



аксьонова та партнери[®]
аудиторська фірма

ТОВ «БРИТІШ АМЕРИКАН ТОБАККО СЕЙЛЗ ЕНД МАРКЕТИНГ УКРАЇНА»
ДО УВАГИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

ЗВІТ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТОРА
за результатами аудиту пакету фінансової звітності

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

19 травня 2023 року

Ревізійній комісії ТОВ «БРИТИШ АМЕРИКАН ТОБАККО СЕЙЛЗ ЕНД МАРКЕТИНГ УКРАЇНА»

Копія: Генеральний директор і член Дирекції Гюнашан Хаміт

вул. Болсуновська, 13-15
м. Київ, Україна, 01014

Шановні панове,

Ми завершили виконання процедур з аудиту пакету фінансової звітності ТОВ «БРИТИШ АМЕРИКАН ТОБАККО СЕЙЛЗ ЕНД МАРКЕТИНГ УКРАЇНА» («Компанія»), який включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом), Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, підготовленого відповідно до МСФЗ, і раді представити вам наш Звіт.

Наші процедури щодо аудиту були розроблені таким чином, щоб дозволити нам висловити думку щодо правильності і достовірності фінансової звітності Компанії і були проведені відповідно до Міжнародних Стандартів Аудиту («МСА») та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.

В цьому Звіті відображені основні аспекти, які можуть зацікавити вас.

Цей Звіт підготовлено виключно для членів Ревізійної комісії Компанії для забезпечення виконання ними своїх обов'язків. Його зміст не підлягає розголошенню третім сторонам без нашої попередньої письмової згоди, а також ми не несемо ніякої відповідальності перед будь-якими третіми сторонами.

Чекаємо зустрічі з вами для обговорення нашого Звіту.

Олена Макеєва

Ключовий партнер з аудиту





No	Питання	Сторінка
1.	Відповідальність аудитора відповідно до Міжнародних стандартів аудиту	4
2.	Незалежність	5
3.	Поріг суттєвості	6
4.	Умови та обсяг проведення аудиту	7
5.	Співробітництво і обмін інформацією з посадовими особами органу управління Компанії	8 - 9
6.	Підхід до аудиту	10 - 12
7.	Основні показники фінансової звітності	13 - 15
8.	Ключові сфери особливої уваги аудиторів	16 - 20
9.	Методи оцінки груп активів та зобов'язань	21
10.	Оцінка ризику шахрайства	22 - 23
11.	Питання внутрішнього контролю	24
12.	Довідкова інформація	25

Відповідальність аудитора відповідно до Міжнародних стандартів аудиту



Наша відповідальність полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість являє собою високий ступінь впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна розумно очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності.

- Ми проводили аудит фінансової звітності Компанії, підготовленої відповідно до МСФЗ, станом на 31 грудня 2022 року і за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.
- Ми здійснювали наші аудиторські процедури відповідно до МСА та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.
- Як вимагають МСА, ми планували і здійснювали наші аудиторські процедури таким чином, щоб отримати обґрунтовану впевненість в тому, що фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року та фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.
- Наша відповідальність полягає в тому, щоб базуючись на наших аудиторських процедурах, висловити думку щодо фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2022 року і за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.
- МСА вимагають, щоб наша робота відповідала етичним вимогам.

Незалежність



Аудиторська команда та інші представники компанії ТОВ АФ «Аксьонова та партнери» дотримуються відповідних етичних вимог відповідно до принципу незалежності.

Нам невідомо про будь-які зміни або події, які можуть негативно вплинути на нашу незалежність і нашу систему контролю якості.

Вартість аудиторських послуг:

Аудит фінансової звітності ТОВ «БРИТИШ АМЕРИКАН ТОБАККО СЕЙЛЗ ЕНД МАРКЕТИНГ
УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

345.800 грн.

В разі необхідності, з метою усунення виявлених загроз незалежності або зниження їх до прийнятного рівня, ми проводили відповідні процедури.

Поріг суттєвості



Поріг суттєвості, визначений аудитором ТОВ «БРИТИШ АМЕРИКАН ТОБАККО СЕЙЛЗ ЕНД МАРКЕТИНГ УКРАЇНА» щодо аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 рік:

Загальний поріг суттєвості	181 252,0 тисяч гривень
Поріг коригувань	9 063,0 тисяч гривень

Умови та обсяг проведення аудиту



Предмет аудиту – аудит пакету фінансової звітності ТОВ «БРИТИШ АМЕРИКАН ТОБАККО СЕЙЛЗ ЕНД МАРКЕТИНГ УКРАЇНА» що складається з:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
- Звіт про власний капітал станом на 31 грудня 2022 року;
- Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) станом на 31 грудня 2022 року;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Аудит проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.

Виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік здійснювалось в період:

- з 20 жовтня 2022 року по 16 січня 2023 року (1-й етап);
- з 10 лютого 2023 року по 17 травня 2023 року (2-й етап).

Надання фінального Звіту незалежного аудитора Ревізійній комісії Компанії – **19 травня 2023 року.**



Перелік питань	Терміни
Надання запитів на отримання реєстраційних документів, первинної документації, реєстрів обліку	20/10/2022 – 30/04/2023
Проведення аудиторських процедур (1 етап, пре-аудит)	20/10/2022 – 16/01/2023
Проведення інтерв'ю з менеджментом Компанії	29/11/2022
Супровід аудиторами процесу інвентаризації товарно-матеріальних цінностей (МШП) Компанії	01/12/2022
Надання Запитів щодо зовнішнього підтвердження залишків коштів в банках на 31.12.2022 року	23/01/2023
Отримано підтвердження банку від АТ «Райффайзенбанк», АТ «Сітібанк»	09/02/2023; 31.01.2023
Надання Запитів щодо зовнішніх підтверджень Дт/Кт заборгованості на 31.12.2022 року	31/03/2023
Отримання зовнішніх підтверджень заборгованості на 31.12.2022 року від дебіторів/кредиторів Компанії	березень-травень 2023
Надання Запитів про пов'язані сторони, судові справи та претензійну роботу Компанії на 31.12.2022 р.	15/02/2023
Надання Запитів по недобросовісним діям, про дотримання вимог нормативно-правових актів Компанії	16/02/2023
Надання Запиту про безперервність діяльності у відповідь на ризики Covid19	20/02/2023
Надання менеджменту Компанії Меморандуму раннього попередження	19/01/2023
Отримання коментарів від менеджменту Компанії на питання Меморандуму раннього попередження	23/01/2023

Співробітництво та обмін інформацією



Перелік питань	Терміни
Отримано від управлінського персоналу Компанії відповідь на запит щодо судових справ	16/02/2023
Надання Запиту про безперервність діяльності Компанії (в т.ч., у відповідь на ризики з війною рф з Україною)	20/02/2023
Отримано від управлінського персоналу Компанії відповіді на запит про безперервність діяльності та оцінку ризиків	02/03/2023
Отримано від управлінського персоналу відповіді на запити по недобросовісних діях, нормативно-правових актах	17/02/2023
Надання Запиту щодо подій після звітної дати	01/03/2023
Отримано від управлінського персоналу Компанії відповідь на Запит щодо безперервності у відповідь на Covid-19	28/02/2023
Отримано від управлінського персоналу Компанії відповідь на Запит щодо пов'язаних осіб	13/03/2023
Отримано від управлінського персоналу Компанії відповідь на Запит щодо подій після звітної дати	02/03/2023
Отримано від управлінського персоналу Компанії Звіт про управління за 2022 рік	28/04/2023
Отримано Заяву про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності	10/05/2023
Отримано Лист-запевнення від управлінського персоналу Компанії	19/05/2023
Надання управлінського листа менеджменту Компанії (ключові питання Звіту незалежного аудитора)	17/05/2023
Отримано згоду від менеджменту Компанії на управлінський лист з ключовими питаннями	17/05/2023
Надання Звіту незалежного аудитора	19/05/2023

Підхід до аудиту



ТОВ АФ «Аксьонова та партнери» використовує підхід до аудиту, який базується на оцінці ризиків при плануванні та виконанні аудиторських процедур. При плануванні аудиторських процедур ми враховуємо як зовнішні, так і внутрішні чинники, які впливають на діяльність Компанії, включаючи систему внутрішніх контролів.

Бізнес-ризик визначають стратегію бізнес-одиниць і дії керівництва для досягнення стратегічних цілей.

Бізнес-ризик може впливати і на аудиторський ризик або ж ризик того, що фінансова звітність може бути істотно викривлена, і цей ризик повинен бути покритий нашим підходом до проведення аудиту.

На стадії планування аудиту ми проводимо оцінку бізнес-ризиків, а також аудиторських ризиків. Така оцінка включає:

- наше розуміння галузі, в якій працює Компанія;
- вивчення внутрішніх процедур і політик відносно наявних контролів;
- проведення зустрічей, інтерв'ю та обговорень з керівництвом та іншими посадовими особами Компанії.

Підхід до аудиту (продовження)



В зв'язку з широкомасштабною війною російської федерації проти України, починаючи з 24 лютого 2022 року, відбулись **зміни в нашому підході до проведення аудиту**, який визначено на етапі планування аудиту, а саме:

- застосовуючи ризик-орієнтований підхід, повторно оцінено продовження завдання з аудиту: проведено фінансовий моніторинг ділових зв'язків Компанії з контрагентами в цілях виявлення фізичних/юридичних осіб, причетних до збройної агресії російської федерації проти України, фінансових операцій Компанії з такими контрагентами;
- перенесено/подовжено терміни проведення 2-го етапу аудиту (Додаткова угода № 6 від 06.03.2023 року);
- переглянуто загальну стратегію проведення аудиту у зв'язку із зміною термінів проведення 2-го етапу аудиту;
- переглянуто оцінку ризиків: властивого ризику, ризику внутрішнього контролю, розробку та виконання дій у відповідь на оцінені ризики;
- розроблено та надіслано управлінському персоналу додаткові запити щодо безперервності діяльності у зв'язку з війною в Україні, щодо подій після звітної дати;
- отримана від управлінського персоналу інформація щодо оцінки ризиків та заходів у відповідь на їх оцінку, ретельно розглянута оцінка безперервності діяльності управлінським персоналом та послідовність і прийнятність її розкриття у фінансовій звітності (ключове питання аудиту);
- проведена додаткова робота з аналізу та оцінки подій після звітної дати та повноти їх розкриття у фінансовій звітності.

Підхід до аудиту (продовження)



Узагальнений підхід до аудиторських процедур по ключових бізнес-процесах Компанії:

S.A.P. – Аналітичні процедури по суті

ToD – Детальне тестування: відправка листів-підтверджень, тестування документів тощо.

Підхід до аудиту	Ключові бізнес-процеси							
	Необоротні активи	Виручка і дебіторська заборгованість	Виробництво та запаси	Грошові кошти	Податки/збори	Закупівлі, кредиторська заборгованість, операційні витрати	Довгострокові та короткострокові забезпечення	Заробітна плата
Проміжний етап (9 місяців 2022 року)	S.A.P. ToD	ToD	ToD	ToD	S.A.P. ToD	ToD	ToD	S.A.P.
Фінальний етап (4-й квартал 2022 року)	S.A.P. ToD	ToD	S.A.P. ToD	ToD	S.A.P. ToD	ToD	ToD	S.A.P.

Основні показники фінансової звітності



Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року

АКТИВ	Код рядку	Станом на 31.12.2021 року	Станом на 31.12.2022 року	Зміна за звітний період	
				тис. грн. (гр.4-гр.3)	±% ((гр.4-гр.3): гр.3)
1	2	3	4	5	6
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ					
Нематеріальні активи: залишкова вартість	1000	20 802	10 455	-10 347	-49,7%
Незавершені капітальні інвестиції	1005	16 661	57 475	40 814	245,0%
Основні засоби: залишкова вартість	1010	282 470	246 740	-35 730	-12,6%
Відстрочені податкові активи	1045	82 051	115 327	33 276	40,6%
Усього за розділом I	1095	401 984	429 997	28 013	7,0%
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ					
Запаси:	1100	4 872 895	3 557 320	-1 315 575	-27,0%
Виробничі запаси	1101	61 743	83 452	21 709	35,2%
Товари	1104	4 811 152	3 473 868	-1 337 284	-27,8%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	1125	1 169 617	1 193 366	23 749	2,0%
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	83 010	99 208	16 198	19,5%
з бюджетом	1135	632 930	835 813	202 883	32,1%
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	594 305	253 607	-340 698	-57,3%
Гроші та їх еквіваленти:	1165	258 539	1 243 648	985 109	381,0%
Рахунки в банках	1167	258 539	1 243 648	985 109	381,0%
Інші оборотні активи	1190	143 926	154 764	10 838	7,5%
Усього за розділом II	1195	7 755 222	7 337 726	-417 496	-5,4%
БАЛАНС	1300	8 157 206	7 767 723	-389 483	-4,8%

Основні показники фінансової звітності



Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року

ПАСИВ	Код рядку	Станом на 31.12.2021 року	Станом на 31.12.2022 року	Зміна за звітний період	
				тис. грн. (гр.4-гр.3)	±% ((гр.4-гр.3): гр.3)
1	2	3	4	5	6
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 560	3 560	-	-
Додатковий капітал	1410	2 632	14 996	12 364	469,8%
накопичені курсові різниці	1412	-229	-229	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	648 166	2 330 424	1 682 258	259,5%
Усього за розділом I	1495	654 358	2 348 980	1 694 622	259,0%
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ					
Інші довгострокові зобов'язання	1515	110 314	115 120	4 806	4,4%
Довгострокові забезпечення	1520	57 291	50 358	-6 933	-12,1%
Усього за розділом II	1595	167 605	165 478	-2 127	-1,3%
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ					
Короткострокові кредити банків	1600	2 663	2 704	41	1,5%
Поточна кредиторська заборгованість за:					
за довгостроковими зобов'язаннями	1610	69 697	88 783	19 086	27,4%
товари, роботи, послуги	1615	6 692 556	3 871 125	-2 821 431	-42,2%
з бюджетом	1620	90 562	118 729	28 167	31,1%
у тому числі з податку на прибуток	1621	85 909	108 632	22 723	26,5%
зі страхування	1625	2 197	2 029	-168	-7,6%
з оплати праці	1630	7 350	7 729	379	5,2%
розрахунками з учасниками	1640	-	648 000	648 000	x
Поточні забезпечення	1660	381 011	454 246	73 235	19,2%
Інші поточні зобов'язання	1690	89 207	59 920	-29 287	-32,8%
Усього за розділом III	1695	7 335 243	5 253 265	-2 081 978	-28,4%
БАЛАНС	1900	8 157 206	7 767 723	-389 483	-4,8%

Основні показники фінансової звітності



Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Стаття	Код рядка	2022 рік	2021 рік	Зміни "+"	
				тис. грн. (гр.3 - гр.4)	±% ((3-4): 4)
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід (виручка) від реалізації товарів (робіт, послуг)	2000	25 848 055	20 588 698	5 259 357	25,5%
Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг)	2050	(21 642 910)	(17 874 973)	-3 767 937	21,1%
Валовий прибуток	2090	4 205 145	2 713 725	1 491 420	55,0%
Інші операційні доходи	2120	230 857	662 572	-431 715	-65,2%
Адміністративні витрати	2130	(351 685)	(353 380)	1 695	-0,5%
Витрати на збут	2150	(1 031 464)	(1 683 371)	651 907	-38,7%
Інші операційні витрати	2180	(223 425)	(54 213)	-169 212	312,1%
Фінансові результати від операційної діяльності:					
- прибуток	2190	2 829 428	1 285 333	1 544 095	120,1%
- збиток	2195	-	-		
Інші фінансові доходи	2220	50 448	6 948	43 500	626,1%
Фінансові витрати	2250	(23 120)	(20 315)	-2 805	13,8%
Інші витрати	2270	(3 928)	(2 809)	-1 119	39,8%
Фінансовий результат до оподаткування:					
- прибуток	2290	2 852 828	1 269 157	1 583 671	124,8%
- збиток	2295	-	-		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(522 570)	(214 167)	-308 403	144,0%
Чистий прибуток	2350	2 330 258	1 054 990	1 275 268	120,9%
Чистий збиток	2355	-	-		

КЛЮЧОВІ СФЕРИ ОСОБЛИВОЇ УВАГИ АУДИТОРІВ



Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї. При цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

1. Безперервність
діяльності

2. Визнання та оцінка
виручки



1. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Невизначеність щодо безперервності діяльності Компанії, пов'язана з військовим вторгненням російської федерації в Україну

Звертаємо увагу на наступне:

- Починаючи з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії впливає триваюче військове вторгнення російської федерації в Україну. Масштаби подальшого розвитку подій чи терміни, коли ці дії припиняться, невідомі.
- Ці умови свідчать про існування невизначеності, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність.

Задля оцінки доцільності використання менеджментом Компанії принципу безперервності діяльності, на якому базується бухгалтерський облік, включаючи очікування менеджменту, що їхні плани в достатній мірі відповідають виявленим ризикам безперервності діяльності та адекватність пов'язаного розкриття інформації, ми виконали наступні аудиторські процедури:

1. Отримали у відповідь на аудиторський запит запевнення управлінського персоналу Компанії в тому, що фінансова звітність ТОВ «БРИТИШ АМЕРИКАН ТОБАККО СЕЙЛЗ ЕНД МАРКЕТИНГ УКРАЇНА» станом на 31.12.2022 року складена відповідно до МСФЗ та надана аудиторам, підготовлена із належним врахуванням принципу безперервності діяльності Компанії. Безперервність діяльності є фундаментальним принципом підготовки фінансової звітності ТОВ «БРИТИШ АМЕРИКАН ТОБАККО СЕЙЛЗ ЕНД МАРКЕТИНГ УКРАЇНА» станом на 31.12.2022 року та за 2022 рік.
2. Отримали від управлінського персоналу аналіз подій та умов, які можуть виникнути внаслідок військової агресії російської федерації проти України, та проаналізували оцінку потенційних ризиків, проведену управлінським персоналом Компанії.



1. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ (продовження)

Невизначеність щодо безперервності діяльності Компанії, пов'язана з військовим вторгненням російської федерації в Україну

Оцінка ризиків управлінським персоналом Компанії:

- Ризик втрати основного ринку, ключових клієнтів - *«низький»*
- Ризик скорочення доходів - *«низький»*
- Ризик значного зменшення вартості активів, втрати контролю над ними - *«низький»*
- Ризик значного зменшення імпорту товарів - *«низький»*
- Ризик платоспроможності та ліквідності – *«низький»*
- Кредитний ризик - *«прийнятний»*
- Податковий ризик - *«прийнятний»*
- Коливання обмінних курсів іноземної валюти - *«прийнятний»*
- Ризики, пов'язані із логістикою - *«прийнятний»*

Вплив військової агресії російської федерації на вартість активів Компанії відсутній. Бізнес Компанії в Україні не залежить від ринку російської федерації та республіки білорусь, експорт та імпорт в зазначені країни відсутній.

В цілому, ризик ліквідації чи припинення діяльності Компанії в Україні протягом наступних 12-ти місяців року через військову агресію російської федерації оцінюється менеджментом Компанії як *«низький»*.



1. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ (продовження)

Невизначеність щодо безперервності діяльності Компанії, пов'язана з військовим вторгненням російської федерації в Україну

Ми також отримали та проаналізували підготовлені із врахуванням всіх можливих ризиків, пов'язаних з військовою агресією російської федерації проти України, і затверджені управлінським персоналом Товариства:

- Плановий звіт про фінансові результати на 2023 рік;
- Інформацію про заплановані продажі товарів у 2023 році;
- Фінансову звітність Підприємства за 1 квартал 2023 року.

Плановий звіт про фінансові результати на 2023 рік передбачає отримання чистого доходу від реалізації товарів (сигарети, паучі Вело) в сумі 26 668 млн. грн. Фактично за 1 квартал 2023 року отримано чистий дохід від реалізації товарів в сумі 7 169 млн. грн., що перевищило запланований показник на 10,3%.

Заплановано отримання у 2023 році чистого прибутку до оподаткування на рівні 2 786 млн. грн. (фактично отриманий прибуток до оподаткування за 2022 рік становив 2 853 млн. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року:

- Поточні (оборотні) активи – Поточні зобов'язання = 2 084 461 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року: 419 979 тис. грн.).

Фінансовий результат після оподаткування (чистий фінансовий результат) за 2022 рік:

- прибуток 2 330 258 тис. грн. (за 2021 рік: прибуток 1 054 990 тис. грн.).



2. ВИЗНАННЯ ТА ОЦІНКА ВИРУЧКИ

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, оскільки виручка є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику можливого відображення виручки в некоректному періоді або її викривлення з метою досягнення контрольних показників.

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- проаналізували договори на реалізацію та основні умови співпраці з клієнтами для визначення, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання;
- перевірили на вибірковій основі точність визнаних доходів від реалізації шляхом тестування окремих операцій;
- перевірили на вибірковій основі визнання доходу у належному періоді;
- перевірили операції щодо надання знижок у періоді, а також перевірили повноту визначення майбутніх знижок, які вираховуються з доходу;
- провели тестування звірки розрахунків з клієнтами та отримали від них підтвердження;
- розглянули повноту і достовірність розкриття виручки у фінансовій звітності.

Виходячи з результатів проведених процедур, ми визнали застосовувані критерії та оцінки керівництва, а також зроблені розкриття послідовними і прийнятними.

МЕТОДИ ОЦІНКИ ГРУП АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ



Методи оцінки різних груп активів та зобов'язань:

АКТИВИ		ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
ГРУПА АКТИВІВ	МЕТОД ОЦІНКИ	ГРУПА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	МЕТОД ОЦІНКИ
Основні засоби	<i>Модель обліку за собівартістю:</i> після первісного визнання в якості активу, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.	Зобов'язання	<i>Поточні зобов'язання,</i> які не передбачають сплату відсотків, відображаються в балансі за сумою погашення. Після первісного визнання <i>фінансові зобов'язання за кредитами та позиками,</i> на які нараховуються відсотки, що суттєво відрізняються від ринкових відсотків, оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.
Нематеріальні активи	<i>Модель обліку за собівартістю:</i> після первісного визнання в якості активу, об'єкт нематеріальних активів обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.	Забезпечення на виплату відпусток	Оцінка на основі кількості днів невикористаних відпусток працівника на дату складання звітності помножена на середньоденну зарплату працівника, розраховану згідно законодавства
Запаси	На дату балансу запаси оцінюються за <i>найменшою із двох величин:</i> собівартістю або чистою вартістю реалізації.	Резерв виплати винагороди за результатами роботи Компанії	Найкраща оцінка на підставі <i>очікувань</i> виконання показників для виплати винагород та пов'язаних нарахувань ЄСВ.
Дебіторська заборгованість	<i>Поточна дебіторська заборгованість</i> за продукцію, товари, роботи, послуги оцінюється за справедливою вартістю за мінусом резерву під збитки. <i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i> оцінюється за її теперішньою вартістю.	Резерв виплат пенсійних зобов'язань	Теперішня вартість (ТВ) зобов'язання за програмою з визначеною виплатою (ТВ очікуваних майбутніх виплат, що будуть здійснені для врегулювання зобов'язання з оплати вартості робіт, виконаних працівниками в поточному та попередніх періодах) зменшена на суму не визнаних актуарних збитків (або збільшена на суму не визнаних актуарних прибутків) та вартість виконаних працівниками, але не визнаних робіт.

ОЦІНКА РИЗИКУ ШАХРАЙСТВА



МСА 240 розкриває відповідальність аудитора щодо шахрайства, виявленого в процесі аудиту фінансової звітності.

Обов'язки керівництва:

- розробка і впровадження програм та інструментів контролю, які дозволять запобігти, обмежити та виявити шахрайство;
- створення корпоративної культури та внутрішнього середовища, які базуються на принципах корпоративної етики;
- оцінка й аналіз ризику шахрайства, реалізація заходів із протидії шахрайству та створення в Компанії належної корпоративної культури, з чіткою демонстрацією керівництвом дотримання принципів корпоративної етики та професійної поведінки;
- розслідування підозрілих чи можливих випадків шахрайства, про які повідомили.

Наша відповідальність, як аудиторів, відповідно до МСА 240:

- планування та проведення аудиторських процедур таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не має суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки (таким чином, викривлення інформації може залишитися не виявленим);
- у межах цього підходу наші аудиторські процедури включають елемент непередбачуваності.

За результатами перевірки аудиторів не встановили фактів, які можуть надати підстави вважати, що рівень системи внутрішнього контролю може дозволити виникненню фактів шахрайства з боку працівників та управлінського персоналу Компанії.

Спроб навмисного перекручення даних, відображених у бухгалтерському обліку, та показників у складеній фінансовій звітності, аудиторів не встановлено, сумнівних бухгалтерських проведення не виявлено. Спроб дезінформувати аудиторів або ввести їх в оману з боку менеджменту Компанії не спостерігалось.



Підозри в порушенні законодавства або положень статутних документів. Труднощі в процесі аудиту.

Ми провели наступні аудиторські процедури:

- надіслані письмові запити щодо існуючих у Компанії судових розглядів (процесів, рішень), претензій тощо. Відповіді на запити отримано;
- проаналізовані всі існуючі на момент перевірки судові справи Компанії;
- проведено моніторинг державних реєстрів судових справ на предмет присутності незареєстрованих судових справ Компанії;
- в ході тестування авторизованих договорів, контрактів та інших супровідних документів Компанії проведено перевірку повноважень підписантів;
- в Листі-запевненні від менеджменту Компанії отримано твердження: *«Компанія не має будь-яких наявних або потенційних трудових і/або судових суперечок або розглядів з персоналом. Посадовці Компанії не притягувались до кримінальної відповідальності, і не існує якої-небудь потенційної загрози такого притягнення. Будь-які правові та інші спори, судові справи і тяжби (зокрема, наявні, по яких вже почато судочинство, і потенційні, відносно яких існує висока вірогідність його початку) з контрагентами і/або з податковими і іншими контролюючими органами, які мають виключно важливе значення для оцінки фінансового стану Компанії станом на 31 грудня 2022 року та на 19 травня 2023 року – відсутні».*

Нами не виявлено фактів, які б свідчили про порушення законодавства або положень установчих документів, у процесі проведення аудиторської перевірки.

В ході виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії у аудиторів АФ «Аксьонова та партнери» не виникло будь-яких труднощів або перешкоджань з боку менеджменту та співробітників Компанії. На всі запити аудиторів (усні, письмові) інформація (документація, пояснення) була надана Компанією вчасно та в повному обсязі.

ПИТАННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ



Система внутрішнього контролю («СВК») – методи і процедури внутрішнього контролю, що здійснюються керівництвом Компанії для цілей ефективного ведення бізнесу, включаючи:

- чітке дотримання чинного законодавства при здійсненні фінансово-господарської діяльності Компанії;
- захист і збереження активів, реєстрів та інформації;
- запобігання і виявлення шахрайства і помилок;
- точність і повноту облікових записів;
- своєчасну підготовку достовірної бухгалтерської інформації та фінансової звітності.

В ході аудиту ми не помітили суттєвих недоліків в системі внутрішнього контролю, про які, в залежності від їх значимості, маємо повідомити керівництву Компанії.

Проте, радимо посилити ефективність наступних елементів СВК:

- контроль у програмному забезпеченні SAP над власниками бюджетів, на яких покладено відповідальність за визначення очікуваної вартості товарів, послуг та дати їх поставки чи надання;
- контроль операції з необоротними активами, аналітичний облік яких здійснюється за допомогою окремого програмного забезпечення.

В цілому, СВК Компанії функціонує на достатньому рівні: ІТ-структура, контроль за активами та зобов'язаннями Компанії, контроль строків погашення заборгованості, договірна робота з контрагентами тощо.

ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ



Ми призначені аудиторами ТОВ «БРИТИШ АМЕРИКАН ТОБАККО СЕЙЛЗ ЕНД МАРКЕТИНГ УКРАЇНА» у 2022 році Рішенням єдиного учасника Товариства, Протокол № 26-04-2022 від 26.04.2022 року.

Прізвище, ім'я та по батькові ключового партнера аудиту:

- Ключовий партнер аудиту – Макеєва Олена Леонідівна (Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів № 005414), Голова ради директорів ТОВ «АФ «Аксьонова та партнери»

Інформація про обсяг і строки виконання завдання з обов'язкового аудиту, залучені ресурси

Виконання завдання з обов'язкового аудиту здійснюється з 20 жовтня 2022 року по 16 січня 2023 року та з 10 лютого 2023 року по 17 травня 2023 року. Для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності було залучено ключового партнера з аудиту, ще 3 сертифікованих аудиторів та інших працівників, які тією чи іншою мірою були залучені до виконання завдання.

Розкриття інформації про застосовану методику перевірки фінансової звітності

Наш аудит фінансової звітності проведено згідно з Міжнародними стандартами аудиту та згідно з вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. Зміни в нашому підході до проведення аудиту, який визначено на етапі планування аудиту, відбувалися у зв'язку з триваючою широкомасштабною війною російської федерації проти України.

Нами не виявлено суттєвих відхилень у методиці проведення аудиту у порівнянні з минулим роком, про які слід було б вас повідомити.

ТОВ АФ «Аксьонова та партнери»
Geneva Group International
ЄДРПОУ 32736203
пров. Бехтерівський 4В, 2 поверх, Київ, 04053, Україна

www.ap-center.com
audit@ap-center.com

Цей Звіт підготовлено виключено для членів Ревізійної комісії ТОВ «БРИТИШ АМЕРИКАН ТОБАККО СЕЙЛЗ ЕНД МАРКЕТИНГ УКРАЇНА» для забезпечення виконання ними своїх обов'язків. Його зміст не підлягає розголошенню третім сторонам без нашої попередньої письмової згоди, а також ми не несемо ніякої відповідальності перед будь-якими третіми сторонами.

