

Власникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРІСТАР»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АГРІСТАР» (далі — «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Розрахунки з контрагентами

Станом на 31.12.2020 на балансі Компанії обліковується дебіторська заборгованість у сумі 234 601 тис. грн. та кредиторська заборгованість відповідно у сумі 527 332 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо розрахунків з контрагентом JOHN DEERE WALLDORF GMBH Co KG, а саме, підтвердження дебіторської заборгованості у сумі 89 725 тис. грн. та кредиторської заборгованості у сумі 150 518 тис. грн., які відображені у фінансовій звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., а також потреби в будь-яких коригуваннях фінансових результатів.

Дебіторська та кредиторська заборгованість в балансі Компанії

Особливістю діяльності Компанії є ведення позамовного обліку операцій з продажу та придбання товарів (робіт, послуг). Через некоректне відображення в бухгалтерському обліку зазначених операцій виникло перекручення інформації в обліку, що призвело до викривлення даних відображених у балансі Компанії, а саме: завищення торговельної кредиторської заборгованості та авансів отриманих на 6 849 тис. грн.; завищення торговельної дебіторської заборгованості та авансів виданих на 600 тис. грн.; іншої дебіторської та кредиторської заборгованості на 1 270 тис. грн. Загальна сума викривлень (завищення валюти балансу) становить 8 719 тис. грн.

Фінансова оренда

Станом на 31.12.2020 року Компанія має зобов'язання щодо фінансової оренди в сумі 38 297 тис. грн., які підлягають погашенню протягом наступних 12 місяців (тобто у 2021 році). Компанія помилково відобразила зобов'язання в сумі 30 547 тис. грн. як інші довгострокові зобов'язання, а зобов'язання в сумі 7 750 тис. грн. в поточній кредиторській заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. Зазначене призвело до завищення інших довгострокових зобов'язань та,

відповідно, до зниження поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями на 30 547 тис грн.

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2020 року активи Компанії складають 615 604 тис. грн. Балансова вартість заставного майна станом на 31 грудня 2020 року становить 185 998 тис., з них: оборотні активи вартістю 173 402 тис. грн., необоротні активи – 12 063 тис. грн.

Компанія у фінансовій звітності розкрила інформацію щодо оборотних активів у заставі в сумі 145 411 тис. грн. та не розкрила інформацію щодо необоротних активів у заставі. Таким чином, викривлення інформації щодо заставного майна становить 40 054 тис. грн.

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 Компанії 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.

Пояснювальний параграф

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 2, 7 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи, політичної та епідеміологічної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Виправлення помилок

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 щодо виправлення помилки у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 і за рік, що закінчився зазначеною датою. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація включається до Звіту про управління за 2020 рік, який готується відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Звіт про управління за 2020 рік

Компанія 15 квітня 2021 року підготувала та затвердила Звіт про управління за 2020 рік. Ми дійшли висновку, що Звіт містить невідповідності з тих самих питань, що описані в розділі звіту незалежного аудитора «Основа для думки із застереженням» а саме: відсутність прийнятих аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо розрахунків з контрагентом JOHN DEERE WALLDORF GMBH Co KG стосовно дебіторської заборгованості у сумі 89 725 тис. грн. та

кредиторської заборгованості у сумі 150 518 тис. грн.; завищення валюти балансу щодо поточних дебіторської та кредиторської заборгованостей на суму 8 719 тис. грн.; завищення інших довгострокових зобов'язань та, відповідно, до заниження поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями на 30 547 тис. грн.

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 НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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 Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансових звітів

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, коли 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 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

- | | | |
|---|--|--------------------------------|
| 1 | Найменування аудиторської фірми | ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» |
| 2 | Ідентифікаційний код юридичної особи | 31586485 |
| 3 | Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | 2846 |

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004
03150, м. Київ, Україна,
вул. Антоновича, 172,

Андрій Домрачов



01 червня 2021 року