

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«НАШ АУДИТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0929 від 26.01.2001р.

Україна 65026, м. Одеса вул. Грецька, 44, тел. (048) 33-53-46

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(незалежного аудитора)

**Про фактичні результати виконання узгоджених процедур, щодо фінансової звітності
ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА»
станом на 31 грудня 2021 року**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«НАШ АУДИТ»**

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0929 від 26.01.2001р.

Україна 65026 м. Одеса, вул. Грецька, 44, тел.+ (048) 33-53-46

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НАШ АУДИТ"
Місцезнаходження	Україна 65026, м. Одеса, вул. Сонячна, 5, оф. 212
Телефон	048-34-53-46 ; 068 800 32 41
Код ЄДРПОУ	21032613
Номер Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Реєстр №685 від 01.01.2021р. №0929
Найменування страхової компанії, номер страхового полісу, сума страхового покриття	ПрАТ «УАСК АСКА» Договір добровільного страхування професійної відповідальності аудиторів 1 000 000,00 грн .№3513575 від 20.12.2021р.
Веб-адреса	https://sites.google.com/site/nashaudit2001/home
Адреса електронної пошти	nash-audit@ukr.net
Партнери завдання з аудиту	Аудитор Коваленко С.М. реєстраційний №101742 Аудитор Хаджи Л.В. реєстраційний №102331 Аудитор Рачицький М.Е. реєстраційний №101988

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«НАШ АУДИТ»
Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0929 від
26.01.2001р.
Україна 65026 м. Одеса, вул.Грецька,44, тел.+ (048) 33-53-46

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
Про фактичні результати виконання узгоджених процедур, щодо фінансової звітності
ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА»
станом на 31 грудня 2021 року

м. Одеса

20 червня 2022 р.

АДРЕСАТ: Керівництво « ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА»

1. ДУМКА

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ АФ «НАШ АУДИТ», згідно Договору №28/10-21 від 28 жовтня 2021 року, проведено аудит фінансової звітності за 2021 рік, ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА» код ЄДРПОУ 14367709, місце знаходження: 65003, Україна, м. Одеса, вул.Чорноморського козацтва,103 що складається з таких форм фінансової звітності згідно П(с)БО та Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.99 року зі змінами та доповненнями:

- Баланс – Форма №1, створена на 31.12.2021р.;
- Звіт про фінансові результати - Форма №2, створений на 31.12.2021 р., за період з 01.01.2021р. по 31.12.2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів – Форма №3, за період з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.;
- Звіт про власний капітал – Форма № 4, за період з 01.01.2021р.по 31.12.2021р.;
- Примітки до річної фінансової звітності – Форма №5, за період з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки з застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до діючих нормативних Актів України. Відповідальність за повноту і достовірність представлених для аналізу документів несе замовник (ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СЖС УКРАЇНА»).

Аудиторами були виконані наступні процедури:

- Аналіз фінансової інформації, відображений в бухгалтерському обліку підприємства (банківські виписки, Баланс Ф№1);
- Проведені порівняння відомостей бухгалтерського обліку з первинною документацією і їх відображення в бух. обліку;
- Установлення відповідності повноти і порівняння відомостей, перевіряемого періоду;
- Правильність переносу даних статей балансу на початок періоду на 01.01.2021 року.

Основні відомості про умови договору та аудиторську перевірку.

Аудиторська перевірка проводилася згідно Договору №28/10-21 від 28 жовтня 2021 р.

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

Дата початку: з 01 листопада 2021 року.

Дата закінчення аудиту: по 28 червня 2022 року.

2. «ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ»

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Ми є незалежними по відношенню щодо фінансової звітності ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА», згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів, створеними з Міжнародними стандартами етики для бухгалтерів та аудиторських фірм. Аудитором при складанні аудиторського звіту були дотримані вимоги Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, незалежності, дотримувались вимог МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності».

Перевірку проведено у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової діяльності та аудиторську діяльність» за № 2258-VIII від 01.08.2021р.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази та виконані аудиторські процедури є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності Іноземного підприємства підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період **модифікована та є думкою з застереженням**, внаслідок можливого впливу того, що ми не спостерігали інвентаризацію активів і зобов'язань в кінці 2021 року, так як аудит був призначений після дати проведення інвентаризації підприємства.

Аудиторами не проводилась перевірка податкового обліку.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудитором також здійснено оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених українським персоналом, загального представлення фінансової звітності та відповідності обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

3. ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Діяльність підприємства у 2021 році здійснювалася під впливом наступних ризиків: часті зміни законодавства, погіршення інфляційних процесів, карантинні обмеження, зростання цін на ресурси, зростання відсоткових ставок, падіння платоспроможності за товарами та послугами, падіння ринку, несвоєчасна оплата за товари та послуги.

У 2021 році економіка України демонструвала ознаки стагнації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні склав 9,4%.

Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2021 р, що з рештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

Після спалаху COVID-19 підприємство продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу що Підприємство веде свою діяльність в умовах політичної та економічної кризи. Ці умови вказують на

існування невизначеності, яка може вплинути на здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність не включає коригування, які б виникли, якби підприємство не могло продовжувати свою діяльність в майбутньому.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання обґрунтованості, впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки, та що хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений згідно МСА, завжди має змогу виявити суттєве викривлення, якщо таке існує.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає проведення відповідно до МСА та виконання аудиторських процедур та його ціль передбачає отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризику 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

5.ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО»СЖС УКРАЇНА»» створене, існує та працює згідно чинного законодавства України. Виконавчим органом та відповідальним за фінансову звітність є директор та головний бухгалтер, дані посадові особи несуть відповідальність за складання фінансової звітності, відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Найменування підприємства	ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО»СЖС УКРАЇНА»»
юридична адреса та місце знаходження	65003, Україна, м. Одеса, вул. Чорноморського козацтва,103
Телефон	048 786 96 00
Код ЄДРПОУ	14367709
Номер Свідоцтва про державну реєстрацію та дату видачі свідоцтва	№ 1 556 1200000004609 від 26.06.1992 р,22.02.2005 р.
Орган, що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Одеської міської ради
Організаційно-правова форма	Іноземне підприємство
Номер свідоцтва платника ПДВ	Свідоцтво № 200016808 від 06.01.2012 р.
E-mail:	Tatiana.Ustymenko@sgs.com

Розрахунковий МФО	рахунок, назва банку, (грн) ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA443281680000000026008120671; ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA903281680000000026042120671 ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA163281680000000026041120672 ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA8932816800000002600412067900 ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA673281680000000026007120672 (євро) ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA143281680000026003120679978; ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA853281680000026001120671978; (долар США) ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA473281680000026001120679840; ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA463281680000026101000000019; ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA563281680000026009120671840; ПАТ «СІТІБАНК» МФО 300584 UA053005840000026003200358007; (шв.франк) ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA863281680000026007120671756; (англ.фунт стерлінгів) ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA183281680000026001120671826 (грн) ПАТ «СІТІБАНК» МФО 300584 UA813005840000026002200358031
Основні види діяльності за КВЕД-2010	01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві 78.10 Діяльність агенств працевлаштування 78.20 Діяльність агенств тимчасового працевлаштування 52.10 Складське господарство 52.24 Транспортне оброблення вантажів 62.02 Консультування з питань інформатизації 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування 71.12.Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах 71.20 Технічні випробування та дослідження 74.90 Інша професійна,наукова та технічна діяльність ,н.в.і.у.
Статутний капітал	1 599 тис. гривень
Середньооблікова чисельність працівників	630

6. КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Облікова політика

Аналіз принципів побудови, методів і процедур застосування облікової політики підприємства свідчить про те, що вона, в цілому, відповідає вимогам П(С)БО та чинного законодавства України до складання фінансової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві доручено бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться у автоматизованій формі із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С Бухгалтерія.

На підприємстві використовується журнально-ордерна форма обліку.

Протягом 2021 року в облікову політику підприємства змін про вартісної критерій основних засобів не було.

Згідно Наказу про облікову політику № 102/1 від 23.05.2020 р. затверджено наступне:

- Згідно з п.5 П(С)БО №7 «Основні засоби» встановити вартісну ознаку: до основних засобів підприємства (рахунок 10) відносять об'єкти вартістю 20 000,0 грн. і більше без урахування ПДВ та очікуваним терміном використання (експлуатації) більше 1 року;

- З метою класифікації активів та зобов'язань встановити тривалість операційного циклу рівним одному календарному року

- Господарські операції відображати в облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Склад витрат визначати згідно П(С)БО №16 «Витрати»:

- Собівартість реалізованих послуг (рах. 90) складається з виробничої собівартості (рах. 91)

- Адміністративні витрати (рах. 92) направлені на обслуговування та управління підприємством.

- Витрати на збут (рах. 93) включають витрати пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг).

Ці витрати, згідно П(С)БО визначені методологічними засадами формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності. .

Облікова політика на підприємстві, яка визначає правові принципи регулювання та організації ведення бухгалтерського обліку відповідає національним стандартам бухгалтерського обліку, наявна і була безперервна протягом звітного періоду.

Фінансова звітність за 2021рік складена згідно з Національними стандартами бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(С)БО вимагає застосування деяких важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає від керівництва професійних суджень у процесі застосування облікової політики ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА»СЖС УКРАЇНА».

Дана фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є функціональною валютою ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА».

Основні засоби. До складу основних засобів зараховуються об'єкти вартість яких перевищує 20 000,00 грн. ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СЖС УКРАЇНА» використовує метод оцінки основних засобів за доцільною собівартістю (амортизованою собівартістю). Надходження основних засобів були враховані за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням основних засобів. Первісна вартість активів, створених самим ІНОЗЕМНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «СЖС УКРАЇНА», складається з вартості матеріалів, витрат на оплату праці та відповідної частини виробничих накладних витрат. Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про

фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Основні засоби ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА» класифікуються як:

- 103- Будинки та споруди;
- 104- Машини та обладнання;
- 105- Транспортні засоби;
- 106- Інструменти, прилади та інвентар;
- 109- Інші основні засоби.

Суб. рахунок 104 «Машини та обладнання», з них: виробниче і лабораторне обладнання; електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та або програм, які визнаються нематеріальним активом), ксерокси, інші інформаційні системи, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, факси, обладнання зв'язку, вартість яких перевищує 20000 гривень;

Рахунок 11 «Інші необоротні матеріальні активи».

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено технічну експертну комісію.

Амортизація. Амортизація відноситься на витрати прямолінійним методом так, щоб вартість основних засобів зменшувалася до ліквідаційної вартості на протязі терміну експлуатації окремих активів. Нархування амортизації починається з дати введення в експлуатацію, а в разі активів, створених самим ІНОЗЕМНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «СЖС УКРАЇНА» з того часу, коли створення активу завершено і він введений в експлуатацію.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю. При придбанні (створенні) нематеріального активу наказом керівника підприємства визначається строк його корисного використання враховуючи строк дії права користування відповідно до правостановлюючого документу (пп.145.1.5 п.145.1 ст.145 ПКУ). Амортизацію (знос) нематеріальних активів здійснюють прямолінійним методом. Нархування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, в залежності від того, яка з них вища. Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Класифікація фінансових активів.

ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СЖС УКРАЇНА» класифікує свої фінансові активи по наступних категоріях: дебіторська заборгованість включає фінансову дебіторську заборгованість, яка виникає, коли Підприємство надає грошові кошти, товари чи послуги безпосередньо дебітору, крім дебіторської заборгованості, яка створюється з наміром продажу

відразу ж або протягом короткого проміжку часу, у ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА» також є інші фінансові інструменти, наприклад, дебіторська та кредиторська заборгованість по основній діяльності, які виникають безпосередньо у зв'язку з його основною діяльністю

Податок на прибуток. Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства.

Інші податки, крім податку на прибуток, відображені в обліку у відповідності вимогам діючого законодавства

Запаси. Запаси визнавати активом, якщо існує ймовірність того, що ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СЖС УКРАЇНА» отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Придбані (отримані) запаси на баланс підприємства зараховуються за первісною вартістю, виготовлені власними силами запаси відображаються в балансі за виробничою собівартістю. Первісною вартістю запасів, придбаних за плату, вважається собівартість запасів, що складається з фактичних витрат. Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів (якщо їх можна ідентифікувати), безпосередньо включаються в собівартість запасів і враховуються разом з ціною придбання. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид). Застосовується постійна система оцінки запасів. Рішення щодо визнання запасів, які не принесуть в майбутньому економічної вигоди (неліквідних), та списання їх в бухгалтерському обліку приймається постійно діючою інвентаризаційною комісією по ІНОЗЕМНОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «СЖС УКРАЇНА». Запаси на дату балансу відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання ІНОЗЕМНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «СЖС УКРАЇНА» майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. Поточна дебіторська заборгованість враховується в балансі за чистою реалізаційною вартістю, визначеній як вартість дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величину резерву сумнівних боргів розраховують за методом класифікації дебіторської заборгованості по основній діяльності за термінами їх виникнення (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).

Забезпечення виплат персоналу. Суму забезпечення (резерв) на оплату майбутніх відпусток визначають як добуток середньої нарахованої заробітної плати працівникам і кількість днів відпустки, що належать відповідному співробітнику. Наприкінці року проводять інвентаризацію резерву на оплату відпусток працівникам.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках та інші надходження. За перевіряємий період рух та залишки грошей на банківських рахунках складають 45 760 тисяч гривень.

Витрати майбутніх періодів. До витрат майбутніх періодів відноситься раніше сплачена орендна плата, підписка періодичних видань, суми страхових платежів, а також всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

Податок на додану вартість. ПДВ стягується за ставкою 20% при продажу на внутрішньому ринку товарів, робіт чи послуг на території України, та за її межами – 0% . Зобов'язання платника податку за ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів, виконання робіт, надання послуг покупцю або на дату отримання оплати від покупця, в залежності від того, що відбувається

раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент оплати постачальнику або в момент отримання товарів, робіт, послуг в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі розгорнуто і показується окремо, як актив і зобов'язання з ПДВ. За нульовою ставкою оподатковуються, зокрема, операції з вивезення товарів за межі митної території України у митному режимі експорту-пп. «а» п.195.1.1 ПКУ. Тому, щоб застосувати нульову ставку ПДВ, продавцю потрібно самому здійснити операцію з вивезення товару і реалізувати товар покупцю, тобто вивезенням за межі митної території України. Момент реалізації товару (зокрема, перехід права власності, ризиків та вигід до покупця) повинен відбутися після оформлення експортної митної декларації.

У тому випадку, коли перехід права власності (реалізація) на експортний товар переходить в момент оформлення митної декларації або після цього, продавець-резидент має звичайну експортну операцію, яка оподатковується за нульовою ставкою. Тоді податкові зобов'язання з ПДВ виникають за нульовою ставкою на дату оформлення митної декларації (пп.«б» п.187.1 ПКУ), а дохід від реалізації виникає на дату передання всіх вигід і ризиків (в тому числі передання права власності) на товар. Якщо ця дата буде пізніше вивезення товару за межі митного кордону, то дохід виникає ніж зобов'язання з ПДВ. Операції, що не є об'єктом оподаткування (ст.196 розділ V ПКУ), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 ст.186 ПКУ за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (ст.197 ПКУ, підрозділ 2 розділу XX Кодексу).

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду (п. 5 П(С)БО 11).

Визнання доходів. Дохід визнається в момент реалізації товарів та послуг відповідно до узгоджених умов.

Визнання витрат. Витрати враховуються за методом нарахування. Собівартість реалізованих послуг, товарів складається з ціни покупки, витрат на транспортування, комісій за договорами поставки та інших відповідних видатків.

Винагороди працівникам. ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СЖС УКРАЇНА» платить передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України на користь своїх працівників. Внесок розраховується, як відсоток від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення.

Облікова політика на підприємстві, яка визначає правові принципи регулювання та організації ведення бухгалтерського обліку відповідає Положення стандартам бухгалтерського обліку П(С)БО, наявна і була безперервно протягом звітного періоду.

Розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів, зокрема Національних стандартів фінансової звітності.

При співставленні даних станом на 31.12.2021р., відображених у «Аудиторському висновку про фінансову звітність ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА» з даними фінансової звітності, наданої підприємством, а саме станом на 31.12.2021р. розбіжностей не виявлено.

Активи

Розкриття інформації за видами активів відповідно до Положення стандартів бухгалтерського обліку П(С)БО.

На ІНОЗЕМНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «СЖС УКРАЇНА», що перевіряється, активи розподілені на необоротні та оборотні активи. Загальна сума активів підприємства станом на 31 грудня 2021 року складає 200 233 тис. грн., що і відображено в рядку 1300 Балансу.

Вартість необоротних активів підприємства на дату Балансу становить 79 254 тис. грн., що відображено в рядку 1095 Балансу, які поділяються на:

Нематеріальні активи - залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2021 року складають 518 тис. грн., що відображено в рядку 1000 Балансу (згідно П(С)БО 16 «Основні засоби»).

Основні засоби - залишкова вартість ОЗ підприємства за станом на 01.01.2021 р. складає 77 717 тис. грн., на 31.12.2021р. – 67 667 тис. грн. Залишкова вартість ОЗ, нарахований знос та первісна вартість відображена у відповідних статтях розділу I «Необоротні активи» Балансу, у рядках 1010, 1011, 1012 відповідно (згідно П(С)БО 16 «Основні засоби»). На протязі звітного періоду, Метод амортизації основних засобів відповідно до облікової політики та П(С)БО №16 прямолінійний.

Інвентаризація об'єктів необоротних активів проведена ІНОЗЕМНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «СЖС УКРАЇНА» станом на 01.11.2021 р, згідно Наказу № 166 від 29 жовтня 2021 р. Згідно даних інвентаризаційних описів основних засобів, інвентаризаційного опису МНМА нестач та надлишків основних засобів та МНМА, що знаходяться на балансі Підприємства не виявлено, фактична наявність основних засобів та МНМА співпадає з даними бухгалтерського обліку.

Відчуження та придбання основних засобів протягом періоду, що перевірявся, відбувалися, що відображено у примітках, розділ II Основні засоби:

Надійшло за рік ОЗ в сумі 6 143 тис. грн. Вибуло за рік основних засобів на суму 3 154 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2021р. складають 11 069 тис. грн., що відображено в рядку 1005 Балансу.

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.2021р. відсутні (рядок 1030 Балансу).

Вартість оборотних активів підприємства на 31.12.2021р. складає 120 969 тис. грн.(рядок 1195 Балансу), та поділяється на:

Запаси станом на 31.12.2021р. складають 9 096 тис. грн., що відображено в рядку 1100 Балансу (П(С)БО 2 «Запаси»). Запаси складаються з:

- виробничих запасів в сумі – 9 096 тис. грн. (рядок 1101 Балансу);

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає 62 586 тис. грн., що відображено в рядку 1125 Балансу П(С)БО 39 «Дебіторська заборгованість»).

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

- За виданими авансами складає – 320 тис. грн., що відображено в рядку 1130 Балансу П(С)БО;

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 132 тис. грн., що відображено в рядку 1155 Балансу П(С)БО.

Поточні фінансові інвестиції відсутні, що відображено в рядку 1160 Балансу П(С)БО.

Грошові кошти

Станом на 31.12.2021р. у ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА» відкрито рахунки в національній та іноземних валютах в банках:

(грн)

ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA443281680000000026008120671;

ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA903281680000000026042120671

ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA163281680000000026041120672

ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA893281680000002600412067900

ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA673281680000000026007120672

(євро)

ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA143281680000026003120679978;

ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA853281680000026001120671978;

(долар США)

ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA473281680000026001120679840;
ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA463281680000026101000000019;
ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA563281680000026009120671840;
ПАТ «СІТІБАНК» МФО 300584 UA053005840000026003200358007;
(шв. франк)
ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA863281680000026007120671756;
(англ. фунт. стерлінгів)
ПАТ «МТБ БАНК» МФО 328168 UA183281680000026001120671826
(грн)
ПАТ «СІТІБАНК» МФО 300584 UA813005840000026002200358031

- грошові кошти в національній та іноземних валютах станом на 31.12.2021р. складають 45 760 тис. грн., що відображено в рядку 1165 Балансу.

Залишки грошових коштів в касі станом на 31.12.2021 р. відсутні, що відображено в рядку 1166 Балансу.

Залишок на банківських рахунках Підприємства станом на 31.12.2021р. підтверджується даними банківських виписок.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2021р. складають 2 723 тис. грн., що відображено в рядку 1170 Балансу.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2021р. складають 352 тис. грн., що відображено в рядку 1190 Балансу.

Реальність класифікації активів, їх оцінка на дату складання звітності повністю розкрита в фінансових звітах і відповідає положенням стандартам бухгалтерського обліку України.

Зобов'язання

Розкриття інформації про зобов'язання здійснювалось відповідно до Положення стандартів бухгалтерського обліку України.

Розмір зобов'язань визначений, на нашу думку, реально і відображений у фінансовій звітності згідно П(С)БО 37 «Зобов'язання».

Загальний розмір поточних зобов'язань на кінець 2021р. складає 163 366 тис. грн. (рядок 1695 Балансу), у том числі:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 31 927 тис. грн (рядок 1615 Балансу);

- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 16 473 тис. грн (рядок 1620 Балансу);

- розрахунки зі страхування- 3 050 тис. гривень (рядок 1625 Балансу);

- розрахунками з оплати праці – 11 823 тис. грн. (рядок 1630 Балансу);

- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 1867 тис. грн (рядок 1635 Балансу);

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 85 700 тис. грн (рядок 1640 Балансу);

- поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків – 7 476 тис. грн (рядок 1645 Балансу);

- поточні забезпечення – 4700 тис. грн (рядок 1660 Балансу);

- інші поточні зобов'язання – 350 тис. грн (рядок 1690 Балансу);

Ми підтверджуємо зобов'язання підприємства, але не даємо абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від деяких незначних помилок.

Власний капітал

Розкриття інформації про власний капітал здійснювалось відповідно до Положення стандартів бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Відповідно до Статуту підприємства статутний капітал визначено у розмірі 1 599 тис. грн., що і відображено в рядку 1400 Балансу. Станом на 31.12.2021 року статутний фонд підприємства сформований і внески учасників внесені повністю. Кінцевим бенефіціаром

ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА» є приватна компанія «СЖС СА» (Швейцарія)

Нерозподілений прибуток підприємства станом на 31.12.2021р. становить 33 272 тис. грн., що відображено в рядку 1420 Балансу. Власний капітал підприємства на 31.12.2021р. складає 36 857 тис. грн. що відображено в рядку 1495 Балансу.

Зміни у власному капіталі виникли у результаті виплат учасникам (дивідендів) ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА» у 2021р.

На думку аудитора, власний капітал визначений вірно та адекватно, його структура та призначення підтверджуються даними аналітичного обліку.

Прибуток

Інформацію щодо обсягу чистого прибутку (збитку) розкрито у Звіті про фінансові результати. Розкриття інформації щодо визначення чистого прибутку(збитку) відповідає вимогам П(С)БО №15 «Дохід».

Звітність правдиво відображує данні про доходи підприємства.

Фінансові результати підприємства

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції, робіт, послуг за 2021 рік складає 443 534 тис. грн., що вірно відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати», рядок 2000.

Інші операційні доходи за 2021рік складають 7 633 тис. грн., що вірно відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати», рядок 2120.

Інші фінансові доходи за 2021рік відсутні, що вірно відображено у формі №2 «Звіт про фінансові результати», рядок 2220.

Інші доходи за 2021 рік відсутні, що вірно відображено у формі №2 «Звіт про фінансові результати», рядок 2240.

Прибуток або збиток визначається порівнянням доходів звітного періоду з витратами, які пов'язані з одержуванням цих доходів, враховуючі принцип відповідності. Таким чином, за результатами діяльності у 2021 році підприємство отримало разом доходів 451 167 тис. грн., разом витрат 417 943 тис. грн., чистий фінансовий результат за 2021 рік дорівнює 33 224 тис. грн.

Таким чином, за результатами діяльності у 2021 році підприємство отримало на 29 475 тис. грн. менше ніж за 2020 р.

Відображені у фінансовій звітності фінансові результати діяльності підприємства точні і реально відображують фінансовий стан підприємства на кінець періоду, що перевіряється.

Витрати

Підприємство вірно формує склад витрат своєї діяльності у відповідності із Положеннями стандартами бухгалтерського обліку №16 « Витрати».

Витрати підприємства у 2021 році складають:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 315 503 тис. грн, що відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2050;

До собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включаються матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація.

Адміністративні витрати - 48 981 тис. грн., що відображено у формі №2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2130;

Витрати на збут – 2 183 тис. грн., що відображено у формі №2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2150;

Інші операційні витрати – 43 331 тис. грн., що відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2180;

Фінансові витрати відсутні, що відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2250;

Інші витрати - 287 тис. грн, що відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2270.

Витрати з податку на прибуток – 7 658 тис .грн, що відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2300.

При аналізі елементів операційних витрат ми прийшли до висновку, що ведення бухгалтерського обліку дає правдиву і на наш погляд повну картину витрат підприємства.

Визначення вартості чистих активів

Визначення вартості чистих активів проводиться за формулою:

Чисті активи = (2.1 + 2.2 + 2.3) – (3.1.+3.2)

2.1. Необоротні активи:

Нематеріальні активи, залишкова вартість (ряд. 1000 Балансу) – 518 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції (ряд. 1005 Балансу) – 11 069 тис. грн.

Основні засоби, залишкова вартість (ряд. 1010 Балансу) – 67 667 тис. грн.

Всього по 2.1. – 79 254 тис. грн.

2.2. Оборотні активи:

Запаси (ряд. 1100 Балансу) – 9 096 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (ряд. 1125 Балансу) – 62 586 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 320 тис. грн (ряд. 1130 Балансу)

Інша поточна дебіторська заборгованість – 132 тис. грн. (ряд. 1155

Балансу)

Гроші та їх еквіваленти (ряд. 1165 Балансу) – 45 760 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів (ряд. 1170 Балансу) – 2 723 тис. грн.

Інші оборотні активи (ряд. 1190 Балансу) – 352 тис. грн.

Всього по 2.2. –120 969 тис. грн.

2.3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (ряд.1200 Балансу) – 0 тис. гривень.

Всього по 2.3. – 0 тис. гривень

3.1. Довгострокові зобов'язання - відсутні

Всього по 3.1. –0 тис .грн.

3.2. Поточні зобов'язання:

Поточні кредиторська заборгованість за:

- розрахунками за товари, роботи, послуги (ряд. 1615 Балансу) – 31 927 тис. грн.

- розрахунками з бюджетом (ряд. 1620 Балансу) – 16 473 тис. грн.

- розрахунками зі страхування (ряд.1625 Балансу) – 3 050 тис. гривень.

- розрахунками з оплати праці (ряд. 1630 Балансу) –11 823 тис. грн.

- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 1867 тис. грн (рядок 1635 Балансу);

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 85 700 тис. грн (рядок 1640 Балансу);

- поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків – 7 476 тис. грн (рядок 1645 Балансу);

- поточні забезпечення – 4700 тис. грн (рядок 1660 Балансу);

- інші поточні зобов'язання – 350 тис. грн (рядок 1690 Балансу);

Всього по 3.2. – 163 366 тис. грн.

Чисті активи = (79 254 + 120 969 + 0) – (0 + 163 366) =36 857 тис. грн.

Вартість чистих активів ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА» – 36 857 тис. грн.

Аудитором, при проведенні перевірки не було виявлено дій, що класифікуються МСА 240 як шахрайство.

При перевірці фінансової звітності підприємства аудитором не було виявлено суттєвих невідповідностей та відхилень, що розкривається підприємством, (згідно вимог МСА 720).

Статут (внутрішні документи) ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА» не містить положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА».

ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СЖС УКРАЇНА» готує фінансову звітність у відповідності до Положень стандартів бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Інформація про пов'язаних осіб

Господарських відносин ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА» з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності аудитором не виявлено.

Події після дати балансу

Подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан аудитором не виявлено.

Підсумковий висновок

Дані фінансової звітності підприємства відповідають даним обліку, даним окремих форм звітності та відповідають вимогам чинного законодавства України. Ті незначні помилки, які були допущені, не вплинули на фінансові результати підприємства. Були дані рекомендації щодо їх виправлення та подальшого недопущення помилок. Ми вважаємо, що під час перевірки зібрана достатня кількість даних для надання модифікованого (із застереженням) аудиторського висновку про діяльність перевіряемого підприємства.

Ми підтверджуємо, що за винятком несуттєвих невідповідностей фінансовий звіт в усіх головних аспектах, достовірно та повно відображає фінансовий стан на 31 грудня 2021 року за результатами операцій за період з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Аналіз фінансового стану

Система показників, на підставі яких аудиторська фірма здійснювала економічну оцінку платоспроможності та фінансової стійкості ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА» приведена у таблиці.

Основні показники фінансового стану

Показники	Умовні значення	Теоретичні значення	Фактичні значення на 1.01.2021 р.	Фактичні значення на 31.12.2021р.
1.Коефіцієнт забезпечення власними коштами	КЗВК	>0,1	0,56	0,3
2.Коефіцієнт фінансової незалежності	КФН	>0,2-0,5	0,63	0,26

Висновок по фінансовому стану підприємства

На підставі існуючої документації - фінансові звітності станом на 31.12.2021 року, та розрахованих коефіцієнтів фінансового стану підприємства, можна зробити наступний висновок.

В цілому коефіцієнти відображають стійкість підприємства і знаходяться в допустимих нормах.

Фінансово-господарська діяльність здійснюється згідно з чинним законодавством та Статутом підприємства. Прийнята система бухгалтерського обліку відповідає законодавчим та нормативним вимогам.

Концептуальна основа фінансової звітності

На нашу думку підприємством при формуванні фінансової звітності за період, що перевірявся, використовувалася концептуальна основа, яка базується на діючих Національних стандартах бухгалтерського обліку України (зі змінами та доповненнями), затверджених наказами Міністерства фінансів України, що визначають принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності та не суперечать Положенням стандартам бухгалтерського обліку.

Загальний аудиторський висновок

Ми перевірили прикладений Баланс Ф№1 ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СЖС УКРАЇНА», станом на 31.12.2021 року; Звіт про фінансові результати за 2021 рік Ф№2; Звіт про рух грошових коштів – Форма №3, за період з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.; Звіт про власний капітал – Форма №4, за період з 01.01.2021р.по 31.12.2021р.; Примітки до річної фінансової звітності – Форма №5, за період з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.

Відповідальність за цю звітність несе керівництво підприємства. У наші обов'язки входить підготовка висновку за даними аудиторської перевірки цієї звітності.

Нами було проведено перевірку у відповідності з міжнародними стандартами аудиту, згідно з якими вимагається, щоб ми спланували та провели аудиторську перевірку з метою збору достатніх доказів того, що фінансові звіти не містять в собі суттєвих помилок. Ми перевірили, використовуючи тести, інформацію, яка підтверджує цифровий матеріал, який покладено в основу звітності. Під час аудиторської перевірки було проаналізовано бухгалтерські принципи, які використовувалися у підприємстві, розглянуто принципи оцінки матеріальних статей балансу, зроблені керівництвом підприємства, і звітність в цілому. Ми вважаємо, що під час перевірки зібрано достатню кількість даних для висновку.

Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, а також Міжнародними стандартами аудиту ми підтверджуємо:

- відповідність показників бухгалтерського звіту підприємства даним облікових регістрів, правильність класифікації та оцінки активів у бухгалтерському обліку підприємства, правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення, реальність розміру зобов'язань у фінансовій звітності підприємства, достовірність та повноту фінансової звітності за 2021 рік у відповідності з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні (П(С)БО) та з застосуванням плану рахунків бух. обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. № 291;

Ми підтверджуємо, що надана інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта перевірки.

Звітність складена на основі дійсних даних бухгалтерського обліку й достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан на 31 грудня 2021 року за результатами операцій за період з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року. Фінансова звітність підприємства відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятої облікової політики та реально і точно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності.

Валюту балансу у сумі 200 223 тис. грн. підтверджуємо.

Директор ТОВ АФ «НАШ АУДИТ»

Коваленко С.М.
мп.
