

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ПАВЛЕНКО І ПАРТНЕРИ. АУДИТ І КОНСАЛТИНГ»**

79013, м. Львів, вул. Котляревського, 45, кв.6

тел./факс (032) 237-48-94

№3198 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Адресат**

Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) призначається для учасників та керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ХМІЛЬНИЦЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО ЗНЕЖИРЕНОГО МОЛОКА «МОЛОЧНИЙ ВІЗИТ» (Код за ЄДРЮОФОПГФ 38030199), фінансова звітність якого перевіряється.

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВ «ХМІЛЬНИЦЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО ЗНЕЖИРЕНОГО МОЛОКА «МОЛОЧНИЙ ВІЗИТ» («Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 р., 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, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Компанії, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до НП(С)БО України та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно 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.

**Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 «Операційне середовище», 4 «Принцип безперервності діяльності» та 9 «Події після дати балансу» у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про загострення російської агресії та військового вторгнення з боку російської федерації та відповідно триваючого в Україні воєнного стану. Усі активи Товариства знаходяться на підконтрольній Україні території. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку та подальшу діяльність Товариства. Дані обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів

здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми не модифікуємо нашу думку щодо цього питання.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Компанії станом на 31.12.2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, проведений іншим аудитором - Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Ертель-Аудит» (номер у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 2514), який у Звіті аудитора від 28 квітня 2023 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

Ми не виявили у звіті про управління суттєвої невідповідності між інформацією, яка наведена в цьому звіті та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

### **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 України 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **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, 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії.
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Павленко Володимир Вікторович.

#### Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

#### ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАВЛЕНКО І ПАРТНЕРИ. АУДИТ І КОНСАЛТИНГ»

№ 3198 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  
Зареєстроване місцезнаходження: 79013, м. Львів, вул. Єфремова, 32а  
Фактичне місцезнаходження: 79013, м. Львів, вул. Котляревського, 45, кв.6  
тел./факс +38 (032) 237-48-94 (моб. 067 670 22 06)  
e-mail: [vp@pavlenkopartners.com](mailto:vp@pavlenkopartners.com)

Умови договору на проведення аудиту: Договір №30/10 від 30.10.2023 року, дата початку проведення аудиту 30.10.2023 року, дата завершення – 20.05.2024 року.

Директор ТОВ «Павленко і партнери  
Аудит і консалтинг»

20 травня 2024 року.



Павленко Володимир Вікторович