

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
«СТ – МАРКЕТ ГРУП»
станом на 31 грудня 2025 року**

Адресат

Управлінському персоналу ТОВ «СТ – МАРКЕТ ГРУП»

Думка

Ми, провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТ – МАРКЕТ ГРУП» (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 (далі - Фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, розкриває в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію, фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТ – МАРКЕТ ГРУП» станом на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) та щодо її складання відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Основа для думки

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, 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.

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 Товариством, 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 припущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності.

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.

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 31.12.2025 року до дати складання аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора), відповідно до МСА 560 «Події після звітного періоду», нами не було виявлено події, які потребують розкриття у примітках до фінансової звітності, і на які аудитор звертає увагу користувачів даної фінансової звітності.

Вплив війни на діяльність Товариства проявляється через такі складові, як:

- військова агресія Російської Федерації проти України;
- ракетні обстріли території України, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Товариства (офісних, виробничих приміщень);
- втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України;
- значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Товариства для забезпечення воєнних потреб;
- ймовірний сумнів у майбутній здатності Товариства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів;
- розрив ланцюгів постачання, в зв'язку з тим, що підприємства-постачальники знаходяться на території України в зоні бойових дій, та втрата частини ринків збуту.

У зв'язку з цим, неможливо в повній мірі оцінити вплив воєнної агресії на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів. Є вірогідність, що дана 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.

Товариство веде свою фінансово-господарську діяльність в регіоні, що на даний час не охоплений активними бойовими діями і, наразі не має наміру, ні потреби в майбутньому ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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.

За виключенням питань, описаних у розділі «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 звітнього року ми не надавали Товариству послуг, заборонених чинним законодавством України.

Інша інформація

Інша інформація складається з фінансової і не фінансової 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.

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 аудитору для виконання завдання.

Наша думка 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 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.

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.

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 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 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 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 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;

- 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.

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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Даний Аудиторський звіт складений на підставі перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025р.

та підготовлений згідно вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Формування думки базується на стандартах зокрема МСА 700,705 та інших.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

| | | |
|---|--|--|
| 1 | Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТ – МАРКЕТ ГРУП» |
| 2 | Код за ЄДРПОУ | 41187196 |
| 3 | Місцезнаходження | 79035; Львівська обл., м. Львів, вул. Бузкова, буд. 2 |
| 4 | Дата державної реєстрації | 02.03.2017 р. |
| 5 | Номер запису | 14151020000041162 |
| 6 | Розмір статутного капіталу юридичної особи | 21 780 тис. грн. |
| 7 | Основні види діяльності | 45.31. - Оптова торгівля деталями та приладдям. |
| 8 | Середня кількість працівників | 62 |
| 9 | Категорія підприємства | Середнє |

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір №06-Р/26 від 20 грудня 2025 року.

Аудиторська перевірка проводилась:

з 24 квітня 2026 року по 30 квітня 2026 року.

Місце проведення: в офісі ТОВ «ГАЛИЧИНА – АУДИТ»
та в офісі ТОВ «СТ – МАРКЕТ ГРУП».

Дата звіту: 30 квітня 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, 46001, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, буд.10/4 |
| 4 | Телефон | +38 (097) 777/35/60 |
| 5 | E-mail | <u>markian@email.ua</u> |
| 6 | Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні) | Так |
| 7 | Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні) | Так |
| 8 | 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» |
| 9 | Рішення про проходження перевірки з контролю якості | Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості №20/КЯ від 19.11.2024 року |
| 10 | ДОГОВІР СТРАХУВАННЯ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ САД ПЕРЕД ТРЕТІМИ ОСОБАМИ | № 002-00823389/025 ДВ 13.10.2025 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ББС ІНШУРАНС» |

Ключовим партнером з аудиту (партнером завдання), результатом якого є аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора), є Кирилюк Наталія Олексіївна
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 «Аудитори» 102302).

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

