

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

## «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»

46010, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4. Код ЄДРПОУ – 45039881.

Тел.: (097) 777-35-60. E-mail: markian@email.ua.

П/р: UA413052990000026005003308354 в АТ КБ «Приватбанк», м. Дніпро

### АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

#### (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

#### щодо фінансової звітності Відкритого

#### акціонерного товариства «Тернопільське об'єднання «Текстерно»

станом на 31.12.2024 р.

Керуючому санацією та акціонерам

ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно»

### РОЗДІЛ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства «Тернопільське об'єднання «Текстерно» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і 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 аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора), фінансова звітність, що додається, розкриває в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі-П(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

#### **Основа для думки із застереженням**

Перед складанням річної фінансової звітності для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку Товариством проведено інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. №879 (із змінами і доповненнями).

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань, яка згідно вищевказаного Положення повинна проводитися перед складанням річної фінансової звітності, оскільки ми були призначені аудиторами Товариства після 31 грудня 2024 року. У зв'язку з тим, висновки про достовірність та повноту показників фінансової звітності, ми базували на аналізі представлених Товариством документах по інвентаризації активів, а також первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства. За допомогою альтернативних аудиторських процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів відображених у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2024 року. З урахуванням такого обмеження, наша думка щодо фінансової звітності за 2024 рік модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних звітного року і відповідних показників.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора). Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі- Міжнародний кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Міжнародного кодексу РМСЕБ. 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**

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності.

В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки держави. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариства, а також на його готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності.

Аудиторами, проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що відбулися у період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора.

В процесі виконання цих процедур за період після 31.12.2024 року до дати складання звіту незалежного аудитора, відповідно до МСА 560 «Події після звітного періоду», нами не було виявлено подій, які потребують розкриття у фінансовій звітності.

Залишки даних бухгалтерського обліку та звітності станом на 01.01.2025 року відповідають залишкам станом на 31.12.2024 року.

Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли воно було б вимушене реалізувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним.

Аудитори зібрали достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» і «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили інші ключові питання аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому аудиторському звіті (звіті незалежного аудитора).

Зокрема, ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 11.06.2003р. за заявою ТОВ «Торговий дім «Альтаір» порушено справу про банкрутство №1/Б-294 стосовно ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» в порядку статті 11 «Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» від 14.05.1992р. №2343 – XII (далі-Закон №2343 - XII, в редакції станом на 15.05.2003р.).

Ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 08.07.2003р. введено процедуру розпорядження майном боржника.

Ухвалою суду від 16.01.2014р. у даній справі введено процедуру санації боржника – ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650), призначено керуючим санацією боржника - ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650) керівника боржника – голову правління Александрову Катерину Євдокимівну, продовжено виконання арбітражним керуючим Окряком А.В., свідоцтво на право здійснення діяльності арбітражного керуючого №400 від 28.02.2013р., в процедурі санації повноважень розпорядника майна боржника, які покладені на нього згідно ухвали суду від 25.10.2013р., встановлено строк санації боржника – ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650) -12 (дванадцять) місяців з дня винесення ухвали, покладено на керуючого санацією керівника-боржника-голову правління Александрову Катерину Євдокимівну та на розпорядника майна боржника – арбітражного керуючого Окряка А.В. повноваження, встановлені Законом України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»

Відповідно до ч.1 ст. 18 Закону №2343- XII, керуючий санацією зобов'язаний, протягом трьох місяців з дня винесення ухвали про санацію боржника, подати комітету кредиторів для схвалення План санації боржника.

27 квітня 2015 року керуючим санацією ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» подано клопотання №8/48-313 від 24.04.2015р. про затвердження Плану санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» разом із Планом санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» схваленим 24.04. 2015р. зборами кредиторів ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», а також клопотання №8/47-312 від 24.04.2015р. про продовження строку процедури санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», яка введена ухвалою від 16.01.2014р. у справі №1/Б-294.

Ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 27.04.2015р. затверджено План санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», що схвалений 03.04.2015р. на засіданні комітету кредиторів та схвалений зборами кредиторів ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», а також продовжено строк процедури санації боржника на шість місяців, а саме: до 03.09.2015р.

Ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 13.02.2018р. затверджено зміни до Плану санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», розглянуті та схвалені 30.01.2018р. на зборах комітету кредиторів ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» в Розділі 6 «Погашення вимог кредиторів» в частині продовження строків погашення вимог кредиторів.

Ухвалою суду від 11.10.2018р. звільнено від виконання повноважень керуючого санацією ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» Александрову Катерину Євдокимівну та призначено керуючим санацією боржника – ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650) керівника боржника – Голову правління Слободянюк Ларису Василівну.

Строк процедури санації боржника неодноразово продовжувався судом (ухвалою від 11.02.2019р. до 03.08.2019р.), востаннє ухвалою від 07.10.2019р. до 03.02.2020року.

Ухвалами Господарського суду Тернопільської області від 31.01.2020 року було прийнято рішення про затвердження змін до Плану санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» для виконання Плану санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» у справі №1/Б – 294 відкласти до повернення із Західного апеляційного господарського суду матеріалів справи №1/Б – 294 на адресу Господарського суду Тернопільської області.

На підставі клопотань керуючого санацією ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» Слободянюк Л.В. № 08/210 від 30.01.2020р. (вх. №754 від 31.01.2020р.) та голови комітету

кредиторів – представника ТОВ «Торговий дім «Альтаір» від 30.01.2020р. (вх. №753 від 31.01.2020р.) про затвердження змін до Плану санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» та продовження процедури санації боржника для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 20.08.2020р. ухвалив:

- затвердити зміни до Плану санації ВАТ Тернопільське об'єднання «Текстерно», розглянуті та схвалені 27.01.2020р. на засіданні комітету кредиторів ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно»;

- продовжити процедуру санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» на шість місяців до 03.02.2021 року.

На підставі клопотань голови комітету кредиторів – генерального директора ТОВ «Торговий дім «Альтаір» Демченка І.М. (вх. №826 від 01.02.2021) та керуючого санацією ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» Слободянюк Л.В. № 01/30 від 29.01.2021 (вх.№829 від 01.02.2021) про продовження процедури санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» для виконання Плану санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» у справі №1/Б-294 Господарський суд Тернопільської області 16.08.2021р. ухвалив продовжити процедуру санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» до 03.02.2022року.

Враховуючи клопотання голови комітету кредиторів – представника ТОВ «Торговий дім «Альтаір» О.І. Пазірович (вх. № 626 від 28.01.2022) про продовження встановленого строку процедури санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» у справі №1/Б-294 та клопотання голови комітету кредиторів-представника ТОВ «Торговий дім Альтаір» О.І. Пазірович від 29.07.2022 (вх. №4861 від 29.07.2022) про продовження встановленого строку процедури санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» та про затвердження Змін до Плану санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», а також клопотання №1/365 від 29.07.2022(вх.№4862 від 29.07.2022) про доручення до матеріалів справи Звіту керуючого санацією ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» Слободянюк Л.В. у справі №1/Б-294 задовільнити.

Продовжити процедуру санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» до 03.02.2023р.

Клопотання голови комітету кредиторів – представника ТОВ «Торговий дім «Альтаір» О.І. Пазірович від 31.01.2023 (вх. №835 від 31.01.2023р) і від 28.07.2023 (вх. №6253 від 28.07.2023) про провадження встановленого строку процедури санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» та про затвердження Змін до Плану санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» у справі №1/Б – 294, а також клопотання №01/56 від 31.01.2023 (вх. №834 від 31.01.2023) і №01/412 від 28.07.2023 (вх.№6255 від 28.07.2023) про доручення до матеріалів справи Звіту керуючого санацією ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» Слободянюк Л.В. у справі №1/Б – 294 задовільнити.

Продовжити процедуру санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» до 03 лютого 2024 року.

Внести зміни в План санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», а саме:

- доповнити розділ 5 Плану санації «Заходи відновлення платоспроможності ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» шляхом передачі нерухомого майна ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» в оренду;

- виключити з п. 5.2. розділу 5-Плану санації «Заходи відновлення платоспроможності ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» продаж будівлі котельні загальною площею 3557,4 кв.м;

- в іншій частині План санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» залишити без змін.

На підставі клопотання голови комітету кредиторів – представника ТОВ «Торговий дім «Альтаір» О.І. Пазірович від 29.01.2024 (вх. №803 від 29.01.2024) про продовження встановленого строку процедури санації Відкритого акціонерного товариства «Тернопільське об'єднання «Текстерно» та про затвердження змін до Плану санації Відкритого акціонерного товариства «Тернопільське об'єднання «Текстерно» у справі № 1/Б – 294, а також клопотання № 01/39 від 29.01.2024 (вх. №804 від 29.01.2024) про доручення до матеріалів справи Звіту керуючого санацією Відкритого акціонерного товариства «Тернопільське об'єднання «Текстерно» Слободянюк Л.В. у справі № 1/Б – 294 задовольнити.

Продовжити процедуру санації Відкритого акціонерного товариства «Тернопільське об'єднання «Текстерно» на шість місяців до 03 серпня 2024 року. Внести зміни в План санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», а саме Внести зміни в розділ 6 «Погашення вимог кредиторів Плану санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно»:

Інвестор – ТОВ «Лоджистік Сервіс» здійснює погашення вимог кредиторів наступним чином: ТОВ «ТД «Альтаір» залишок 2 782 137,04 грн. – четверта черга, IV квартал 2025 року. Інвестор має право достроково погасити кредиторські вимоги. В іншій частині даний розділ залишити без змін.

Враховуючи клопотання голови комітету кредиторів – представника ТОВ «Торговий дім «Альтаір» Пазірович О.І. від 29.07.2024 (вх. №5994 від 29.07.2024) про продовження встановленого строку процедури санації Відкритого акціонерного товариства «Тернопільське об'єднання «Текстерно» та про затвердження оплати послуг арбітражному керуючому Окряку А.В. за виконання ним повноважень розпорядника майна ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», а також клопотання керуючого санацією Слободянюк Л.В. №01/382 від 26.07.2024 (вх. №5991 від 29.07.24) про долучення до матеріалів справи Звіту керуючого санацією ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» у справі № 1/Б – 294 – задоволити. Продовжити процедуру санації Відкритого акціонерного товариства «Тернопільське об'єднання «Текстерно» на шість місяців до 03 лютого 2025 року. Клопотання арбітражного керуючого Окряка А.В. № 12/07/Б – 294 від 29.07.2024 (вх. №5992 від 29.07.2024) про затвердження оплати послуг арбітражному керуючому Окряку А.В. за виконання повноважень розпорядника майна ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» в розмірі 8 000,00 грн. з 01.09.2024 за кожен місяць здійснення ним своїх повноважень – задоволити. Затвердити оплату послуг арбітражному керуючому Окряку А.В. (свідоцтво № 400 від 28.02.2013) за виконання ним повноважень розпорядника майна ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» в розмірі 8 000,00грн. з 01.09.2024 за кожен місяць здійснення ним своїх повноважень.

#### **Пояснювальний параграф – подальші події**

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації події, що відбулися у період між датою фінансової звітності (31.12.2024року) та датою аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора). В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності за період після 31.12.2024року до дати аудиторського звіту (звіт незалежного аудитора) нами було встановлено:

На підставі клопотання голови комітету кредиторів – представника ТОВ «Торговий дім «Альтаір» О.І. Пазірович від 17.01.2025 (вх. №455 від 17.01.2025) про продовження встановленого строку процедури санації Відкритого акціонерного товариства «Тернопільське об'єднання «Текстерно» та про затвердження змін до Плану санації Відкритого акціонерного товариства «Тернопільське об'єднання «Текстерно» у справі № 1/Б – 294, а також клопотання № 01/22 від 17.01.2025 (вх. №453 від 17.01.2025) про доручення до матеріалів справи Звіту керуючого санацією Відкритого акціонерного товариства «Тернопільське об'єднання «Текстерно» Слободянюк Л.В. у справі № 1/Б – 294 задоволити.

Продовжити процедуру санації Відкритого акціонерного товариства «Тернопільське об'єднання «Текстерно» на шість місяців до 03 серпня 2025 року.

Продовжити процедуру санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» на шість місяців до 03 серпня 2025 року.

Внести зміни в План санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», а саме:

- доповнити п. 5.2. розділу 5 Плану санації «Заходи відновлення платоспроможності ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» пунктом наступного змісту:
- «Продаж» будівлі котельні загальною площею 3557,4 кв.м;
- в іншій частині План санації ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» залишити без змін.

Відповідно до МСА 560 «Події після звітного періоду» вказана нами подія не вплинула на коригування фінансової звітності Товариства внаслідок подій після дати звітного періоду.

## Інші питання

Протягом звітного року ми не надавали Товариству послуг, заборонених чинним законодавством України.

## Інша інформація

Інша інформація складається з Річної інформації емітента цінних паперів за 2024 рік та нефінансової і фінансової інформації, яка міститься у Звіті керівництва (Звіті про управління) за 2024 рік за винятком Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною цього звіту, була отримана до дати аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора). Інша інформація не є 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 висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з фінансовою інформацією, ідентифікованою 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, 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.

Фінансова інформація у Звіті про управління, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту.

Наша думка стосовно Звіту про корпоративне управління наведена окремо у розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів» цього аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора).

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07 1999р. №996-XIV 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 застосовано, 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

немістить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск аудиторського звіту (звіту незалежного 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, якщо 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 та 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 стосується 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому аудиторському звіті (звіті незалежного 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 аудиторського звіту (звіту незалежного 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так щоб досягти достовірного подання.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора).

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 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.

## **РОЗДІЛ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

На основі виконаних процедур, відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 07.09.2021р. за №1176/36798 (зі змінами та доповненнями), ми розкриваємо наступну інформацію щодо **ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ТЕКСТЕРНО»**.

## Вступний параграф

1) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) Товариства:

**ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ТЕКСТЕРНО»»;**

2) думка / висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності ВАТ «ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ТЕКСТЕРНО»», станом на дату складання фінансово звітності, інформації в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань з урахуванням вимог, встановлених рішенням НКЦПФР від 22.02.2024 №224 «Про затвердження Положенням про форму та зміст структури власності», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12 березня 2024 року за №365/41710:

На нашу думку, Товариство розкрило в повному обсязі інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ТЕКСТЕРНО» станом на дату складання фінансово звітності, інформації в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань з урахуванням вимог, встановлених рішенням НКЦПФР від 22.02.2024 №224 «Про затвердження Положенням про форму та зміст структури власності», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12 березня 2024 року за №365/41710;

3) інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером / учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес;

4) інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських / дочірних компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

У Товаристві відсутні дочірні підприємства та материнська компанія.

5) думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків):

Види діяльності Товариства не передбачають виконання розрахунку пруденційних показників.

6) Інформація про факти проведення протягом звітного періоду господарських операцій з підприємствами, які є резидентами іноземної держави зони ризику:

У Товаристві відсутні факти проведення протягом звітного періоду господарських операцій з підприємствами, які є резидентами іноземної держави зони ризику

7) Інформація про інвестиції в бізнес, який розташований на території іноземної держави зони ризику:

У Товаристві відсутні інвестиції в бізнес, який розташований на території іноземної держави зони ризику

### **Вимоги до інформації щодо емітентів цінних паперів (крім цінних паперів ICI)**

#### **Думка / висновок аудитора щодо:**

1) відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або

інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:

Заявлений та сплачений розмір статутного капіталу ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ТЕКСТЕРНО» за даними бухгалтерського обліку на 31.12.2024 року відповідає фіксованій величині Статуту Товариства та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

12) інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу:

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік підготовлена за принципом безперервності діяльності. Ризики щодо безперервності діяльності розкрито у фінансовій звітності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України від 24.02.2022 року №64/2022 в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 року №2102-IX затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Указом Президента України від 14.03.2022р. №133/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15 березня 2022 року №2119-IX затверджено Указ Президента України від 14.03. 2022 року №133/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні».

Подальшими Указами Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» та Законами України «Про затвердження Указів Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» строк дії воєнного стану в Україні продовжено до 07 серпня 2025 року.

Ці події зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання та вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Відсутність гарантій фізичної безпеки є серйозною перепорою для ведення бізнесу у звичайному режимі. Також звертаємо вашу увагу на операційне та економічне середовище в Україні та світі, і зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Управлінський персонал Товариства вважає, що застосовані ним заходи знижують вплив ризиків на безперервність діяльності Товариства. Але управлінський персонал не має змоги оцінити вплив зазначених подій на безперервність діяльності, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

### **Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства**

*Звіт про виконання вимог частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006р. №3480-IX:*

Нашим обов'язком відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV є перевірка інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 ст. 127 даного закону та висловлення думки щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління вимогам пунктів 5-9 частини 3 ст. 127 даного закону та узгодження такого звіту із внутрішніми, корпоративними та статутними документами Товариства за звітний період.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання Звіту про корпоративне управління, який є складовою річної інформації Товариства, зокрема, річного Звіту керівництва відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки». Його відповідальність охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю для підготовки та достовірного представлення даних звіту, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки тощо.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з інформацією, зазначеною у Звіті про корпоративне управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між даною інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно інформації, зазначеною у Звіті про корпоративне управління, отриманої до дати аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора), ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

В межах нашого аудиту фінансової звітності ми виконали аудиторські процедури, необхідні для отримання доказів щодо інформації та її розкриття у Звіті корпоративного управління. Вибір процедур залежав від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством Звіту про корпоративне управління з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю.

Ми розглянули інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2024 рік, підготовлену згідно вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, або на Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший Кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати з розкриттям відповідної інформації; та інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;
- пояснення із сторони Товариства, про відхилення від положень Кодексу корпоративного управління і причини таких відхилень (за наявності); про прийняті рішення Товариства не застосовувати деякі положення Кодексу корпоративного управління та обґрунтування причин таких дій (за наявності);
- про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів (за наявності), про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності до зазначених вимог та викривлень, які б необхідно було включити до аудиторського звіту.

Ми перевірили інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2024 рік, підготовлену згідно вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» при зазначені інформації у Звіті про корпоративне управління, а саме:

- опис основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства;
- обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства;
- повноваження посадових осіб Товариства.

За результатами процедур, виконаних щодо інформації, наведеної у пунктах 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» Звіту про корпоративне управління Товариства за 2024 рік ми не ідентифікували фактів суттєвої невідповідності чи викривлень, які могли б вплинути на цю інформацію. Розкрита інформація у Звіті про корпоративне управління відповідає дійсному стану корпоративного управління в Товаристві.

*Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року:*

У відповідності до пункту 1 статті 109 Закону України «Про акціонерні товариства» перевірка фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року здійснюється суб'єктом аудиторської діяльності.

Даний ЗВІТ складений суб'єктом аудиторської діяльності на підставі перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за період з 01.01.2024р. по 31.12.2024р, та підготовлений згідно вимог, встановлених пунктом 2 статті 109 Закону України «Про акціонерні товариства».

З 11.11.2014 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку рішенням № 1532 зупинила обіг акцій ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно», які є заблокованими до сьогодні.

ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» з 2014 року знаходиться в процедурі санації по справі про банкрутство. З 11.10.2018 року керуючим санацією призначено Слободянюк Л.В. Відповідно до п. 4 ст. 17 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» з дня винесення ухвали про санацію припиняються повноваження органів управління боржника – юридичної особи, повноваження органів управління передаються керуючому санацією.

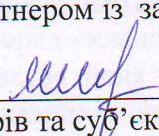
Таким чином, з 2014 року у ВАТ «Тернопільське об'єднання «Текстерно» єдиною особою, яка здійснює всі функції щодо управління та розпорядження Товариством є керуючий санацією, а власники акцій не можуть здійснювати жодного впливу та набувати вигоду від діяльності Товариства.

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ**

Відповідно до договору № 15М/25 від 30 квітня 2025 року аудиторська перевірка проводилась нами у період з 30 квітня 2025 року по 09 травня 2025 року.

#### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит**

|   |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                       |
|---|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Повне найменування                                                                 | Товариство з обмеженою відповідальністю «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»                                                                                                                                              |
| 2 | Код за ЄДРПОУ                                                                      | 45039881                                                                                                                                                                                              |
| 3 | Місцезнаходження                                                                   | Україна, 46010, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4                                                                                                                                                |
| 4 | Телефон                                                                            | +38 (097) 777/35/60                                                                                                                                                                                   |
| 5 | E-mail                                                                             | markian@email.ua                                                                                                                                                                                      |
| 6 | Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4883, за розділом III «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» |
| 7 | Рішення про проходження перевірки з контролю якості                                | Рішення Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості від 19.11.2024 р. №20/КЯ                                               |

Ключовим партнером з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора), є  
Щирба Микола Маркіянович   
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 «Аудитори» 100928).

Від імені ТОВ «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»,  
директор Щирба Маркіян Теодорович  
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 «Аудитори» 100977).  
09 травня 2025р.я

