



**CAMILA**  
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо консолідованої фінансової звітності**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД  
«МАЯК»**

код за ЄДРПОУ 14307771  
станом на 31.12.2024 р.

Наданий незалежною аудиторською фірмою  
ТОВ «АФ «САМІЛА»  
2025 р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Акціонерам та керівництву  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК»*

*Офісу Національної комісії з цінних  
паперів та фондового ринку (далі – Комісія)*

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК» (далі – ПрАТ «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК» або Товариство) та його дочірніх підприємств (далі – Група), що складається із:

- ✓ Консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р. (форма №1);
- ✓ Консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 р. (форма №2);
- ✓ Консолідованого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 р. (форма №3);
- ✓ Консолідованого Звіту про власний капітал за 2024 р. (форма №4);
- ✓ Консолідованих Приміток до консолідованої фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2024 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2024 року, та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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

1. Ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та запасів Групи станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2024 року. В зв'язку з воєнними діями на території України та пов'язаними з цим обмеженнями, ми не змогли за допомогою альтернативних процедур впевнитися в кількості та стані активів та відображеній у консолідованій фінансовій звітності станом на 31.12.2024 р. і 31.12.2023 р. вартості запасів в сумі 146 090 тис. грн. і 152 411 тис. грн. відповідно, основних засобів в сумі 43 988 тис. грн. і 40 174 тис. грн. відповідно.



У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуванні сум основних засобів та запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), консолідованого Звіту про власний капітал за 2023 та 2024 роки.

2. Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором, який у своєму звіті від 03 квітня 2024 року висловив думку із застереженням щодо консолідованої фінансової звітності за 2023 рік. Іншим аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2023 року на консолідованому Балансі (Звіті про фінансовий стан) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК» у статті «Основні засоби» (рядок 1010 Балансу) обліковуються та відображаються основні засоби, залишкова вартість яких складає 40 174 тис грн., первісна вартість – 111 066 тис грн., нарахований знос – 70 892 тис грн. Проте, у складі основних засобів враховуються також і повністю зношені та морально застарілі основні засоби Групи. На думку іншого аудитора зазначені основні засоби знаходяться в робочому стані і використовуються у господарській діяльності Групи, тому дані основні засоби Групи не списуються, а потребують певної процедури щодо дооцінки. У зв'язку з цим, інший аудитор рекомендував Групі провести дооцінку або уцінку основних засобів та відображати окремі групи основних засобів, що складають основу господарської діяльності за справедливою вартістю, на нашу думку балансова вартість основних засобів у статті «Основні засоби» консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) може зазнати змін в результаті можливого знецінення. У результаті виникає ризик викривлення фінансової звітності: заниження або завищення вартості основних засобів та відображення у прибутках чи збитках Групи, що відповідно може мати вплив на підсумок власного капіталу Групи. У зв'язку з даним питанням, інший аудитор не зміг отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки, проте дійшов висновку, що можливий вплив на консолідовану фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Наша думка по відношенню до консолідованої фінансової звітності за поточний рік також модифікована у зв'язку з можливим впливом даного питання на співставлення показників поточного періоду і порівняльних даних. Разом з тим, станом на 31 грудня 2024 року Групою у складі основних засобів продовжують обліковуватися повністю зношені та морально застарілі основні засоби Групи. За умов відсутності поточної незалежної оцінки та тестування на виявлення ознак знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2024 року, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на основні засоби Групи балансовою вартістю 43 988 тис. грн. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме корегування потребували елементи, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) і Звіту про власний капітал за 2023 рік та 2024 рік.

3. У Примітці до консолідованої фінансової звітності загальна величина довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2023 року становить 11 531 тис. грн. та станом на 31.12.2024 року складає 11 531 тис. грн. Згідно вимог НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» такі довгострокові фінансові інвестиції мають обліковуватись за справедливою вартістю та відображатися у статті 1035 «Інші фінансові інвестиції». На зазначену дату не можливо достовірно підтвердити справедливую вартість корпоративних прав. Групою до дати нашого звіту не надано Звіти з експертної грошової оцінки корпоративних прав у юридичних осіб. За умов відсутності достовірної незалежної оцінки корпоративних прав у юридичних осіб, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на довгострокові фінансові інвестиції Групи. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме корегування потребували елементи, що входять до складу консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) і консолідованого Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.



Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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.

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.4 до консолідованої фінансової звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Групи має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і подальший розвиток подій є невизначеним, включаючи інтенсивність або потенційну тривалість цих дій. Як зазначено у Примітці 1.4 ці події та умови разом з іншими питаннями свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

#### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором – ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КВОЛІТІ АУДИТ», який 03 квітня 2024 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової.

#### **Інша інформація**

##### *Звіт про корпоративне управління та Річна інформація про емітента*

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка міститься у Звіті про корпоративне управління, який ми отримали до дати цього звіту аудитора, та іншої інформації, що включається до Річної інформації про емітента, яку ми очікуємо отримати після цієї дати, згідно статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480-IV від 23.02.2006 р.

Наша думка щодо консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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 потрібно було б включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією про емітента, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

*Інформація про узгодженість фінансової інформації у консолідованому звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер*



Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Консолідованому Звіті про управління Групи за 2024 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять консолідованої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на Консолідований Звіт про управління та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю Групи 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 невідповідність між Консолідованим Звітом про управління і консолідованою фінансовою звітністю та/або цей Звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до НП(С)БО і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

#### **Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в 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 консолідованої 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 Групи 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідованої фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або відповідних застережних заходів

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

*На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.*

*Відповідно до п.2 глави 1. «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосуються звіту суб'єкта аудиторської діяльності*



та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» 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 (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

Повне найменування юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК».

Висновок аудитора щодо повноти розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК» станом на дату аудиту відповідає Положенню про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованому в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639. Так, відповідно до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань кінцевими бенефіціарними власниками Товариства на дату аудиту є громадянин України Кузнецов Петро Дмитрович, який здійснює непрямої вирішальний вплив на ПрАТ «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК», що розкрито у Примітці 2 до консолідованої фінансової звітності.

**Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

**Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)**

Материнська компанія у суб'єкта господарювання – ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК» відсутня.

Інформація про дочірні компанії:

| Найменування                         | Організаційно-правова форма | Місцезнаходження                                                                                       |
|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ДП ЖЕК «МАЯК»                        | Дочірнє підприємство        | Україна, 21029, Вінницька область, Вінницький район., місто Вінниця, вулиця В.Порика, 43               |
| ДП «Зовнішньоекономічна фірма «МАЯК» | Дочірнє підприємство        | Україна, 21029, Вінницька область, Вінницький район., місто Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, буд. 105-Б |
| ДП «Теплокомуненерго Маяк»           | Дочірнє підприємство        | Україна, 21030, Вінницька область, Вінницький район., місто Вінниця, вул. Політехнічна, буд. 2Е        |
| ДП «Автомобіліст-Маяк»               | колективна                  | Україна, 21029, Вінницька область, Вінницький район., місто Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, буд. 145   |

Відповідно до п.1 глави 4. «Вимоги до інформації щодо емітентів цінних паперів (крім цінних паперів ІСІ)» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта

ТОВ «АФ «САМІЛА», Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4874, E-mail: <https://www.samila-firm.com.ua>



*аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду консолідованої фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:*

**Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань**

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2024 року становить 31 725 000 (тридцять один мільйон сімсот двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства. При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудиторами, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів та інших відомостей щодо капіталу Товариства. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними консолідованої фінансової звітності, Статутом Товариства.

Відповідно до Статуту ПрАТ «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК» у редакції, затвердженій рішенням Загальних зборів акціонерів, протокол № 33 від 10 листопада 2023 року, розмір статутного капіталу ПрАТ «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК» складає 31 724 830,14 (Тридцять один мільйон сімсот двадцять чотири тисячі вісімсот тридцять грн. 14 коп.) та поділений на 18 232 661 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,74 грн. кожна. Акції існують виключно в електронній формі.

На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам.

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

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності ПрАТ «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК», проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи відсутні.

**Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій**

Станом на 31 грудня 2024 року ПрАТ «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК» обліковуються наступні фінансові інвестиції:

| Назва емітента      | Код ЄДРПОУ | Сума інвестицій, грн. | Примітки                  |
|---------------------|------------|-----------------------|---------------------------|
| КСК «МАЯК» ЛТД ТОВ  | 25499644   | 10438587,00           | Інші фінансові інвестиції |
| ЛОСК «МАЯК» ТОВ ЛТД | 25497639   | 1092254,00            | Інші фінансові інвестиції |
| Всього              |            | 11 530 841,00         |                           |

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення довгострокових фінансових інвестицій у консолідованій фінансовій звітності Товариства.

Думку аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій наведено у параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту.

**Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу**



Звертаємо увагу, що у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Група діє в умовах воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, який постійно продовжується. Хоча управлінський персонал Групи вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Групи, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та консолідований фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та консолідований фінансовий стан Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу. Ця консолідована фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з невизначеністю оцінки ефекту цього впливу, що може вплинути на майбутні операції.

*Відповідно до п.1 та п.2 глави 8. «Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» 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 (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:*

**Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»**

Ми перевірили та підтверджуємо інформацію, передбачену пунктами 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», що наведена у Звіті про корпоративне управління.

**Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»**

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні докази для висловлення нашої думки.

На нашу думку, інформація, передбачена пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», яка наведена у Звіті про корпоративне управління ПрАТ «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК» за 2024 рік, у всіх суттєвих аспектах є достовірною та викладеною емітентом згідно вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями.

**Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором)**

Позачерговими Загальними зборами акціонерів ПрАТ «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК» від 27 листопада 2019 року скасовано дію Положення «Про Ревізійну комісію ПрАТ «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК». Протягом 2024 року ПрАТ «ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД «МАЯК» Ревізійну комісію не створено та ревізор не призначався.

*Відповідно до п.10 розділу I. «Загальні положення» 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 (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:*

**Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту**

|                                                             |                                                                     |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Саміла» |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|



|                                                                                    |                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| документів                                                                         |                                                                                                                                        |
| Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності              | 33544503                                                                                                                               |
| Місцезнаходження                                                                   | 04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43<br>(04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43) |
| Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4874                                                         |
| Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності                               | www.samilafirm.com.ua                                                                                                                  |
| Дата та номер договору на проведення аудиту                                        | Договір № 12/04/25 від 01 квітня 2025 року                                                                                             |
| Дата початку проведення аудиту                                                     | 01 квітня 2025 року                                                                                                                    |
| Дата закінчення проведення аудиту                                                  | 25 квітня 2025 року                                                                                                                    |

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

аудитора, є  
(Рєсстровий номер у Рєсстрі 101246)

 С.І. Сейко

Директор аудиторської фірми  
ТОВ «АФ «САМІЛА»  
(Рєсстровий номер у Рєсстрі 101240)



 О.С. Гавриловський

25 квітня 2025 р.