



ПРОФЕСІОНАЛ-АУДИТ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

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

69124, м. Запоріжжя, Хортицьке шосе, 42/108, код ЄДРПОУ 22137975,
п/р № UA 403133990000026007060132787
АТ «ПРИВАТБАНК» м. Запоріжжя, МФО 313399
тел. (061) 764-88-11, (050) 456-54-61
E-mail: profauditzp@ukr.net; af_profaudit@ukr.net;
<https://prof-audit.com.ua/>

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНА ДИСТРИБУЦІЙНА КОМПАНІЯ» за 2025 рік

Керівництву

*ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГІВЕЛЬНА ДИСТРИБУЦІЙНА КОМПАНІЯ»*

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНА ДИСТРИБУЦІЙНА КОМПАНІЯ» (далі Товариство) (код ЄДРПОУ 35347598; місцезнаходження: 25015, Україна, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Євгена Маланюка, буд. 11 А; дата державної реєстрації: 19.09.2007 р.), що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі НП(С)БО), прийнятих в Україні 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

Станом на 31 грудня 2025 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби залишковою вартістю 1 105 тис. грн. (первісна вартість основних засобів складає 6 709 тис. грн., знос – 5 604 тис. грн.). Результати проведеної Товариством інвентаризації співпадають з даними відображеними у фінансовій звітності Товариства за 2025 рік. Під

час здійснення інвентаризації Товариством проведено аналіз на предмет відповідності амортизованих основних засобів, первісна вартість яких становить 1047 тис. грн. (15,6 % від первісної вартості всіх основних засобів). Інформація про це розкрита у Примітці 9 Відповідно до облікової політики Товариство використовує право не переоцінювати об'єкти основних засобів. Зазначаємо, що згідно з п. 16 НП(С)БО 7 «Основні засоби» Товариство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. На дату переоцінки об'єкта основних засобів здійснюється й переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Облікові записи Товариства свідчать про те, що якби управлінський персонал здійснив оцінку справедливої вартості основних засобів, то можливо збільшилась би сума додаткового капіталу. На нашу думку, вплив зміни в оцінках може бути значним, але не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства за 2025 рік.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми привертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, в якій описується операційне середовище функціонування Товариства та вплив повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну на діяльність Товариства. Як зазначено в Примітці 5 ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 4 та Примітці 5, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного ведення бізнесу.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

| <i>Ключове питання аудиту</i> | <i>Як це питання вирішувалось під час аудиту</i> |
|---|---|
| <p>Дохід від реалізації товарів є ключовим показником діяльності Підприємства, який безпосередньо впливає на сприйняття фінансової звітності користувачами та оцінку фінансових результатів діяльності Підприємства. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року, основним напрямом реалізації Підприємства був продаж товарів, який складає 99% від загального чистого доходу.</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку із тим, що у процесі формування виручки задіяна система операційної підтримки, що призводить до зростання ризику, пов'язаного із достовірністю і коректністю облікованої виручки.</p> | <p>Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ми розглянули облікову політику Підприємства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам НП(С)БО 15 «Дохід», включаючи критерії визнання доходу. ▪ Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю на товари. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю на товар з датою визнання доходу. ▪ Ми зробили вибірку та отримали підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів. ▪ Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходів та поверненню товарів, які відбулися у звітному році перед звітною датою та у році після звітної дати, та оцінили до якого періоду вони відносяться та в якому періоді визнані. ▪ Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, які передбачають, серед іншого, здійснення помісячного аналізу транзакцій з продажу з метою |

Суттєвість суми та підвищений ризик вимагають від аудитора особливої уваги, значних суджень та істотної роботи в частині механізмів контролю та виконання процедур тестування по суті щодо достовірності та коректності виручки. Отже, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту. Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 21 до фінансової звітності.

виявлення неочікуваних відхилень (в розрізі товарів), а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними.

- Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка б давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

- Ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 21 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації за НП(С)БО.

Інша інформація

Інша інформація складається з фінансової і нефінансової інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленого управлінським персоналом Товариства у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, несе управлінський персонал Товариства. Згідно статті 7 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII посадові особи Товариства несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані аудитору для виконання завдання.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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, ідентифікованою (або зазначеною) вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи стосовно фінансової інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї фінансової інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого аудиторського звіту.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності Товариства, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво 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, якщо 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 привернути увагу в 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. Вті 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.

I. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Виконання вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську

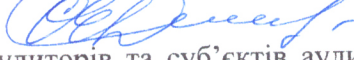
діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

| | |
|--|---|
| Повне найменування аудиторської фірми | – Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ-АУДИТ» |
| Реєстровий номер суб'єкта аудиторської діяльності в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | – 0487, за розділом III «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» |
| Код за ЄДРПОУ | – 22137975 |
| Місцезнаходження | – Україна, 69124, Україна, м. Запоріжжя, вул. Хортицьке шосе, буд. 42/108 |
| Телефон | – (050) 456-54-61; (067) 610-40-47 |
| E-mail | – af_profaudit@ukr.net; profauditzp@ukr.net |
| Адреса сайту | – https://prof-audit.com.ua |

ТОВ «Аудиторська фірма «Професіонал-Аудит» призначено для виконання аудиту річної фінансової звітності за 2025 рік станом на 31.12.2025 р. на підставі рішення загальних зборів учасників Товариства (протокол № 10/25 від 02.10.2025 р.).

Аудит фінансової звітності Товариства проводився на підставі договору від 08.10. 2025 р. № 06/10-А-25 у строк з 08.10.2025 р. по 29.05.2026 р.

Ключовим партнером (Партнером завдання з аудиту), результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є:

Дмитракова Оксана Євгенівна 
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101386)

Від імені ТОВ «АФ «ПРОФЕСІОНАЛ АУДИТ»»
директор Проскуріна Неля Миколаївна 
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101383)

69124, Україна, м. Запоріжжя,
вул. Хортицьке шосе, буд. 42/108.

29 травня 2026 року

