

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та власникам

ТОВ «АгроРось»

19400, Черкаська обл., м. Корсунь-Шевченківський, вул. Шевченка, буд. 39

I. ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АгроРось» (далі – Товариство), код за ЄДРПОУ 21374294, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Товариством в Балансі (Звіті про фінансовий стан) відображено залишок дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги) у розмірі: станом на 01.01.2020 року в сумі 233527 тис.грн. (30,7% вартості активів) та станом на 31.12.2020 року в сумі 150999 тис.грн. (16,0% вартості активів).

Відповідно до п.7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Пп.3.1 п.3 Облікової політики Товариства та Додатком 6 до Облікової політики «Положення про створення резерву сумнівних боргів» передбачено створення резерву сумнівних боргів відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Протягом 2020 року Товариством не створювався резерв сумнівних боргів, що не відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та обраній обліковій політиці, хоча Товариство має дебіторську заборгованість, яка може відповідати визначенню сумнівного боргу.

Відповідно до порядку визнання резерву сумнівних боргів, передбаченому додатком № 6 до Наказу про облікову політику, Товариство повинно було визнати резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2020 року у сумі, принаймні, 22 161 тис.грн.

Відсутність формування резерву сумнівних боргів та не відображення в балансі дебіторської заборгованості за чистою вартістю реалізації впливає на розмір статті балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» станом на 01.01.2020 року та станом на 31.12.2020 року, а також на поточні витрати (в частин інших операційних витрат) за 2020 рік та на фінансовий результат 2020 року на таку ж суму.

Відхилення при визначенні резерву сумнівних боргів також має вплив на формування відстрочених податкових активів, нерозподіленого прибутку та в цілому на суму власного капіталу Товариства в межах, залежних від величини розрахованого резерву сумнівної заборгованості.

2. Товариством в балансі (звіті про фінансовий стан) відображені запаси, вартістю: станом на 01.01.2020 року – 356255 тис.грн. та станом на 31.12.2020 року – 449101 тис.грн.

Відповідно до вимог пп. 24-28 П(С)БО 9 «Запаси», запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилася, або вони зіпсовані, застарілі, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

В регістрах бухгалтерського обліку відсутні облікові записи та на перевірку не надано інформації про те, що Управлінський персонал визначав чисту реалізаційну вартість запасів, що свідчить що балансова вартість запасів відображена лише за первісною вартістю, що є відхиленням від вимог П(С)БО 9.

За умови відображення запасів, що мають ознаки знецінення, за чистою вартістю реалізації на дату балансу у Товариства імовірно зменшилась би вартість запасів, відображена у балансі (звіті про фінансовий стан), а також збільшились би інші операційні витрати на суму уцінки запасів.

Відсутність відображення в бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності знецінення запасів може суттєво вплинути на вартість запасів станом на 01.01.2020 та на 31.12.2020, а також на суму витрат від знецінення та фінансовий результат за 2020 рік.

Нами не може бути оцінений можливий вплив даної невпевненості на суму запасів, відображених в балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2020 року та 31.12.2020 року, а також на суму втрат від оцінки запасів, що матиме вплив на інші операційні витрати, відображені у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020.

На нашу думку, вплив вказаного питання на фінансову звітність Товариства може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

3. Ми не отримали належних та прийнятних аудиторських доказів щодо визнання у Балансі (Звіті про фінансовий стан) вартості довгострокових фінансових інвестицій Товариства станом на 01.01.2020 року та 31.12.2020 року, оцінених за собівартістю у 44 тис.грн.

Відповідно до пп.11, 12 П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображаються за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування, крім тих, що є результатом операцій між інвестором і об'єктом інвестування.

Відповідно до частини 5 п.12 П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», Товариство повинно було визнати фінансові інвестиції станом на 01.01.2020 року та станом на 31.12.2020 року за вартістю, яка, принаймні, дорівнює вартості власного капіталу дочірнього та асоційованих підприємств, скоригованих на долю участі Товариства у капіталі таких підприємств.

За умови відображення у Балансі Товариства фінансових інвестицій станом на 01.01.2020 року та станом на 31.12.2020 року за вказаною вище вартістю, вартість довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі у капіталі становитиме:

- 1) станом на 01.01.2020 року: 204 480 тис.грн.
- 2) станом на 31.12.2020 року: 203 634 тис.грн.

Відхилення при визначенні вартості фінансових інвестицій також має вплив на формування нерозподіленого прибутку та в цілому на суму власного капіталу Товариства в межах зазначених вище сум.

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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Товариство не складало консолідовану фінансову звітність. Додана до цього Звіту незалежного аудитора фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю ТОВ «АгроРось» за рік, що закінчився 31.12.2020.

2. Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту на те, що діяльність Товариства, як і діяльність інших Товариств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, що спостерігається в Україні та світі в цілому, що обумовлюється економічною кризою та наслідками пандемії коронавірусу COVID-19.

Остаточний вплив вказаних питань передбачити не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив на економіку України в цілому, та на господарську діяльність Товариства зокрема.

Керівництво Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників

у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства та що на момент складення цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020 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.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління, складеного відповідно до Закону України № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до цього Звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності, відповідно до принципів бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в Україні (Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та звітності). Управлінський персонал також несе відповідальність за таку систему внутрішнього контролю, яку він 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 Товариства, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, або немає 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Викривлення вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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.

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

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період

Ми звертаємо увагу, що Товариство на вимогу ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV підготувало інформацію, яка міститься у Звіті про управління за 2020 рік.

Звіт про управління узгоджений з фінансовою звітністю ТОВ «АГРОРОСЬ» за звітний період та відповідає вимогам законодавчих актів України. Отриманий нами до дати нашого звіту незалежного аудитора Звіт про управління містить фінансову інформацію, яка, з урахуванням питань, розкритих у розділі «Основа для думки із застереженням», у повній мірі характеризує стан Товариства та розкриває основні ризики його діяльності відповідно до загальної стратегії Товариства.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до НП(С)БО. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Філозоп Олег Володимирович

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»

Директор, партнер завдання з аудиту к.е.н.

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102263

МП

Філозоп О.В./

Сертифікат серії А №003583 від 18.12.98р.

Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року
02125, пр-т Визволителів, 3 офіс 7, м. Київ, Україна тел.044 536 16 50



26 серпня 2021