

29000, Хмельницька обл.,  
Хмельницький р-н.,  
місто Хмельницький,  
вул. Соборна, будинок 42/1,  
офіс 405  
тел. +38 (0382) 658-167  
e-mail: office@auditservice.com.ua

код ЄДРПОУ 21323931  
п/р UA 65 30033500  
00000026000679127  
в АТ «Райффайзен Банк»  
МФО 300 335

**Аудитсервіс**

приватна аудиторська фірма

Регістраційний номер 0128 у Регістрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

щодо фінансової звітності

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР»**

**Управлінському персоналу та учасникам**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР»**

**НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» (надалі - Товариство), код за ЄДРПОУ 05471885, місцезнаходження: Україна, 31134, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, село Красносілка, Старокостянтинівська ТГ, вул. Кар'єрна, будинок 26, що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, та звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» на 31 грудня 2024 року, та його фінансові результати і грошові потоки зі рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-ХІУ щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

#### **Запаси**

Запаси Товариства відображені в звіті про фінансовий стан на 01.01.2024 в сумі 28 207 тис. грн, на 31.12.2024 в сумі 32 826 тис. грн. Управлінський персонал не визначив балансову вартість запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, а визначив їх балансову вартість лише за собівартістю, що є відхиленням від вимог МСФЗ. Записи Товариства свідчать, що якби управлінський персонал визначив балансову вартість запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, то балансову вартість запасів на початок та кінець звітного періоду потрібно було б зменшити на суму 5095 тис. грн до їх чистої вартості реалізації. Відповідно, нерозподілений прибуток на початок та кінець звітного періоду зменшився б на 5095 тис. грн.

## Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображена в звіті про фінансовий стан на 01.01.2024 в сумі 103 053 тис. грн, на 31.12.2024 в сумі 111 561 тис. грн. Управлінським персоналом не здійснено оцінку дебіторської заборгованості на предмет очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9, унаслідок чого не створено резерв у сумі 97 257 тис. грн. Записи Товариства свідчать, що якби управлінський персонал своєчасно створив резерв під очікувані кредитні збитки, то дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на початок та кінець звітного року була б меншою на 97 257 тис. грн. Відповідно, нерозподілений прибуток на початок та кінець звітного періоду зменшився б на 97257 тис. грн.

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) (надалі – Кодекс) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу. 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 Примітку 4.2 «Припущення про безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій зазначається, що керівництво вважає, що наслідки російського військового вторгнення поки визначити неможливо в масштабах України в цілому. Збройна агресія російської федерації проти України може надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства у випадку неконтрольованого розвитку подій.

Ці факти вказують що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## Інші питання

Аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року проведений на вимогу ст.14 Закону України від 16 липня 1999 року № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями). Товариство для цілей цього Закону віднесено до категорії суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях та належить до малих підприємств. На дату складання даного Звіту аудитора Товариство не подавало звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі.

Аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведено іншим аудитором, який 25 березня 2024 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

## **Інша інформація**

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Річна інформація емітента цінних паперів надана нам в день складання цього звіту.

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 і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Нами не виявлено суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю, окрім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням цього звіту».

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

Управлінський персонал Товариства 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.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервності 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 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 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 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 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, що може поставити 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.

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 системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### **Розкриття додаткової інформації відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 № 555**

В даному розділі розкриті питання, щодо ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР», (код ЄДРПОУ 05471885) які нерозкриті в звіті щодо аудиту фінансовій звітності, а також питання, що потребують розкриття у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 22.07.2021, № 555, які зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за N 1176/36798 (із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1025 від 28.10.2021 - враховуючи зміни, внесені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1120 від 17.11.2021).

## **Загальні вимоги**

### **Інформація про повне найменування юридичної особи**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР». (Скорочена назва - ПРАТ «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР»)

### **Інформація про кінцевого бенефіціарного власника**

У ПРАТ «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» (код ЄДРПОУ 05471885) станом на 31 грудня 2024 року кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) є:

- фізична особа КОЗАК ВАЛЕНТИН ВОЛОДИМИРОВИЧ, адреса бенефіціара: Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Зарічанська, будинок 57/1, квартира 123. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 36.5
- фізична особа ОЛІЙНИК СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ, адреса бенефіціара: Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, пр. Миру, будинок 60/5, квартира 15. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 37
- фізичні та юридичні особи – акціонери Товариства. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 26.5

На думку аудитора, інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на дату аудиту, розкрита ПРАТ «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» відповідно до вимог, Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

### **Інформація про контроль або участь в небанківській фінансовій групі**

ПРАТ «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» не є контролером/учасником фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

### **Інформація про наявність материнських/дочірніх компаній**

ПРАТ «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» немає материнських/дочірніх компаній.

### **Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР**

На думку аудитора, ПРАТ «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» не здійснює професійну діяльність на фондовому ринку, вимоги щодо пруденційних показників відсутні.

### **Вимоги до інформації щодо емітентів цінних паперів (крім цінних паперів ІСІ)**

#### ***Інформація щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань***

Станом на 01 січня та 31 грудня 2024 року розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства становить 5 529,00 (вісімнадцять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень 00 копійок і складається з 22 115 720 випущених та зареєстрованих простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. Згідно ст.5.2 Статуту Статутний капітал Товариства становить 5 528 930,00 (П'ять мільйонів п'ятсот двадцять вісім тисяч дев'ятсот тридцять гривень 00 копійок) гривень і поділений на з 22 115 720 (Двадцять два мільйони сто п'ятнадцять тисяч сімсот двадцять) штук акцій іменних простих, номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. Власниками Товариства є фізичні та юридичні особи, а саме:

- фізична особа КОЗАК ВАЛЕНТИН ВОЛОДИМИРОВИЧ, адреса бенефіціара: Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Зарічанська, будинок 57/1, квартира 123. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 36.5
- фізична особа ОЛІЙНИК СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ, адреса бенефіціара: Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, пр. Миру, будинок 60/5, квартира 15. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 37
- фізичні та юридичні особи – акціонери Товариства. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 26.5

Інформація щодо повноти формування та сплати статутного капіталу розкрита у розділі «Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» нашого звіту та в Примітці 7.16 «Власний капітал».

#### ***Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи***

Інформація про події після дати балансу розкрита Товариством в Примітці 13 «Події після звітної дати». Подій, які б не були описані у Примітках до річної фінансової звітності, але можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, нами не встановлено. На думку аудитора інформація розкрита достовірно і в повному обсязі.

#### ***Інформація щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій***

Фінансові інвестиції у звіті про фінансовий стан на 01.01.2024 та на 31.12.2024 відсутні.

#### ***Інформація про наявність інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ПРАТ «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу***

Аудитор не отримав, станом на дату підписання цього аудиторського звіту, інформації про наявність інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ПРАТ «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» у майбутньому, окрім фактів та обставин, які розкриваються в Примітці 4.2. «Припущення про безперервність діяльності».

**Інформація, щодо дотримання вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480 –IV від 23 лютого 2006 року**

Управлінський персонал ПРАТ «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» несе відповідальність за річну регулярну інформацію про емітента, яка включається до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480 –IV від 23 лютого 2006 року, крім вимог пунктів 6, 7, 9, 13 і 20 частини третьої та частини п'ятої цієї статті.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальність є проведення процедури для отримання аудиторських доказів щодо того, чи достовірно, повно та відповідно відображена інформація, що зазначена у Річній інформації емітента цінних паперів, вимогам статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480 –IV від 23 лютого 2006 року та не суперечить даним діяльності Товариства за звітний період.

Товариство підготувало та оприлюднить Річну інформацію емітента цінних паперів за 2024 рік на дату, на яку складений цей звіт незалежного аудитора.

Після ознайомлення з усією інформацією, яка міститься в розділах Регулярної річної інформації емітента цінних паперів, ми дійшли до висновку, що в ній не існує суттєвого викривлення, окрім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням цього звіту».

**Інформація, щодо дотримання вимог Закону України «Про акціонерні товариства» від 27 липня 2022 р. № 2465-IX**

Статтею 109. Закону України «Про акціонерні товариства» від 27 липня 2022 р. № 2465-IX передбачено проведення перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року суб'єктом аудиторської діяльності.

В рамках укладеного договору на проведення фінансової звітності за 2024 рік нам було надано доступ до всієї інформації, необхідної для проведення аудиту.

Інформація, щодо підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за звітний рік наведена вище в розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності».

Аудитором при перевірці фінансово - господарських операцій, відображених в обліку на підставі первинної документації. Факти порушення законодавства описано в розділі «Основа для думки із застереженням».

Щодо ефективності та надійності системи внутрішнього контролю, слід зазначити наступне.

Перевірка фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року службою внутрішнього аудиту (внутрішнім аудитором) не проводилась.

У штаті ПРАТ «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» відсутня служба внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту), однак внутрішні контрольні функції, що покладені на посадових осіб Товариства дають змогу зробити висновок про наявність та відповідність системи внутрішнього контролю за станом збереження товаро - матеріальних цінностей, грошових коштів, документального оформлення господарських операцій, які є підставою для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Аудитором проведено аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки на містах зберігання ТМЦ, рух грошових коштів та укладені договори.

Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

При здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

- 1) бухгалтерський та фінансовий облік (проведення інвентаризації, документування фінансово-господарських операцій, дотримання вимог нормативно-правових актів, тощо);
- 2) управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);
- 3) контроль (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему внутрішнього контролю і використовуються в цілях управління Товариством.

В Товаристві Наглядною радою та Загальними зборами Товариства приймаються рішення щодо:

- затвердження річних результатів фінансово господарської діяльності Товариства;
- продажу необоротних активів;
- надання згоди на укладення кредитних договорів з банками.

Аудитором отримані достатні докази того, що в ПРАТ «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» створено середовище направлене на попередження можливих помилок та шахрайства в процесі управління та ведення фінансово-господарської діяльності.

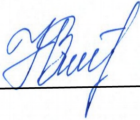
Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід та застосовуючи наявні ресурси.

В Примітці 8. «Цілі та політика управління ризиками» приміток до річної фінансової звітності за 2024 рік розкрита інформація щодо ризиків та їх попередження.

Партнером із завдання (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Риболовлева Ніна Василівна /Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100972/

Партнер із завдання



Ніна РИБОЛОВЛЕВА

Від імені ПАФ «АУДИТСЕРВІС»:

директор



Анатолій МЯРКОВСЬКИЙ

/Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101095/

Дата складання звіту незалежного аудитора: 30 вересня 2025 року

**ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТСЕРВІС»**

**Юридична адреса:** Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Соборна, будинок 42/1, офіс 405

**Фактичне місцезнаходження:** Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Соборна, будинок 42/1, офіс 405

**Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:** 21323931

**Веб-сайт:** [www.auditservice.com.ua](http://www.auditservice.com.ua)

**Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:** № 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»)

**Номер та дата наказу про проходження перевірки з контролю якості:** наказ Держаної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» № 20-кя від 08 квітня 2025 року

**Дата та номер договору на проведення аудиту -** № 20/2 від 15 квітня 2025 року

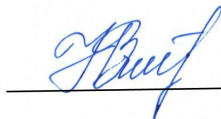
**Дата початку та дата закінчення проведення аудиту -** з 15 квітня 2025 року по 30 вересня 2025 року

**Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності було прийняте наглядовою радою ПрАТ (протокол засідання № 15/04/25 від 15 квітня 2025 року)**

В Примітці 8. «Цілі та політика управління ризиками» приміток до річної фінансової звітності за 2024 рік розкрита інформація щодо ризиків та їх попередження.

Партнером із завдання (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Риболовлева Ніна Василівна /Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100972/

Партнер із завдання



Ніна РИБОЛОВЛЕВА

Від імені ПАФ «АУДИТСЕРВІС»:

директор

/Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101095/



Анатолій МЯРКОВСЬКИЙ

Дата складання звіту незалежного аудитора: 30 вересня 2025 року

**ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТСЕРВІС»**

**Юридична адреса:** Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Соборна, будинок 42/1, офіс 405

**Фактичне місцезнаходження:** Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Соборна, будинок 42/1, офіс 405

**Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:** 21323931

**Веб-сайт:** [www.auditservice.com.ua](http://www.auditservice.com.ua)

**Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:** № 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»)

**Номер та дата наказу про проходження перевірки з контролю якості:** наказ Держаної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» № 20-кя від 08 квітня 2025 року

**Дата та номер договору на проведення аудиту -** № 20/2 від 15 квітня 2025 року

**Дата початку та дата закінчення проведення аудиту -** з 15 квітня 2025 року по 30 вересня 2025 року

**Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності було прийняте наглядовою радою ПрАТ (протокол засідання № 15/04/25 від 15 квітня 2025 року)**