



SAMIŁA
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КРІОЛІТ-Д»
код за ЄДРПОУ 41855218
станом на 31.12.2025 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «АФ «САМІЛА»
2026 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Керівництву та учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КРІОЛІТ-Д»*

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРІОЛІТ-Д» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р. (форма №1);
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 р. (форма №2);
- ✓ Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 р. (форма №3);
- ✓ Звіту про власний капітал за 2025 р. (форма №4);
- ✓ Приміток до річної фінансової звітності за 2025 р. (форма №5);
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку (НП(С)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства після 31 грудня 2025 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на кінець року. З огляду на значні обсяги реалізації та прискорений обіг запасів Товариства, ми не змогли впевнитися за допомогою альтернативних процедур у кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2025 року, які відображені у Балансі (Звіту про фінансовий стан) у сумі 253 182 тис. грн. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях записів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) і Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

2. Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік містять інформацію, розкриття якої наведено в типовій формі фінансової звітності №5 «Примітки до річної фінансової звітності», але не містять в повному обсязі інформації, розкриття якої передбачене національними НП(С)БО (наводиться підприємством у самостійно обраному вигляді – письмове пояснення, таблиця, графік, тощо), як того вимагають положення пунктів 3 і 4 Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. №302 «Про Примітки до річної фінансової звітності», а саме:

- інформація, яка передбачена п. 13.5 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» щодо суми поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за строками непогашення;
- склад і суми статті балансу «Інша дебіторська заборгованість» (п.13.3 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»);
- діапазон строків корисного використання (експлуатації) основних засобів та нематеріальних активів (п.36.2 НП(С)БО 7 «Основні засоби», п.36.2 НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи»);
- інформацію щодо пов'язаних сторін (п.11, 12, 15 НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»);
- інформацію щодо одержаних від підприємства провідним управлінським персоналом поточних виплат, інших довгострокових виплат, виплати по закінченні трудової діяльності, виплати при звільненні, позики тощо (п. 15 НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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 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

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.2 та 2 до фінансової звітності, у яких зазначено, що діяльність Товариства здійснюється в умовах триваючої військової агресії російської федерації проти України та дії воєнного стану, що супроводжується значною економічною та фінансовою невизначеністю. Як зазначено у Примітці 2, існує суттєва невизначеність, пов'язана з подальшим розвитком військових дій на території України та їх потенційним впливом на економічне середовище, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та, відповідно, реалізовувати свої активи і погашати зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншим аудитором – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЛА-АУДИТ», який 31 березня 2025 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка міститься у Звіті про управління Товариства за 2025 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю Товариства або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве невідповідність між Звітом про управління і фінансовою звітністю та/або цей Звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності 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 в 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, коли 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 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 здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 відображення.

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.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є _____ С.О. Яковенко
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101244)

Директор аудиторської фірми _____ О.С. Гавриловський
ТОВ «АФ «САМІЛА»
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101240)



16 квітня 2026 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Саміла»
Код ЄДРПОУ 33544503
Місцезнаходження: 04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43,
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4874
(044) 537-76-53, E-mail: af33544503@gmail.com
www.samilafirm.com.ua