

Аудиторська фірма «Актив»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3292 від 27.11.2003р.

Україна, 67833,
Овідіопольський район, смт. Великодолинське,
вул. Паркова, буд. 16, оф. 29

тел.: (482) 7750187
www.aktiv-audit.com
E-mail: roznychaudit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву
Спільного підприємства «Вітмарк-Україна»
у формі Товариства з обмеженою відповідальністю

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Спільного підприємства «Вітмарк-Україна» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю (код ЄДРПОУ 22480087, місцезнаходження: 65007, Одеська область, місто Одеса, провулок Високий, будинок 22, надалі за текстом – «Товариство»), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на фінансову звітність, яка буде складена Товариством в єдиному електронному форматі Таксопомії UA XBRL МСФЗ 2021 року, оскільки аудиторів не були залучені до завдання з надання впевненості й не робили висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої фінансової звітності. Також перевірена аудитором фінансова звітність у друкованому форматі не буде підтверджуватись кваліфікованим електронним підписом аудитора.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Спільного підприємства «Вітмарк-Україна» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Основні засоби Товариства, крім офісного обладнання, відповідно з обраною обліковою політикою відображаються за моделлю переоцінених вартості. Станом на 31.12.2021 р. первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, крім офісного обладнання, які ще використовуються, складає 638 401 тис.грн. Останній раз переоцінка основних засобів відбулася станом на 31.12.2017 року причому холодильне обладнання не

переоцінювалося. В 2020 р. за підсумками інвентаризації була проведено зменшення корисності основних засобів. Згідно з п. 31 МСБО 16 «Основні засоби» переоцінку основних засобів слід проводити з достатньою регулярністю так, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Зведений індекс інфляції за 2018 – 2021 р.р. склав 32%, тому вважаємо, що на 31.12.2021 року балансова вартість основних засобів суттєво відрізняється від справедливої вартості, за приблизними оцінками, майже на 200000 тис. грн.

2. Станом на 31.12.2021р. завищені відстрочені податкові зобов'язання на 11537 тис. грн., занижений капітал в дооцінках на 1270 тис. грн., занижений нерозподілений прибуток на 10267 тис. грн., також завищений податок на прибуток за 2021 р. на 9679 тис. грн.

3. В Звіті про рух грошових коштів грошові платежі в рахунок основної та процентної частки за орендним зобов'язанням в загальному розмірі 17119 тис. грн. за 2021 р. та 18378 тис. грн. за 2020 р. показані в розділі рух коштів у результаті операційної діяльності, а потрібно в розділі рух коштів у результаті фінансової діяльності. У Примітках не розкрита інформація про загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду.

4. Станом на 31.12.2021р. в обліку Підприємства рахується дебіторська заборгованість та кредиторська заборгованість. Нами не отримано достатньої впевненості щодо погашення всієї суми дебіторської та кредиторської заборгованості. Сума неотриманого підтвердження дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості складає 53 911 тис. грн. (або 15% від суми, зазначеної у запитах на підтвердження заборгованості). Сума неотриманого підтвердження кредиторської заборгованості за товари (роботи, послуги), за одержаними авансами та іншої поточної кредиторської заборгованості складає 226 534 тис. грн. (або 51% від суми, зазначеної у запитах на підтвердження). Ми не змогли переконатись у зазначеній сумі дебіторської та кредиторської заборгованості шляхом проведення інших аудиторських процедур. Відповідно ми не змогли визначити, чи потрібні коригування дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31.12.2021р. та дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

5. У Примітках не розкрита кількісна інформація згідно з п. 34 Згідно з МСФЗ 7 для кредитного ризику, а саме за кожним класом фінансового інструмента: інформацію про кредитну якість фінансових активів, які не є ані простроченими ані знеціненими; аналіз фінансових активів за строками погашення, які є простроченими на кінець звітного періоду, але не знеціненими; аналіз фінансових активів, які окремо визначені як знецінені на кінець звітного періоду, включаючи чинники, що їх розглядав суб'єкт господарювання при визначенні того, що вони знецінені.

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на пункт 20 Приміток до фінансової звітності ТОВ СП «Вітмарк-Україна» за 2021 рік де зазначено що, у зв'язку з початком 24.02.2022 року широкомасштабного збройного вторгнення військ Російської Федерації на територію України існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність підприємства 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 розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, вкладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Ми звертаємо увагу, що наша думка стосується тільки окремої фінансової звітності ТОВ Спільне підприємство «Вітмарк-Україна».

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 рік, який подається разом з фінансовою звітністю згідно п. 7 ст. 11 Розділом ІУ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» від 16.07.1999р. № 996-ХІУ.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що на іншу інформацію, отриману до дати звіту аудитора, мають вплив викривлення, які наведено у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал СП «Вітмарк-Україна» в формі ТОВ несе відповідальність за складання та достовірне подання 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати СП «Вітмарк-Україна» в формі ТОВ 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, 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 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 СП «Вітмарк-Україна» в формі ТОВ продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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;

- 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;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації Товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У ході аудиту фінансової звітності СП «Вітмарк-Україна» у формі ТОВ за 2021 рік, нами була розглянута інша інформація, стосовно дотримання положень законодавчих та нормативних актів.

1. Щодо дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV

Відповідно до п. 3 ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV СП «Вітмарк-Україна» у формі ТОВ оприлюднило в 2021 році свою річну фінансову звітність за 2020 р. разом з аудиторським висновком та звітом про управління в мережі інтернет на власній веб-сторінці (веб-сайті) vitmark.com.

2. Щодо дотримання вимог Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275-VIII від 06.02.2018р.

Згідно з ч. 2 ст. 44 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275-VIII від 06.02.2018р., рішення про надання згоди на вчинення правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів товариства відповідно до останньої затвердженої фінансової звітності, ухвалюються виключно загальними зборами учасників, якщо інше не передбачено статутом товариства. Статутом підприємства встановлено, що прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочину якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину перевищує 50% вартості чистих активів товариства станом на кінець попереднього кварталу відноситься до компетенції Загальних зборів.

В першому кварталі 2021 року була підписана генеральна угода про надання банківських послуг №AGS2021-00078 з ПАТ Акціонерний банк «Південний», заяви про надання банківських послуг у вигляді кредитної лінії №AL2021-01172 та №AL2021-01170 та договір застави майна в рамках цієї угоди з максимальним лімітом, який складається з загальної суми одночасної заборгованості перед банком по всім кредитам, наданим відповідно до цієї угоди 275000 тис. грн., рішеннями єдиного учасника від 09.10.2020 р. та 08.12.2021 р. надана згода на вчинення цих правочинів та внесення змін до них.

Товариством виконується ст. 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275-VIII від 06.02.2018р. відносно скликання загальних зборів у 2021 р. - річні загальні збори учасників було скликано протягом шести місяців з

31.12.2020 р. Чисті активи підприємства зменшилися протягом 2021 р. на 3% порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року.

4. Щодо вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-УІІІ

1) Органом, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту СП «Вітмарк Україна» у формі ТОВ є аудиторський комітет.

2) ТОВ «Аудиторська фірма «Актив» призначена на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2021 рік протоколом засідання аудиторського комітету №1 від 20.12.2021 р. Перша дата першого призначення ТОВ «Аудиторська фірма «Актив»» для обов'язкового аудиту фінансової звітності 24.02.2020 р., загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 49 місяців.

3) У розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту розкрито питання, що вимагали від аудитора значної уваги час аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021р. Ці питання було розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні нашого висновку щодо неї. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших важливих питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих що зазначено в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 ст.14 Закону №2258.

4) У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких питаннях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Крім того, ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашого висновку про фінансову звітність, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Товариство, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність. Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

5) Інформацію, що міститься в нашому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Товариства узгоджено з інформацією у додатковому звіті для аудиторського комітету Товариства, на який покладено відповідні функції.

6) ТОВ «Аудиторська фірма «Актив» не надавало Товариству послуг, заборонених ст.6 Закону №2258 у період з 01.01.2021р. до дати підписання нашого Звіту незалежного аудитора.

ТОВ «Аудиторська фірма «Актив» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

7) Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових

оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує певний ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив»;

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України: Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3292, видає за рішенням Аудиторської палати України від 27.11.2003р №129;

Інформація про включення до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3292: розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:

- місцезнаходження: 67833, Одеська область, Овідіопольський район, смт. Великодолинське, вул. Паркова, 16, оф. 29;

- фактичне місце розташування: 65000, м. Одеса, вул. Середньофонтанська, 19-А, оф. 408;

Телефон: (048)7750187, (048)7008107

Ключовим партнером завдання з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

 Горшкова Олена Вікторівна
номер в реєстрі аудиторів 100466

Директор ТОВ «АФ «Актив»»
номер в реєстрі аудиторів 100462



Резніченко Наталія Миколаївна

Дата аудиторського звіту: 29 квітня 2024 року