

**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: UA13052990000026005003308354 в АТ КБ «Приватбанк», м. Дніпро

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕЛІЗ» за 2025 рік**

Керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ЕЛІЗ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛІЗ» (далі Товариство) (код ЄДРПОУ 13608660; місцезнаходження: 69093 м. Запоріжжя, вул. Звенигородська, 9; дата державної реєстрації: 26.05.1993 р.), що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 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 22 599 тис. грн. (первісна вартість основних засобів складає 105 819 тис. грн., знос – 83 220 тис. грн.). Результати проведеної Товариством інвентаризації співпадають з даними відображеними у фінансовій звітності Товариства за 2025 рік. Ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів на визначену Товариством дату, оскільки дата інвентаризації основних засобів передувала нашому призначенню аудиторів. Проведення запланованих нами процедур з вибіркової інвентаризації основних засобів в Товаристві виявилось неможливим із-за обмежень у зв'язку із триваючою війною в Україні та з міркувань безпеки, з огляду на місцезнаходження Товариства. Тому, ми констатуємо зазначені управлінським персоналом дані, згідно підсумків. Під час здійснення інвентаризації

Товариством проведено аналіз на предмет відповідності амортизованих основних засобів, первісна вартість яких становить 10 656 тис. грн. (10 % від первісної вартості всіх основних засобів). Інформація про це розкрита у Примітці 6.3. 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.

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на визначену Товариством дату, оскільки дата інвентаризації запасів передувала нашому призначенню аудиторами. Проведення запланованих нами процедур з вибіркової інвентаризації запасів в Товаристві виявилось неможливим із-за обмежень у зв'язку із триваючою війною в Україні та з міркувань безпеки, з огляду на місцезнаходження Товариства. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2025 року, які відображені в звіті про фінансовий стан в сумі 50 744 тис. грн. В результаті цього ми не змогли визначити чи є потреба у будь-яких корегуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми повертаємо 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 4 ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітках 4 та Примітки 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.

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 застосованих 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. 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.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОР НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності проведено згідно з договором № 01/Азп-25/26 від «20» лютого 2026 року.

Виконання завдання з аудиту розпочато 26 березня 2025 р. та завершено 15 травня 2026 р., про що складений акт приймання-передачі результатів надання аудиторських послуг. Фінансова звітність наведена у додатках.

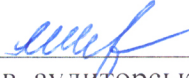
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	45039881

Місцезнаходження	Україна, 46010, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4
Телефон	+38 (097) 777/35/60
E-mail	markian@email.ua
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»

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

Щирба Микола Маркіянович
 (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100928)



Від імені ТОВ Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА»
 директор Щирба Маркіян Теодорович
 (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100977)




46001, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4
 Телефон моб.: (097) 777-35-60
 E-mail: markian@email.ua

15 травня 2026 року