними і непередбачуваними.

Ці події та умови вказують на існування суттєвої невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво вживає заходів для зниження ризиків, які впливають на безперервну діяльність Товариства, інформація про які розкрита у примітці № 17. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно цим стандартам викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне відображення інформації у фінансових звітах у відповідності до застосованих Національних Положень (Стандартів) Бухгалтерського Обліку (НП(С)БО) 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це може бути 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 Підприємство чи припинити діяльність, або немає інших альтернатив цьому.

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

## **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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує що аудит, проведений нами відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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 згідно 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 або 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 підготовки та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання;

- 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, які б поставили під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо директору ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-РУДА» інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

У разі наявності будь-яких зауважень щодо нашого звіту незалежного аудитора прохання повідомити нас про це у письмовій формі.

**Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є**

**аудитор *Шушковська Олена Геннадіївна***  
(реєстраційний номер у реєстрі аудиторів 100907)

**Директор ТОВ «АКЦЕНТ АУДИТ»**  
**Лук'янова Ольга Олександрівна**  
(реєстраційний номер у реєстрі аудиторів 100908)



Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

*ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКЦЕНТ-АУДИТ»;*  
*Код ЄДРПОУ 40670410;*

*Місцезнаходження: Україна, 65000, м. Одеса, вул. Спиридонівська 15, оф.12;*

*Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4676, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».*

Контактний телефон (0482) 714-46-55

Дата аудиторського звіту: 30 квітня 2026 року