

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та акціонерам ПАТ
Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

1. Звіт з аудиту фінансової звітності.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Бродівський завод сухого знежиреного молока» (далі – ПІДПРИЄМСТВО), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., і звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, 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 питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженнями

(і) В результаті перевірки встановлено наступні обставини, що можуть мати вплив на спроможність Підприємства продовжувати свою діяльність:

- на звітну дату власний капітал становить (23753) тис.грн. що суперечить вимогам законодавства. Фактично підприємство може бути оголошене банкрутом;
- у процесі перевірки встановлено, що Підприємством використано для оцінки необоротних активів проведену у 2007 році експертну оцінку основних засобів, яку доцільно переглянути з залученням

незалежного оцінювача.

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 компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф. Звертаємо вашу увагу на Примітки 17 і 18 до фінансової звітності, в якій описується поточна політична та економічна ситуація в Україні. Обставини, про які йдеться у цих Примітках, можуть продовжувати негативно впливати на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути визначені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті до НКПФР, але не містить фінансової звітності та 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 звітності.

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 інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю - не виявлено.

Відповідно до ст. 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 р. № 3480-IV під час проведення аудиту нами перевірено звіт про корпоративне управління ПІДПРИЄМСТВО у частині відповідності і повноти інформації щодо практики корпоративного управління ПІДПРИЄМСТВА; пояснень із сторони ПІДПРИЄМСТВА щодо відсутності кодексу корпоративного управління ПІДПРИЄМСТВО; інформація про проведені загальні збори акціонерів ПІДПРИЄМСТВА та загальний опис прийнятих на зборах рішень; персональний склад наглядової ради ПІДПРИЄМСТВА, інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Висловлення думки щодо інформації, зазначеної у звіті про корпоративне управління емітента відповідно до вимог с.40-1 ЗУ «Про цінні папери і фондовий ринок».

В результаті виконання аудиторських процедур ми висловлюємо думку, що інформація у звіті про корпоративне управління ПІДПРИЄМСТВА щодо опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками ПІДПРИЄМСТВА; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій ПІДПРИЄМСТВО; інформація про будь-які обмеження прав

участі та голосування акціонерів на загальних зборах ПІДПРИЄМСТВА;
порядку призначення та звільнення посадових осіб ПІДПРИЄМСТВА;
повноваження посадових осіб ПІДПРИЄМСТВА є достовірною і повною.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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.

Керівництва Підприємства 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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, 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 еносму 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 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 керівництву Підприємства 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 керівництву Підприємства 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.

2.1. Основні відомості про емітента

Повна назва ПІДПРИЄМСТВА українською мовою: публічне акціонерне товариство "Бродівський завод сухого знежиреного молока".

Код за ЄДРПОУ: 00446374.

Місцезнаходження (юридична адреса): 80601, Україна, Львівська обл., м. Броди, вул. Івана Богуна, 3..

Дата реєстрації 30.12.1994р. Свідоцтво про державну реєстрацію серії Серія А00 №466015. Номер запису про державну реєстрацію 13931050001000131. Місце проведення державної реєстрації: Бродівська районна державна адміністрація.

ПІДПРИЄМСТВО здійснювало фінансово-господарську діяльність згідно Статуту, нова редакція якого зі змінами затверджена загальними зборами акціонерів 27 березня 2013 року і зареєстрована державним реєстратором 08 квітня 2013 року, реєстраційний №13931050001000131.

Основні види діяльності ПІДПРИЄМСТВА за звітний період згідно КВЕД:

10.51 - Перероблення молока та виробництво масла та сиру;

47.11 - Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах з перевагою продовольчого асортименту.

Товариство засноване відповідно до наказу регіонального відділення Фонду державного майна України у Львівській області від 7 грудня 1994 року №5/119 шляхом перетворення ДКП «Бродовський завод сухого знежиреного молока» у відкрите акціонерне товариство.

Акціонерами Товариства є юридичні і фізичні особи.

№	Власники	Кількість акціонерів	Кількість акцій (шт.)	% від статутного фонду
1.	Фізичні особи	2609	33707	4,77
2.	Юридичні особи	2	672 268	95,22
3.	Номінальні утримувачі	1	5	0,01
	Всього:	2612	705 980	100
	<i>в тому числі власники, що володіють більше як 10% акцій:</i>			
1.	Компанія "ВМГ ВЕСТ МІЛК ЛІМІТЕД" (HE178561), юридична адреса: Дойраніс 10, Егкомі, Нікосія, Кіпр, 1065		672 243	95,2

2.2. *Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.*

Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 року №485 з метою

реалізації положень ст. 155 „Статутний капітал акціонерного товариства”, зокрема п.3 Цивільного кодексу України.

У повному комплекті річної фінансової звітності („Баланс” – Звіт про фінансовий стан, „Звіт про фінансові результати” – Звіт про сукупний дохід, „Звіт про рух грошових коштів” – за прямим методом, „Звіт про власний капітал”, „Примітки до річної фінансової звітності”) у повній мірі розкрило інформацію про вартість чистих активів товариства.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2017 р. складає (23753) тис. грн. Розмір статутного капіталу підприємство на початок і кінець року 741279 гривень. Вартість чистих активів ПІДПРИЄМСТВА є меншою за розмір статутного капіталу, що відповідно до вимог частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України вимагає вжиття заходів щодо приведення мінімального розміру статутного капіталу до законодавчих вимог. Фактично підприємство може бути оголошене банкрутом.

2.3. Значні правочини.

У відповідності до Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту ПІДПРИЄМСТВА виконання значних правочинів потребує дозволу Наглядової ради підприємства. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що станом на 01 січня 2018 року до угод, що відповідали ознакам значних правочинів відноситься укладення угоди з банком «Банк інвестицій і заощаджень» на одержання короткострокової позики в сумі 22620 тис.грн. У якості забезпечення надано під заставу майнові права Компанії «ВМГ ВЕСТ МІЛК ЛІМІТЕД» за договором банківського вкладу №430 від 08.08.2016р, що розміщений в банку. Рішення про укладання угоди і надання права її підписання директору Товариства надано рішенням Наглядової Ради від 26.08.2016р №03/16.

На звітну дату кредит в розмірі 14 000 000,00 грн. по ПАТ «Бродівський завод СЗМ» був погашений за рахунок забезпечення (депозит ВМГ ВЕСТ

2.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства.

Корпоративне управління організовано на підприємстві відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту підприємства. Директором Товариства є громадянин України Максимів Іван Семенович. Контрольні функції покладено на ревізійну комісію. Внутрішній аудит не здійснюється (підрозділ внутрішнього аудиту не створено).

2.5. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління,

структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

2.6. Корегування даних попередніх звітів

При підготовці звітності за 2018 рік підприємств переглянуло реальність активів і зобов'язань, основних трансформаційних коригувань і здійснило додаткові коригування щодо активів і зобов'язань шляхом ретроспективного їх застосування починаючи зі звіту на дату переходу на МСФЗ. Узгодження власного капіталу і валюти балансу станом на 31 грудня 2018 року в наслідок здійснених корегувань залишків у відповідності з МСФЗ 1 розкрито у Примітках до звітності достатньо повно.

2.7. Перевірка правильності та адекватності визначення власного капіталу ПІДПРИЄМСТВА та його структури

Заявлений статутний капітал ПІДПРИЄМСТВА на 01 січня 2018 року складав 741279 грн. Сплачений капітал ПІДПРИЄМСТВА складав 741279 грн. Емісія акцій зареєстрована Львівським територіальним управлінням ДКЦПФР, Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №39\13\1\07 від 12 жовтня 2007 року, дата видачі 08 травня 2008р.

У 2018 році змін, пов'язаних із статутним капіталом ПІДПРИЄМСТВА, не відбувалося.

Додатковий капітал на ПІДПРИЄМСТВІ складає 5955 тис. грн. Станом на 31.12.2018р. резервний капітал ПІДПРИЄМСТВА становить 27 тис.грн. Накопичені збитки становлять (30476) тис.грн. Загальна сума власного капіталу становить (23753) тис.грн.

Коригування додаткового капіталу і нерозподіленого прибутку при трансформації звітності з ПСБО у МСФЗ формат розкрито у примітках.

2.8. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених

настановою першого статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

До дій, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" відносяться: прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу; прийняття рішення про викуп власних акцій; факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі; зміна складу посадових осіб емітента, отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента; зміну власників акцій, яким належать 10 і більше відсотків голосуючих акцій; рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв; рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу; порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію; рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента.

Відповідно до вище вказаного, у 2018 році таких дій не відбулось.

2.9. Аналіз показників фінансового стану ПІДПРИЄМСТВА

Показники	На 01.01. 2018 р.	На 31.12. 2018 р.	Відхилення	Оптимальне значення
<i>Коефіцієнти ліквідності:</i>				
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0003	0,0003	0,0000	0,25-0,5
Коефіцієнт загальної ліквідності	0,6942	0,7462	0,0520	1,0-2,0
Коефіцієнт швидкої (поточної) ліквідності	0,4135	0,5945	0,1810	0,7-0,8
<i>Коефіцієнти фінансової стабільності:</i>				
Коефіцієнт фінансової стійкості	-0,35599168	-0,2849038	0,0711	0,25-0,5

Коефіцієнт покриття тобою'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)	-3,61358594	-4,31709679	-0,7035	<1
<i>Чисті активи</i>				
Чисті активи	-23436	-23753	-317,0000	> Стат капіталу

Аналіз показників фінансового стану платоспроможності та фінансової стабільності Товариства станом на 31.12.2018 року свідчить про те, що на звітну дату власний капітал становить (23753) тис.грн. що суперечить вимогам законодавства. Фактично підприємство може бути оголошене банкрутом.

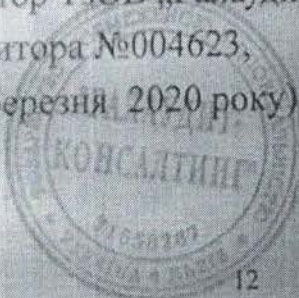
ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

1. Незалежна аудиторська фірма ТзОВ "Галаудитконсалтинг". Свідоцтво про внесення у реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2757, рішення АПУ №104 від 30.11.2001р. Рішенням Аудиторської палати України від 27 жовтня 2016 року №332/3 термін дії Свідоцтва продовжено до 27.10.2021 року.
2. Місцезнаходження аудиторської фірми – 79053, м. Львів, вул. Володимира Великого, буд. 81, кв. 36, тел. (032)2453060; факс (032)2453078.
3. Свідоцтво про проходження контролю якості аудиторських послуг: рішення Аудиторської палати України від 26 травня 2016 р., № 325/5.
4. Аудит проведений у відповідності до умов договору на проведення аудиту № 14-11\18 від 14 листопада 2018 року, роботи щодо визначення достовірності фінансової звітності були розпочаті 14 листопада 2018 року та закінчені 29 березня 2019 р.

Аудитор, Директор ТзОВ „Галаудитконсалтинг”

(сертифікат аудитора №004623,
строк дії до 30 березня 2020 року)

Аудитор,



Ю.В. Панченкова

(сертифікат серії А № 003068,
строк дії до 20 грудня 2020 року)

м.п.

29.03.2019р.

м. Львів, Україна



С.П. Дзюравський