

**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. Веб-сайт: <https://galician.com.ua/>
П/р: UA13052990000026005003308354 в АТ КБ «Приватбанк», м. Дніпро

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕКСІМ ФУД»
станом на 31.12.2025р.**

Адресат

Власникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕКСІМ ФУД»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕКСІМ ФУД» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 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 2025 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 згідно з Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 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 2025 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, утримуваних станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року, які відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) відповідно в сумах 18751,00 тис.грн. та 18490,00 тис.грн. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) та Звіту про рух грошових коштів.

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 (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (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 Товариства підготувало фінансову звітність, що додається, на основі припущення про безперервність діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 до фінансової звітності, у яких описано події та обставини разом з іншими питаннями, що свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, зокрема:

- У найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме зазнавати впливу нестабільної економічної ситуації в Україні, спричиненої тривалими воєнними діями, руйнуванням виробничої та транспортної інфраструктури, перебоями в енергопостачанні, міграцією населення та зменшенням платоспроможного попиту. Наслідком цього є підвищений рівень невизначеності, що може істотно вплинути на майбутню фінансово-господарську діяльність Товариства, зокрема на його здатність своєчасно обслуговувати та погашати свої боргові зобов'язання при настанні строків їх погашення.

- Товариство продовжує здійснювати діяльність в умовах воєнного стану, запровадженого в Україні з 24 лютого 2022 року у зв'язку з повномасштабною збройною агресією російської федерації. На дату затвердження цієї фінансової звітності воєнні дії тривають, безпекова ситуація залишається нестабільною, а їх подальший розвиток є непередбачуваним. Воєнні ризики включають можливість пошкодження або втрати активів, перебої в логістичних ланцюгах, дефіцит трудових ресурсів у зв'язку з мобілізацією та міграцією працівників, валютні коливання, ускладнення доступу до фінансування, підвищення вартості кредитних ресурсів та зростання операційних витрат.

- Діяльність Товариства також може зазнавати впливу екологічних факторів, зокрема: наслідків воєнного забруднення територій, ризиків техногенних аварій, посилення вимог природоохоронного законодавства, необхідності проведення екологічного аудиту та рекультивації земель, кліматичних змін, енергетичних обмежень та переходу до більш жорстких стандартів щодо викидів парникових газів. Такі фактори можуть зумовити додаткові витрати, необхідність модернізації виробництва, формування забезпечень або резервів під екологічні зобов'язання та потенційні штрафні санкції. Керівництво зазначає, що Товариство не розташоване в зоні активних бойових дій та вживає заходів, спрямованих на забезпечення безперервності діяльності, зокрема оптимізацію витрат, пошук альтернативних ринків збуту, реструктуризацію зобов'язань, диверсифікацію постачальників і формування фінансових резервів. Наша думка не була модифікована щодо цього питання. Проте ми вважаємо за необхідне привернути увагу користувачів фінансової звітності до зазначеної суттєвої невизначеності.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на те, що протягом 2025 року діяльність Товариства здійснювалася в складних фінансових, економічних та політичних умовах, спричинених повномасштабним вторгненням російської федерації в Україну, яке розпочалося 24 лютого 2022 року. Після завершення війни поліпшення економічної ситуації в Україні буде залежати від проведення Урядом України комплексних структурних реформ, зокрема від впровадження сукупності адміністративних, економічних, фіскальних, правових та інших заходів. Сьогодні, у зв'язку з невизначеністю переліку та строків впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити вплив поточної ситуації в Україні на майбутню діяльність Товариства. Водночас Товариство продовжує здійснювати свою діяльність з урахуванням наявних ризиків та адаптуватися до змін фінансово-економічного та політичного середовища.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. За виключенням питань, описаних у розділах *«Основа для думки із застереженням»* і *«Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»* ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід повідомити в нашому звіті.

Інші питання

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

Інша інформація

Інша інформація включає фінансову та нефінансову інформацію, що міститься у Звіті про управління, підготовленому управлінським персоналом Товариства відповідно 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 актів. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю і не є предметом нашого аудиту щодо неї.

Відповідальність за підготовку іншої інформації за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року,

несе управлінський персонал Товариства. Відповідно до 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 та достовірність документів і іншої інформації, наданої аудитору для виконання завдання.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, і ми не надаємо жодного висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У межах проведеного аудиту фінансової звітності наша відповідальність полягає в ознайомленні з іншою інформацією та оцінці, чи містить вона суттєву невідповідність між фінансовою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи існують у ній суттєві викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно фінансової інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми дійдемо висновку, що суттєве викривлення існує, ми зобов'язані повідомити про це. Під час нашої роботи ми не виявили таких фактів, які потребували б включення до нашого аудиторського звіту.

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

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 МСФЗ 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 не містить 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.

Ключовим партнером з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора), є

Салдан Галина Романівна 

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 «Аудитори» 100780).

Від імені ТОВ «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»,
директор Щирба Маркіян Теодорович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 «Аудитори» 100977).



15 травня 2026 р.