

**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: UA413052990000026005003308354 в АТ КБ «Приватбанк»

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЮРМІЯ»
станом на 31.12.2025 року**

Управлінському персоналу ТОВ «ЮРМІЯ»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ – «ЮРМІЯ», (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);
- Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою;
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - 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

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 відображених у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2025 року.

Але, аудитори зауважують, що при проведенні інвентаризації активів:

Товариство не проводило тестування своїх активів (необоротних активів) на предмет строку корисної експлуатації активів, відповідно до вимог Н(П)СБО, протягом якого очікувалося, що амортизований актив буде придатний для використання в подальшому суб'єктом господарювання і спричинить отримання майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з об'єктом експлуатації, то такі події можуть спричинити збільшення власного капіталу.

Активи та зобов'язання в фінансовій звітності Товариства відображені за історичною собівартістю, фінансові звіти містять всю інформацію про фактичні і потенційні наслідки господарських операцій і подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Відповідно до IAS 36 "Зменшення корисності активів", однією з ознак, що свідчить про зменшення корисності активу, є зміни з негативним впливом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, а саме зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або зменшення їх вартості приводить до зменшення власного капіталу за умови достовірної оцінки.

З урахуванням проведених процедур у порівнянні даних звітного року і відповідних показників, наша думка щодо фінансової звітності за 2025 рік не модифікована.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту 700,701 та інших, (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,

застосовними 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.

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 розглядались 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Керівництво Товариства підготувало фінансову звітність, що додається, на підставі принципу безперервності діяльності.

У найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економічної ситуації в Україні. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутню фінансово-господарську діяльність Товариства, зокрема, на його готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення.

Товариство продовжує свою діяльність у складних умовах, пов'язаних з введенням воєнного стану в Україні з 24 лютого 2022 року через повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації. На дату випуску фінансової звітності Товариства військові дії продовжуються, конфлікт досі не вирішений, а його наслідки є непередбачуваними.

Існує ймовірність того, що ця подія, може поставити під сумнів прийнятність облікових політик, що були використані Товариством при складанні фінансової звітності. Ці події ставлять під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність, що додається, підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності Товариства в майбутньому.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Протягом звітного року ми не надавали Товариству послуг, неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у частині 4 статті 6 Закону №2258-VIII.

Інша інформація

Інша інформація складається з Річної фінансової інформації за 2025 рік та нефінансової, яка міститься у Звіті про управління за 2025 рік, який є складовою частиною цього звіту, що 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 2025 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 аудиторі 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.

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 національних П(С)БО 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 ліквідуватися чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 не виявлення 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 Товариством 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;

- 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 нашого аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора).

Втім, майбутні події, або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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.

Заявлений та сплачений розмір статутного капіталу Товариства за даними бухгалтерського обліку на 31.12.2025 року відповідає фіксованій величині Статуту Товариства та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Фінансова звітність Товариства за 2025 рік підготовлена за принципом безперервності діяльності. Ризики щодо безперервності діяльності розкрито у фінансовій звітності.

Даний Аудиторський звіт підготовлений на підставі перевірки складання річної фінансової звітності відповідно до ведення фінансово-господарської діяльності Товариства за період з 01.01.2025р. по 31.12.2025р.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ТОРГОВИЙ ДІМ «ЮРМІЯ»
2	Код за ЄДРПОУ	33246737
3	Місцезнаходження	35550, Україна, Дубенський р-н, Рівненська обл., село Приски, вулиця Лісова, будинок 15
4	Види діяльності	10.11 Виробництво м'яса
5	Дата реєстрації	25.01.2005.
6	Розмір статутного капіталу	4 139 245,10.грн.
7	Номер телефона	0363343625, 0504350518
8	Категорія підприємства	Середнє
9	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
10	Середня кількість працівників	188

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Відповідно до Договору на проведення аудиту фінансової звітності
№ 18-Р/26 від 14.01.2026 року.

Перевірку проведено: з 04 травня 2026 року по 18 травня 2026 року.

Місце проведення аудиту: в бухгалтерії ТОВ - «ЮРМІЯ»
та в офісі ТОВ «ГАЛИЧИНА - АУДИТ».

ДАТА АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ : 18 травня 2026 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, буд.10 кв. (офіс) 4
4	Телефон	+38 (097) 777-35-60
5	E-mail	markian@email.ua
6	Веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://galician.com.ua/
7	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
8	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так /ні)	Ні
9	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»
10	Інформація про чинне рішення про проходження перевірки системи якості аудиторських послуг	Рішення Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України №20/КЯ від 19.11.2024 року

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

Аудитор _____ Наталія Олексіївна Кирилук

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 «Аудитори» 102302).

Від імені ТОВ «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»

Директор _____ Маркіян Теодорович Щирба

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