МАЛТІКОМ MALTIKOM

Україна, 03062, м. Київ,
вул. Кулібіна, буд. 11- А, оф. 202.
р/р UA05 3808 0500 0000 0026 0016 14512
в АТ "Райффайзен Банк" м. Київ,
МФО 380805, "ЄДРПОУ 30777206
тел./факс (044) 206-10-92, 387-21-92

Ukraine, Kyiv, Kulibina str.11-A off., 202
tel./fax:(044)-206-10-92, 387-21-92
e-mail: maltikom@i.ua

Вих. № __**22-01/2024/**_2_
від «_16_» ___02___ 2024__ року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВОА
"ЗАВОД МОЛОЧНОЇ КИСЛОТИ"

(ПрАТ " ЗАВОД МОЛОЧНОЇ КИСЛОТИ ")

код ЄДРПОУ 00382119

за рік, що закінчився 31 грудня 2023року.

Адресат:
Акціонерам та Керівництву Приватного акціонерного товариства «Завод молочної кислоти»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД МОЛОЧНОЇ КИСЛОТИ" (далі – «Товариство»), код ЄДРПОУ 00382119,

місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. КИРИЛІВСЬКА, будинок 53, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, включаючи стислий опис основної діяльності Товариства.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України НП(С)БО, відповідають обраній обліковій політиці Товариства та вимогам нормативних актів України, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НПСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД МОЛОЧНОЇ КИСЛОТИ" згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та з етичними вимогами, застосованими Міжнародними стандартами аудиту 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 .

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, що починаючи з 24 лютого 2022 року повномасштабне військове вторгнення в Україну, що триває, має негативний вплив на діяльність Товариства, при цьому наслідки подальшого розвитку подій або терміни їхнього завершення залишаються невизначеними. Ці події або умови разом з іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Вартість чистих активів Товариства, визначена з урахуванням рекомендацій, наданих в "Методичних рекомендаціях щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств", затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004р., станом на 31.12.2023р. складає «-»8821 тис.грн. та менша від статутного капіталу Товариства та нормативного. Відповідно до вимог п.3 ст.155 Цивільного кодексу України: «якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації».

Згідно п.2 ст. 16 ЗУ «Про акціонерні товариства», із змінами, внесеними згідно із Законом № 2792-IX від 01.12.2022, якщо чисті активи акціонерного товариства, за даними останньої річної фінансової звітності, становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу або знизилися більш як на 50 відсотків порівняно з тим самим показником станом на кінець попереднього року, наглядова рада або рада директорів товариства протягом трьох місяців з дати затвердження такої фінансової звітності зобов'язана здійснити всі дії, пов'язані з підготовкою і проведенням загальних зборів, до порядку денного яких включаються питання про

заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства, а також про розгляд звіту виконавчого органу за наслідками зменшення власного капіталу товариства та затвердження заходів за результатами розгляду зазначеного звіту.

Для врегулювання цього питання управлінським персоналом Товариства в попередньому році було заплановано збільшити дохід від реалізації послуг та отримати прибуток. Укладені контракти з покупцями дозволили збільшити дохід від реалізації продукції (послуг) за результатами діяльності у 2023р. на 264 тис.грн. Проте, це не призвело до отримання прибутку Товариства. За результатами діяльності у 2023р.Товариство отримало збиток в розмірі – 1119 тис.грн.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не розкриває належно інформацію про це питання.

У Фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2023р., відсутні розкриття інформації про характер відносин між пов'язаними сторонами, види та обсяги операцій пов'язаних сторін, використані методи оцінки зобов'язань в операціях пов'язаних сторін відповідно до вимог П(С)БО 23. Пов’язаними сторонами Товариства є його учасники та керівник. Протягом звітного року Товариство здійснювало операції з погашення раніше отриманої зворотної фінансової допомоги від пов’язаних сторін, сума заборгованості щодо непогашеної, станом на 31.12.2023р., зворотної фінансової допомоги від пов’язаних сторін складає 32889тис.грн. (зазначена у рядку 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р.).

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Фінансова звітність станом на 31.12.2023р. була підготовлена на основі припущення, що ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД МОЛОЧНОЇ КИСЛОТИ" здатне 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 значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формулюванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереження» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті .

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Державної податкової служби України (ДПС).

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 ознайомлення 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 інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов’язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту

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

Управлінський персонал несе відповідальність, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами та доповненнями) від 16.07.1999 року за № 996-XIV, 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 Приватного акціонерного товариства «Завод молочної кислоти» 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.

Управлінський персонал відповідає за твердження, що інформація щодо стосунків пов'язаних сторін належно відображені в обліку, що всі виконані операції відображені в облікових записах, що невиправлені викривлення є несуттєвими як окремо, так і для фінансової звітності в цілому.

Управлінський персонал несе відповідальність за твердження:

- що аудиторам надано доступ до всієї інформації, яка є доречною, всі облікові реєстри та підтверджувальні документи, всі протоколи зборів та ін.;
- що не має жодних планів або намірів, що можуть суттєво змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених у фінансових звітах;
- що Товариство має право власності на всі свої активи, а інформація про обмеження права власності надана до перевірки;
- що в обліку відображено усі зобов'язання та розкрито всі гарантії, надані третім сторонам;
- що не існує подій, що відбулися після закінчення періоду та які потребують додаткового коригування або розкриття у фінансових звітах або у Примітках до них;
- що розкрили всю інформацію в зв'язку з шахрайством, яка їм відома.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Виконавчій орган Товариства в особі Директора та головного бухгалтера, є особи які відповідають за нагляд за процесом фінансового звітування та є тими самими особами, що відповідають за складання фінансової звітності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД МОЛОЧНОЇ КИСЛОТИ".

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки, щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2023 року. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), які застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудиторська перевірка включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, відносно предмету перевірки.

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 розкритій 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 умови, які поставили б під значний сумнів можливість Товариство продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкритій 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тих, 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 могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

Аудиторські оцінки

Аудитор виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов’язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудитор виконав наступні процедури, з метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, зокрема внаслідок шахрайства:

- Запити управлінському персоналу, іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- Проведено обговорення, ознайомлення з протоколами засідань та здійснено запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють:

ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.

- Проведено аналітичні процедури які, виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і не фінансову інформацію.
- Здійснено спостереження та інспектування операцій Товариства, документів (бізнес-плану та стратегії і т.і.), записів та інструкцій з внутрішнього контролю, проміжної фінансової звітності, протоколів засідань.

За результатами виконання процедур аудитор не виявив будь якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, або про можливі викривлення фінансової звітності чи факти привласнення активів в наслідок шахрайства.

Аудитор на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності розробив та виконав загальні дії у відповідь, а саме:

- зміну характеру аудиторських процедур з метою отримання більш переконливих аудиторських доказів;
- збільшення обсягу аудиторських процедур;
- проведення більше аудиторських процедур станом на кінець періоду, а не на проміжну дату;
- отримання більше аудиторських доказів унаслідок проведення процедур по суті, з використанням процедури зовнішнього підтвердження як аудиторські процедури по суті.

Основні ризики та застереження щодо можливого суттєвого викривлення інформацій у фінансовій звітності ідентифіковані при оцінці очікуваних кредитних збитків. Це пов’язано з процедурою і методами розрахунку та наявністю властивих обмежень аудиту.

При вирішенні цього питання нами було проаналізовано процеси та принципи облікової політики, пов’язані з оцінкою величини резерву збитків, а також оцінено структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов’язаних із цим процесом.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення очікуваних кредитних збитків в фінансовій звітності Товариства.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.» нашого звіту.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Приватного акціонерного товариства «Завод молочної кислоти» для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Аудитор та суб’єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Товариству, послуги зазначені у частині четвертій статті 6 та статті 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Товариства, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор та суб’єкт аудиторської діяльності не надавав Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не

розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Товариства – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - аудитор не впевнений у повноті отриманої інформації.

Облікова політика

Облікова політика ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД МОЛОЧНОЇ КИСЛОТИ" розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при ведені обліку та складанні фінансової звітності відповідно з НП(С)БО. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізація окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність Приватного акціонерного товариства «Завод молочної кислоти». Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Завод молочної кислоти» складається на основі припущення, що Товариство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. В ході перевірки Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає здатність Підприємства реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку та заповненню і поданню фінансової звітності, згідно наказу покладається на головного бухгалтера підприємства.

Облікова політика Товариства за період, що перевірявся, не змінювалась.

Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам.

На нашу думку розмір статутного капіталу, який відображено в фінансовій звітності Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, визначеного статутом Товариства.

Станом на 31.12.2023 року розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства становить 220 353,0 грн.

Думка/висновок аудитора щодо повноти формування та сплати статутного (пайового) капіталу.

Згідно Статуту ПрАТ (нова редакція) затвердженого Загальними зборами акціонерів ПрАТ статутний капітал Товариства становить 220353,0грн. Кількість простих іменних акцій 22035 300шт., номінальною вартістю 0,01грн.

Міжнародний ідентифікаційний номер (ISIN): UA4000103980.

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства станом на 31.12.2023р.:

Власник	Цінні папери			Від загальної кількості (%)
Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Вид, форма випуску	Номінальна вартість	Кількість	
Фізичні особа, Україна, Костюк Григорій	Акція проста бездокументарна	0.01	10 105 711	45,861463

Власник Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Цінні папери			Від загальної кількості (%)
	Вид, форма випуску	Номінальна вартість	Кількість	
Вікторович, ІПН 2277703651	іменна			
Фізичні особа, Україна, Костюк Леоніда Іванівна, ІПН 2164305467	Акція проста бездокументарна іменна	0.01	10 105 710	45,861458

Станом на 31 грудня 2023 року статутний (пайовий) капітал сплачено повністю.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер):
Костюк Григорій Вікторович, (Україна). Відсоток статутного капіталу в юридичній особі – 45,86%.
Тип володіння - Прямий вирішальний вплив.

Костюк Леоніда Іванівна, (Україна). Відсоток статутного капіталу в юридичній особі – 45,86%.
Тип володіння - Прямий вирішальний вплив.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звергалися до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедурам, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з ними належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі осіб зазначених вище;
- компанії, що контролюють Товариство або здійснюють суттєвий вплив. фПротягом

Пов'язаними сторонами Товариства 2023 року були:

Засновники Товариства:
Костюк Григорій Вікторович
Костюк Леоніда Іванівна

Ключовий управлінський персона:
Директор - Левицький Олександр Петрович
Головний бухгалтер - Безклейна Ніна Іванівна
Голова наглядової ради - Костюк Леоніда Іванівна
Член наглядової ради - Кочубей Олена Василівна
Член наглядової ради - Смілянець Вадим Сергійович

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку на якому та сторона веде діяльність.

Винагорода, виплачена керівному персоналу, складається із заробітної плати та відрахувань на соціальне забезпечення склала 345,7тис.грн.

Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплати вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим

управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків нарахованих на заробітну плату та премій.

Події після дати балансу

Аудитор дослідив інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Події після дати балансу, які зможуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та потребують коригувань фінансової звітності , відсутні.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей розділ нашого звіту складений з метою виконання вимог п 5-9 3 частини ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу і організовані товарні ринки" (далі – Закон №3480), Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021р. №555 та вимог пп.6 п.2 гл.4 р.III Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 №2826 (далі – Положення №2826) про висловлення аудитором думки щодо інформації, наведеної в п.5-п.9 Звіту про корпоративне управління.

Річний звіт керівництва (звіт про управління) містить огляд розвитку емітента та його діяльності за звітний період, включаючи опис ризиків та невизначеностей, з якими стикається емітент у своїй господарській діяльності, та розкривається емітентом відповідно до розділу VII додатка 38 Положення №2826.

Інформація розміщена на: http://zmk.pat.ua

Думка/висновок аудитора щодо дотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2023р. становить -8821 тис. грн. та менше розміру статутного капіталу (220 тис.грн.).

Думка/висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління.

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

Вищий орган Товариства - Загальні збори учасників

Одним із найважливіших принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав і законних інтересів учасників. Цей принцип дотримується в Товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні Товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті Товариства. До компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами.

Протягом звітного року Директор здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом.

На нашу думку, сформована та запроваджена в Товаристві система корпоративного управління відповідає вимогам чинного законодавства.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Назва повна	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД МОЛОЧНОЇ КИСЛОТИ"
Назва скорочена	ПрАТ " ЗАВОД МОЛОЧНОЇ КИСЛОТИ "
ЄДР	00382119
Адреса	04080, м.Київ, вул. КИРИЛІВСЬКА, будинок 53
Рахунок	UA6830061400 0002 6000 5003 3594 9
Керівник	Директор Левицький Олександр Петрович
	Головний бухгалтер Безклейна Ніна Іванівна
Основні види діяльності	10.84 Виробництво прянощів і приправ 10.89 Виробництво інших харчових продуктів, н.в.і.у. 10.91 Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах 20.20 Виробництво пестицидів та іншої агрохімічної продукції

Товариство не має дочірніх підприємств.

Товариство не є контролером або учасником небанківської групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до ЗаконуУкраїни «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року зі змінами, пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, не поширюється на Товариство.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "МАЛТІКОМ",
Юридична адреса: 03062, м. Київ, вул. Кулібіна, буд. 11 - А, оф. 202
Код за ЄДРПОУ – 30777206,
Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю "МАЛТІКОМ" внесені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) за номером реєстрації в Реєстрі: 2409 до наступних розділів:
«Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Дата та номер рішення АПУ про внесення до переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту: 30.01.2020 за № 29/6.
Тел./факс: (044) 387-21-92.

Вебсторінка/вебсайт: maltikom.website.

Директор ТОВ «МАЛТІКОМ» – аудитор - Бадишева Наталія Іванівна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101175), що діє на підставі: сертифікату аудитора серії А №004234, виданого за рішенням Аудиторської палати України від 15.06.2000

Ключовий партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора – аудитор Кузуб Михайло Віталійович, який включений до Реєстру за номером реєстрації:101169.

Основні відомості про умови Договору на проведення аудиту

Аудит річної фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Завод молочної кислоти» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року проведено згідно з Договором № 22-01/2024 від 22.01.2024.

Період, яким охоплено проведення аудиту: 01.01.2023 –31.12.2023

Дата початку перевірки - 22.01.2024. Дата закінчення перевірки – 16.02.2024.

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

Незалежний аудитор Михайло КУЗУБ
Сертифікат аудитора серії А №004416 від 30.11.2000
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності – 101169

Директор
ТОВ «МАЛТІКОМ» Наталія БАДИШЕВА
(Сертифікат аудитора серії А №004234 від 15.06.2000
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності – 101175)

МП

Дата Звіту незалежного аудитора: **16 лютого 2024р.**

Додатки:

1. Фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД МОЛОЧНОЇ КИСЛОТИ" за 2023 рік:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31.12.2023,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2023 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2023рік,
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2023 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2023рік.
- Звіт про управління Товариства за 2023 року.