

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОФАУДИТ»

Включене до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 4347

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ВАЙТЕРРА КОЛОС»
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

м. Одеса

**ТОВАРИСТВО
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОФАУДИТ»**

Адреса: Україна, 65038, м. Одеса, вулиця Макаренка, будинок 2-А, приміщення 3
Код за ЄДРПОУ: 36921215
Банківські реквізити:
р/р UA66380805000000026009240427 в АТ «Райффайзен Банк Аваль» м. Київ, МФО 380805
Контакти: телефон/факс: 0936835773
E-mail: profaudit36921215@ukr.net., адреса веб- сайту: profaudit.auditorov.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ВАЙТЕРРА КОЛОС»
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

*Власникам цінних паперів, керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ВАЙТЕРРА КОЛОС», для подання до НКЦПФР*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВАЙТЕРРА КОЛОС», (надалі «Товариство»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV (зі змінами і доповненнями).

Основа для думки із застереженням

Через обставини того, що аудит був замовлений і проводився після дати складання звіту, аудиторів не мали змоги підтвердити кількість в повному обсязі основних засобів та запасів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВАЙТЕРРА КОЛОС» станом на 31 грудня 2022 року, оскільки не спостерігали за річною інвентаризацією активів підприємства. За допомогою альтернативних процедур нам не вдалось в повному об'ємі впевнитися в кількості основних засобів та запасів, утримуваних на 31 грудня 2022 року. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум. Також ми не проводили інвентаризацію, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та

введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022. У ході аудиту ми не в повному обсязі отримали від кредиторів та дебіторів зовнішні підтвердження сум кредиторської та дебіторської заборгованості, відображених в балансі підприємства станом на 31 грудня 2022 року.

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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. За винятком питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надавати в нашому звіті.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення про безперервність його діяльності. Управлінський персонал використовував припущення про безперервність діяльності Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ, виникають проблеми щодо провадження господарської діяльності, забезпечення збереження майна та працівників товариства а також інші. Ми виявили, що прогнози, щодо розвитку ситуації та майбутніх негативних наслідків військової агресії дуже важко будувати та неможливо передбачити з достатнім рівнем упевненості, через непередбачуваність дій з боку військового агресора.

Ми звертаємо увагу щодо розкриття у фінансовій звітності Товариства негативного впливу військової агресії Російської Федерації проти України (повномасштабна війна), який може суттєво змінити операційне середовище в Україні, а остаточне його врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю.

Ці події або умови разом з іншими загальними питаннями, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Аудиторами були ідентифіковані певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності Товариства.

Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо можливості Товариства функціонувати на безперервній основі аудиторами були проведені аналіз характеру подій після звітного

періоду та оцінка фінансового впливу на діяльність Товариства, ознайомлення з рішеннями найвищого органу управління, обговорення та отримання пояснень щодо проведення керівним персоналом відповідних заходів, вивчені фінансові плани, стратегічний план розвитку Товариства, проаналізована фінансова звітність на останню звітну дату та оцінені фінансові показники діяльності на момент аудиту.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо, та за необхідністю має наміри скористатися необхідними рішеннями власників Товариства для продовження діяльності Товариства в майбутньому. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, включаючи перш за все воєнний стан в Україні, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво Товариства вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для продовження діяльності та розвитку Товариства в майбутньому.

В той же час, ми вважаємо, що припущення управлінського персоналу Товариства щодо найбільш ймовірних сценаріїв, є доречними.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені. В результаті проведення вказаних аудиторських процедур аудитори вважають, що отримали достатні та доречні докази того, що Товариство здатне функціонувати на безперервній основі принаймні протягом 12 місяців від дати звітності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Щодо пандемії COVID 19

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я ВООЗ охарактеризувала спалах COVID-19 у світі як пандемію. Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Термін дії та наслідки цих обставин ми не можемо спрогнозувати.

Товариство визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2022 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31 грудня 2022 року та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість повномасштабної війни та пандемії COVID-19, їх вплив, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість їх наслідків, а також вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Передбачити масштаби впливу ризиків військової агресії Російської Федерації проти України, пандемії COVID-19 на діяльність Товариства в майбутньому з достатньою достовірністю, на даний момент неможливо. Тому, фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї за 2022 рік

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. До іншої інформації входить інформація отримана на дату цього звіту аудитора та складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, який складений на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV з урахуванням Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. № 982, який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення Звіту про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

За виключенням впливу на розкриття інформації у Звіті про управління питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженням» цього Звіту, ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію 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 та 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 компанії 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 компанію 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.

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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації відповідно до вимог Рішення НКЦПФР №555 від 22.07.2021 року

Вступний параграф

1) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків):

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВАЙТЕРРА КОЛОС»

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

З метою встановлення кінцевого бенефіціарного власника ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВАЙТЕРРА КОЛОС» повністю розкрило та надало інформацію державному реєстратору. Згідно поданої структури власності Товариство має кінцевого бенефіціарного власника – це Компанія ГЛЕНКОР ПЛС (Джерсі), яка є публічною компанією та опосередковано володіє 49,99 відсотків акцій ВАЙТЕРРА ІНДАСТРІС НІЗЕРЛАНДС Б.В. з лістингом акцій на Лондонській фондовій біржі, Інвестиційна рада Канадського пенсійного фонду, яка опосередковано володіє 39,99 відсотків акцій ВАЙТЕРРА ІНДАСТРІС НІЗЕРЛАНДС Б.В., належить урядові Канади, тому, ймовірність того, що власником акцій у розмірі 10 відсотків та більш є одна і та ж фізична особа, відсутні.

3) інформація про те, чиє суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВАЙТЕРРА КОЛОС» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

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

Станом на перевіряємий період в ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ «ВАЙТЕРРА КОЛОС» є материнська компанія - Компанія ГЛЕНКОР ПЛС (Джерсі), яка є публічною компанією та опосередковано через ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВАЙТЕРРА КОЛОС» володіє ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛІОН" (ЄДРПОУ 32235813), місцезнаходження: Україна, 62364, Харківська обл., Дергачівський р-н, селище міського типу Пересічне, ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 1. Таким чином, і ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВАЙТЕРРА КОЛОС», і ТОВ «ЕЛІОН» є дочірніми по відношенню до Компанії ГЛЕНКОР ПЛС.

Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства

Перевірка інформації та висловлення думки аудитора зазначеної у Звіті про корпоративне управління згідно Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV

Відповідно до п.3 ст. 127 закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» приватні акціонерні товариства, які не є підприємствами, що становлять суспільний інтерес, не зобов'язані залучати суб'єкта аудиторської діяльності, який повинен висловити свою думку щодо інформації, зазначеної в пунктах 5-9 цієї частини, а також перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 цієї частини.

Аудиторам доведено до відома, що ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВАЙТЕРРА КОЛОС» не залучав САД для підтвердження звіту керівництва (звіту про управління) та перевірки звіту про корпоративне управління згідно вимог чинного законодавства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОФАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	36921215

Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4347	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0772 видане згідно Рішення Аудиторської палати України № 358/5 від 24.04.2018 року, термін дії до 31.12.2023 року
Місцезнаходження юридичної особи	65038, м. Одеса, вулиця Макаренка, будинок 2-А, приміщення 3
Телефон (факс) юридичної особи	0936835773
Адреса веб-сторінки	profaudit.auditorov.com

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору	№ 1-А/2023 від 15 лютого 2023 року
Дата початку і дата закінчення	15 лютого 2023 року – 25 квітня 2023 року

Патрнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Дворнікова Алла Петрівна – керівник (директор) ТОВ «ПРОФАУДИТ»

Від імені ТОВ «ПРОФАУДИТ»
Директор Дворнікова Алла Петрівна
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100648)



Дата звіту аудитора: 25 квітня 2023 року