

29000, Хмельницька обл.,
Хмельницький р-н.,
м. Хмельницький,
вул. Героїв Маріуполя, буд. 26,
тел. +38 (0382) 658-167
e-mail: office@auditservice.com.ua

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

Аудитсервіс

приватна аудиторська фірма

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СООК С»

станом на 31 грудня 2024 року

Управлінському персоналу та Єдиному учаснику

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«СООК С»

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СООК С» (далі по тексту «Товариство»), код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України – 43434779, юридична адреса: Україна, 47707, Тернопільська обл., місто Тернопіль, ВУЛИЦЯ Д.ЛУК'ЯНОВИЧА, будинок 1, Фактичне місцезнаходження виробничих потужностей: Україна, 60000, м. Хотин, вул. Чернівецька, буд. 12, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах і відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СООК С» станом на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки зі рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності (далі – НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості (надалі – 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СООК С» згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (надалі – Кодекс) та етичними вимогами, застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності відповідно Закону

України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог та Кодексу.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3. «Умови здійснення діяльності та безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій описано, що на діяльність Товариства має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають. Подальший розвиток подій, включаючи інтенсивність або тривалість цих дій, є невизначеним. Як зазначено у Примітці 2.3 ці події та умови разом з іншими питаннями свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

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 враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

На додаток до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили наступні ключові питання аудиту:

Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року – 893 213 тисяч гривень; дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2024 року – 116 999 тисяч гривень (див. Примітку 3.6.1. Дохід).

Дохід від реалізації товарів і послуг є ключовим показником діяльності Компанії, який безпосередньо впливає на сприйняття фінансової звітності користувачами та оцінку фінансових результатів діяльності Компанії. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, основним напрямом реалізації Компанії був продаж соку яблучного концентрованого, який складає 98,2% від загального чистого доходу.

Було визначено, що визнання доходу є ключовим питанням аудиту через можливість для маніпулювання показниками доходу, враховуючи, що дохід є критично важливим показником ефективності діяльності як для внутрішніх, так і для зовнішніх зацікавлених сторін. Крім того, застосування принципів визнання доходу відповідно до Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» включає формування значних суджень та припущень, особливо при визначенні строків визнання доходу та задоволення зобов'язань щодо виконання.

Основна складність виникає у зв'язку з вимогою визначити, коли виконано зобов'язання щодо виконання договору. Відповідно до НП(С)БО 15, Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Це вимагає ретельного розгляду договірних положень, зокрема, умов відвантаження, щоб визначити, коли контроль передається клієнтам. Ризик некоректного визнання доходу є підвищеним для продажів, відображених в обліку на кінець

звітнього періоду, коли можуть виникнути труднощі з точним визначенням термінів визнання доходу.

Беручи до уваги важливість доходу як показника ефективності діяльності та можливість маніпулювання ним, ми вважаємо, що визнання доходу становить значний ризик суттєвого викривлення. Внаслідок цього, ця сфера вимагала підвищеної уваги і була визначена як ключове питання аудиту.

Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого:

- оцінка розробки та впровадження вибраних заходів внутрішнього контролю щодо процесу визнання доходу від реалізації;
- аналіз політики визнання доходу Товариства, щоб визначити, чи належним чином вона відображає вимоги облікових політик Товариства;
- перевірка на спеціальній вибірковій основі договорів купівлі-продажу для розуміння умов поставки, та, щоб оцінити, чи було визнано дохід (виручку) відповідно до облікової політики Товариства;
- відстеження операцій з продажу, що були визнані близько до кінця року, до відповідних первинних документів, таких, як договори купівлі-продажу та документи на поставку товарів, щоб оцінити, чи було визнано дохід у правильному періоді та у належній сумі, базуючись на нашій оцінці, коли відбувся перехід контролю до покупця;
- отримання підтверджень щодо залишків до сплати станом на 31 грудня 2024 року та обсягу продажів за 2024 рік для клієнтів, та у випадку неотримання відповіді – виконання альтернативних процедур шляхом порівняння даних бухгалтерського обліку з відповідними первинними документами (товарними накладними, транспортними документами та умовами договорів продажу);
- вивчення того, чи належним чином розкриття інформації, пов'язане з визнанням Товариства в фінансовій звітності, включає та описує відповідну кількісну та якісну інформацію, яка вимагається концептуальними основами підготовки фінансової звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СО'ОК» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року проведений на вимогу ст.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV, тому що для цілей цього Закону Товариство вперше віднесено до категорії середніх підприємств.

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СО'ОК С» за попередні періоди не проводився.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу звітну інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Інша інформація складається із інформації, яка міститься у Звіті про управління складеного відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою

інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. 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 фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до вимог НП(С)БО, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV 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, де це застосовано, питання, що стосуються діяльності на безперервній основі, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Загальні збори учасників та ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариством.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства 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 не виявлення 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 Товариства 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.

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.

Інформація про значні правочини та правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість

Відповідно до п. 2 ст. 44 ЗУ «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 6 лютого 2019 року № 2275-VIII 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, приймаються виключно рішенням єдиного учасника.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту (партнера з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора – Мярковського Анатолія Йосиповича, Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101095.

Партнер з аудиту

ПАФ «АУДИТСЕРВІС»



Анатолій МЯРКОВСЬКИЙ

Дата складання звіту незалежного аудитора: 29 травня 2025 р.

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТСЕРВІС»

Юридична адреса: Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Героїв Маріуполя, будинок 26.

Фактичне місцезнаходження: Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Героїв Маріуполя, будинок 26.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 21323931

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <http://www.auditservice.com.ua>

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

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

Договір про надання аудиторських послуг – № 57/1 від 28 листопада 2024 року

Термін проведення аудиту (аудиторської перевірки) – з 28 листопада по 29 травня 2025 року

Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності було прийнято - Рішенням єдиного учасника № 28/11/2024 від 28 листопада 2024 року