

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ.
РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

2026р.

Зміст

<u>Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності.....</u>	<u>3</u>
<u>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....</u>	<u>4</u>
<u>Звіту про фінансовий стан (поточні/непоточні).....</u>	<u>9</u>
<u>Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток (за функцією витрат) за 2025 рік.....</u>	<u>10</u>
<u>Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік.....</u>	<u>11</u>
<u>Звіту про зміни у власному капіталі за 2025 рік.....</u>	<u>12</u>
<u>Примітки та інша пояснювальна інформація, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2025 рік.....</u>	<u>13</u>

**Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та
затвердження фінансової звітності**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Акціонерам, Наглядовій раді, Правлінню ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ» (АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ");
Іншим можливим користувачам фінансової звітності АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ".

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛБ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ» (до 15.03.2025р. ПРАТ «ВКВ»)** загального призначення (далі по тексту - Товариство) станом на 31 грудня 2025р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з:

- Звіту про фінансовий стан (поточні/непоточні) станом на 31.12.2025р.
- Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток (за функцією витрат) за 2025р.
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025р.
- Звіту про зміни у власному капіталі за 2025р.
- Приміток та іншої пояснювальної інформації, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2025 рік.

Концептуальною основою складання даної звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності, діючі в Україні на дату складання звітності (далі за текстом -МСФЗ).

На нашу думку із застереженням, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», у цьому Звіті, фінансова звітність **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ»**, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2025р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ, чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Товариством, при формуванні фінансової звітності за 2023 - 2025рр. не виконано вимоги МСБО 36 «Зменшення корисності активів» щодо визначення втрат від зменшення корисності необоротних активів (основних засобів і нематеріальних активів) при наявності загальних ознак можливого знецінення їх вартості, а саме, воєнним станом в Україні що призвело до значного зменшення об'єму реалізації продукції Товариства. У фінансовому

звіті не наведено інформації щодо тестування необоротних активів на предмет зменшення корисності (знецінення).

У зв'язку з вище наведеним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по статті основні засоби, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

1. Введення воєнного стану та його вплив на фінансову звітність

Ми звертаємо увагу на примітки 810000 та 815000 до фінансової звітності Товариства, в якій розкрито вплив військової агресії і вторгнення на територію України Російської Федерації та введення Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022р. із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні воєнного стану. Істотність впливу вищевказаної події на майбутню діяльність Товариства не може бути визначена на даний момент, в тому числі через загальну невизначеність зумовлену воєнним станом. Ці події вказують, що може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Фактори, що можуть впливати на діяльність Підприємства в майбутньому.

2.1. Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 800500 до фінансової звітності, в якій зазначено, що непокриті збитки АТ «ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ» станом на 31.12.2024р. становили 153519 тис. грн, а на 31.12.2025р. становлять 223794 тис. грн, величина чистих активів Підприємства вже декілька років поспіль значно нижче розміру його статутного капіталу та являється від'ємною величиною. Так, станом на 31.12.2024 р. чисті активи складають від'ємне значення (-108780 тис. грн.) та на 31.12.2021р. (-179055 тис. грн.), збільшення збитку сталось за рахунок збитку отриманого в 2025, який становить 70275 тис. грн.

2.2. Товариство, станом на 31.12.2025р. має поточні зобов'язання за позикою перед нерезидентом - Компанією IMERYYS (Франція) в розмірі 11 511 тис. євро, що за курсом НБУ на дату складання фінансової звітності складає

573898 тис. грн (примітка 800500), та нарахованими відсотками за користування позикою в сумі 150223 тис. грн (примітка 800500), власний капітал Товариства складає мінус 179055тис. грн, що вказує на низьку фінансову стійкість Товариства та існування суттєвої невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому без допомоги власника.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 818000, в якій визначено високу концентрацію господарських операцій Товариства з пов'язаними сторонами.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у **Звіті про управління АТ «ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ» за 2025р**, що є обов'язковим для публікації і містить фінансову звітність та іншу інформацію але не містить нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Товариства, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

У Звіті про управління за 2025р., за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією, фінансовою звітністю та нашими знаннями, отриманими під час аудиту або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого аудиторського звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням АТ«ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ», за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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.

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків, внесків, платежів до бюджету.

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 Товариства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями АТ «ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ» - це **Загальні збори акціонерів в особі наглядової ради**, 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 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 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, 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 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 Підприємство 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 повідомили керівництву АТ «ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ», 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛБ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 0880 :

<https://register.apob.org.ua/uk/search>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 16 б, кв. 19

Аудит проведено згідно Договору № 19/А/2026 від 27 березня 2026р. Аудит розпочато 27 березня 2026 року і закінчено 30 червня 2026 року.

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Гонтар Людмила Василівна**, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Аудитори» 100942.

Ключовий партнер

(Директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»)

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 100942

Людмила ГОНТАР

30 червня 2026р.