

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ХМІЛЬНИЦЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО ЗНЕЖИРЕНОГО МОЛОКА
«МОЛОЧНИЙ ВІЗИТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

**КЕРІВНИЦТВУ ТА УЧАСНИКАМ
ТОВ «ХМІЛЬНИЦЬКИЙ ЗАВОД
СУХОГО ЗНЕЖИРЕНОГО МОЛОКА
«МОЛОЧНИЙ ВІЗИТ»**

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХМІЛЬНИЦЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО ЗНЕЖИРЕНОГО МОЛОКА «МОЛОЧНИЙ ВІЗИТ», код ЄДРПОУ: 38030199 (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2024 року, та за період, що закінчився на цю дату, складеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – НП(С)БО) у складі:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року;
- звіт про сукупний дохід за 2024 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- звіт про власний капітал за 2024 рік;
- приміток до річної фінансової звітності за 2024 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність Товариства, що додається, складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до НП(С)БО та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Станом на 31 грудня 2024 балансова вартість основних засобів складає 77 691 тис. грн. (станом на 31 грудня 2023 р. – 61 050 тис. грн.). У складі основних засобів Товариство обліковує об'єкти основних засобів, які мають нульову балансову вартість, питома вага таких об'єктів основних засобів станом на 31 грудня 2024 р. складає 39 % від суми первісної вартості облікових груп «Будівлі та споруди», «Машини та обладнання», «Інструменти, прилади, інвентар» та «Транспортні засоби» на 31 грудня 2024 р. Об'єкти основних засобів, що мають нульову балансову вартість, використовуються в діяльності Товариства, спрямованої на одержання доходу.

Положеннями пункту 25 НП(С)БО 7 «Основні засоби» передбачено, що ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати на кінець кожного звітного року та, якщо очікування економічних вигод від використання основних засобів відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно НП(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах".

Наявність об'єктів основних засобів, що мають нульову балансову вартість, станом на 31 грудня 2024 р. дає підстави вважати, що попередня оцінка строку корисної експлуатації таких об'єктів основних засобів була встановлена менше, ніж фактичний строк їх експлуатації. Товариство не здійснювало перегляд попередньої оцінки строку корисної експлуатації таких основних засобів на кінець 2024 фінансового року.

Вплив даного відхилення від вимог НП(С)БО 7 «Основні засоби» на фінансову звітність не було



2. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами Товариства відображена в звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2024 р. в сумі 41 216 тис грн. Управлінський персонал не здійснив нарахування резерву сумнівних боргів, що є відхиленням від вимог НП(С)БО. Записи Товариства свідчать, що якби управлінський персонал здійснив нарахування резерву сумнівних боргів іншої поточної дебіторської заборгованості у достатньому обсязі, то балансову вартість поточної дебіторської заборгованості потрібно було б зменшити на суму 164 тис. грн. до її чистої вартості реалізації. Відповідно, інші операційні витрати товариства збільшилася б на 164 тис. грн., чистий прибуток був зменшено б на 164 тис. грн., та власний капітал зменшився б на 164 тис. грн.

3. Станом на 31.12.2024 рік балансова вартість запасів становить 72 984 тис. грн. (станом на 31.12.2023 р. – 59 004 тис. грн.). Відповідно до п. 24 НП(С)БО 9 «Запаси», запаси повинні оцінюватись за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Проте кількість запасів Компанії загальною вартістю 1 703 тис. грн. має низьку оборотність та знаходиться без руху, принаймні, протягом 2024 року, що може свідчити про те, що чиста вартість реалізації таких запасів, може бути менша за їх собівартість.

Ми не отримали прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо того, що балансова вартість виробничих запасів оцінена за найменшою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, оскільки управлінський персонал Компанії не надав документального підтвердження щодо оцінки виробничих запасів за меншою з двох величин.

У зв'язку з вищенаведеним ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості виробничих запасів, вартість яких відображена у фінансовій звітності в складі запасів станом на 31 грудня 2024 року, та відповідних елементів, що формують окрему фінансову звітність в результаті цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються 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.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. На додаток до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили наступні ключові питання аудиту:

Ключове питання аудиту

Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності.

Дохід від реалізації готової продукції є

Опис аудиторських процедур

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Товариства було:

- оцінка наявної у Товариства системи внутрішнього



одним з ключових елементів фінансової звітності (Примітки 4 до фінансової звітності).

Питання визнання виручки за П(С)БО 15 «Дохід», що були використані управлінським персоналом Товариства для обліку виручки у 2024 році, зокрема ідентифікація контракту, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціни операції, передбачає застосування значних оцінок та суджень.

При цьому виникають ризики можливості маніпулювання при визнанні доходу, визнання доходу у неповному обсязі та не у відповідному періоді.

контролю, заходів, запроваджених з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів, у тому числі в результаті використання ІТ-системи;

- здійснення вибірки та отримання підтвердження від контрагентів Товариства щодо залишків дебіторської заборгованості на звітну дату;

- інспектування правильності бухгалтерського обліку продажу (кореспонденції рахунків, облікових регістрів) та відображення в фінансовій звітності Товариства;

- тестування операцій по визнанню доходу і перевірка, що вони були визнані у належному періоді;

- виконання аналітичних процедур щодо визнання доходів, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період;

- аналіз розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства в Примітках 4 до фінансової звітності.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкриваються умови, в яких працювало Товариство в 2024 році та події після звітної дати, які призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Товариства. Керівництво :

- вважає, що ним вживаються усі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку бізнесу в сучасних умовах, які склалися на підприємствах;

- упевнене, що в ситуації, що склалася, воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності підприємства;

- передбачає, що підприємство буде здійснювати свою фінансово-господарську діяльність на протязі 12 місяців року, наступного за звітним, і не має наміру чи потреби в ліквідації.

Господарська діяльність зазнає суттєвих ризиків з різних векторів – від неможливості здійснювати діяльність у зоні найбільшої військової небезпеки до проблем з логістикою та ринками збуту.

Управлінський персонал не має можливості дати оцінку усім факторам та обставинам, які знижують ризики, пов'язані із повномасштабної військової агресією російської федерації, що можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал вважає, що використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку є прийнятним, але існує суттєва невизначеність, пов'язана з впливом повномасштабної військової агресії російської федерації на діяльність підприємства, що на час дії повномасштабної військової агресії російської федерації може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність Товариства містить належні розкриття інформації про це питання.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року був проведений іншим аудитором - ТОВ «ПАВЛЕНКО І ПАРТНЕРИ. АУДИТ І КОНСАЛТИНГ». Звіт аудитора, датований 20 травня 2024 року, містив не модифіковану думку.



ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації

Інша інформація включає звіт з управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

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.

Крім інформації описаної в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого Звіту, ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, 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 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.

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:

- 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;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які 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



Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2024 рік
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХМІЛЬНИЦЬКИЙ
ЗАВОД СУХОГО ЗНЕЖИРЕНОГО МОЛОКА «МОЛОЧНИЙ ВІЗИТ»

значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність;

• 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 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 б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ- АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Вебсайт: <http://www.standart-audit.com/>

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд. 6, оф. 8.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ- АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (050) 383 57 13.

Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: № 1842 від 06.06.2025р.

Дата початку проведення аудиту – 06 червня 2025 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 25 лютого 2026 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Калачинський Борис Євгенійович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 102 232.

Ключовий партнер з аудиту

Калачинський Б.Є.

Генеральний директор
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»

Олексієнко Д.В.

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд. 6, оф. 8.

Дата складання: 25 лютого 2026 року

