

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 2019 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 питання, описаного 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 2019 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 31.12.2019 на балансі Компанії обліковується дебіторська заборгованість у сумі 170 274 тис. грн. та кредиторська заборгованість відповідно у сумі 511 668 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 23 952 тис. грн. та кредиторської заборгованості у сумі 76 519 тис. грн., які відображені у фінансовій звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., а також потреби в будь-яких коригуваннях фінансових результатів.

Дохід від реалізації

У ході аудиту встановлено, що операції з реалізації активів компанії ТОВ «ОТП Лізинг» - це операції з продажу активів з укладанням угоди про їх одержання продавцем (компанією) в оренду. Компанією дохід від реалізації активів визнавався з порушеннями вимог п.19.2 П(С)БО 14 «Оренда», а саме в сумі продажної вартості (після вирахування непрямих податків та інших вирахувань з доходу). Зазначене призвело до завищення доходів від реалізації активів ТОВ «ОТП Лізинг» та, відповідно, нерозподіленого прибутку на 3 937 тис. грн (2018 рік); заниженню доходів на 3 140 тис. грн. та завищенню нерозподіленого прибутку на 797 тис. (2019 рік).

Резерв сумнівних боргів

У звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2019 року у складі активів обліковується сумнівна дебіторська заборгованість у сумі 405 тис. грн, за якою не створений резерв сумнівних боргів в сумі 405 тис. грн., що є відхиленням від вимог пункту 7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та призвело до завищення дебіторської заборгованості та суми нерозподіленого прибутку у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 року на суму 405 тис. грн.

Податок на додану вартість

У ході аудиту виявлено розбіжність між показниками від'ємного значення ПДВ в декларації з податку на додану вартість за грудень 2019 року та показником переплати з ПДВ у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2019. Сума відхилення становить 824 тис. грн. За інформацією управлінського персоналу дана розбіжність виникла внаслідок технічної помилки програмного забезпечення.

Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією цієї інформації станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив цього питання на фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій у фінансовій звітності Компанії за 2019 фінансовий рік.

Кредити

Станом на 31.12.2018 року Компанія має зобов'язання щодо непогашених кредитів в сумі 78 646 тис. грн. Поточні зобов'язання, які підлягають погашенню протягом наступних 12 місяців (тобто у 2019 році) становлять 63 650 тис. грн. Компанія помилково класифікувала зобов'язання в сумі 74 945 тис. грн. як довгострокові та 3 701 тис. грн. як короткострокові кредити банків. Дані викривлення (у сукупності з іншими викривленнями) перевищують визначений аудитором рівень суттєвості, що призводить до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Компанії в частині заниження поточних зобов'язань та завищення довгострокових і короткострокових кредитів банків станом на 31.12.2018 рік.

Оренда

Станом на 31.12.2018 року Компанія має зобов'язання щодо фінансової оренди в сумі 23 822 тис. грн. Поточні зобов'язання, які підлягають погашенню протягом наступних 12 місяців (тобто у 2019 році) становлять 23 408 тис. грн.; довгострокові зобов'язання становлять 414 тис. грн. Компанія помилково класифікувала зобов'язання в сумі 23 822 тис. грн. як поточна кредиторська заборгованість за товари, що призвело до заниження довгострокових зобов'язань та завищення поточних зобов'язань станом на 31.12.2018 рік.

Станом на 31 грудня 2019 року фінансова звітність Компанії не містить повного якісного розкриття інформації щодо орендних операцій, що є недотриманням вимог П(С)БО 14 «Оренда». Розмір заборгованості за орендою станом на 31 грудня 2019 року становить 38 386 тис. грн.

Відповідно, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо характеру та повноти орендних операцій, які відображені у фінансовій звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., а також потреби в будь-яких коригуваннях фінансових результатів.

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 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що політична та соціальна напруженість, яка виникла в Україні, призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та погіршенню умов кредитування. У той час як українським урядом приймаються стабілізаційні заходи, спрямовані на підтримку банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу та

його вартості для компанії та її контрагентів, що може вплинути на фінансове становище компанії, результати її діяльності та економічні перспективи.

Ми звертаємо увагу на Примітку 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 31.12.2018 і за рік, що закінчився зазначеною датою. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Інша інформація

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація включається до Звіту про управління за 2019 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 Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених Наказом Міністерства фінансів від 07.12.2018 № 982 (зі змінами) 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 2019 рік

Компанія 10 липня 2020 року підготувала та затвердила Звіт про управління за 2019 рік. Ми дійшли висновку, що Звіт містить невідповідності з тих самих питань, що описані в розділі звіту незалежного аудитора «Основа для думки із застереженням».

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 помилок.

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

15 липня 2020 року