

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА Найвищому керівництву ТОВ «Агротехніка»**

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Агротехніка» (код ЄДРПОУ 21750952, надалі – «Компанія»), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік 2020, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік 2020, Звіт про власний капітал за рік 2020, що закінчився на зазначену дату, та приміток до річної фінансової звітності за рік 2020, які підготовлені відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

На нашу думку, зазначена вище фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

#### **Основа для думки**

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосованими 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.

#### **Суттєвість**

На визначення обсягу наших аудиторських процедур вплинуло застосування нами рівня суттєвості. При виконанні аудиту фінансової звітності основними цілями аудитора є отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності. Грунтуючись на своєму професійному судженні, ми встановили кількісне значення для суттєвості на рівні фінансової звітності в цілому та суттєвість для виконання аудиторських процедур, для того щоб знизити до прийнятно низького рівня ймовірність того, що сукупність невиправлених і невиявлених викривлень перевищить розмір суттєвості для фінансової звітності в цілому. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів, ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, час та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень (взятих окремо і в сукупності), при наявності таких, на фінансову звітність в цілому. Суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому становить 9 900 тисяч грн. Вона була розрахована на рівні 1% від чистого доходу від реалізації продукції. Ми прийняли рішення використовувати в якості базового показника для визначення рівня суттєвості виручку, тому що ми вважаємо, що саме цей показник найбільш повно характеризує результати діяльності Компанії. Ми встановили суттєвість на рівні 1%, що потрапляє в діапазон прийнятних кількісних порогових значень суттєвості, які можна застосувати для підприємств, орієнтованих на отримання прибутку, в цій сфері.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті

нашого аудиту фінансової звітності та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### **1. Повнота, своєчасність визнання та класифікація чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг**

Основними видами діяльності Компанії є виробництво готових кормів для тварин. Компанія визнає дохід від продажу у відповідності до ПСБО 15 «Дохід» на підставі кількості відвантаженого продукції, його ціни та із врахуванням очікуваної змінної компоненти очікуваної суми компенсації.

Компанія визнає виручку від реалізації продукції в момент переходу контролю над активами, що відбувається, як правило, або при роздрібному продажі товару кінцевим споживачам або відвантаженні товарів покупцям в залежності від умов договорів.

Незважаючи на те, що при визнанні доходу застосовується обмежене професійне судження, в силу своєї суттєвості це питання вимагає особливої уваги під час аудиту. Окрім цього, виручка може розглядатись як один із ключових показників ефективності діяльності Компанії, а отже, відповідно до МСА існує твердження, що сума визнаного доходу може бути викривлена внаслідок шахрайства.

Наші аудиторські процедури щодо повноти і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали наступне:

Ми оцінили адекватність політики Компанії щодо визнання виручки, її розподілу та класифікації для оцінки її відповідності ПСБО 15 «Дохід».

Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю, зокрема в частині, що стосується оцінки повноти та своєчасності визнання доходів.

Ми оцінили прийнятність застосованої методики щодо класифікації доходу та розподілу ціни операцій для підтвердження розкриття інформації у фінансовій звітності.

Нами були застосовані процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), та альтернативні процедури для підтвердження повноти визнання виручки, її класифікації та відображення у вірному періоді.

***За результатами виконаних процедур ми отримали достатні та прийнятні докази, що оцінки, зроблені керівництвом при визнанні доходу та розкритті інформації є адекватними та відповідають ПСБО.***

### **2. Знецінення активів**

Базуючись на вимогах ПСБО 28 "Зменшення корисності активів", а також на основі облікової політики Компанії в частині знецінення основних засобів, тестування основних засобів на предмет знецінення відбувається щорічно та у всіх випадках наявності ознак знецінення. Проведення оцінки зменшення корисності основних засобів було одним з найбільш значущих питань нашого аудиту через необхідність застосування в моделі тестування низки суджень та припущень, а також внаслідок суттєвості балансової вартості.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

Ми залучили експертів з оцінки для аналізу обсягу оцінки, вхідних даних, використаних методів та методології, застосованої у процесі підготовки тесту на знецінення, а також припущень, зроблених внутрішніми експертами та управлінським персоналом;

Ми проаналізували розкриття інформації щодо тесту основних засобів на предмет знецінення.

***За результатами виконаних процедур ми отримали достатні та прийнятні докази, що оцінки зроблені керівництвом при тестуванні основних засобів на зменшення корисності та розкритті інформації, є адекватним та відповідають ПСБО.***

### **3. Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом**

МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал, зазвичай, має значні можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно. В силу своєї суттєвості це питання вимагає особливої уваги під час аудиту.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом. Ми отримали розуміння системи внутрішнього контролю з метою визначення ризиків щодо її надійності, дієвості та можливості ризиків шахрайства.

Ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії, провели інтерв'ю з персоналом Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність у цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Нами були подані запити управлінському персоналу та іншим працівникам Компанії, які, на нашу думку, можуть містити інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структури власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних із ними бізнес-ризиків, оцінки та огляду фінансових результатів.

Ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості управлінського персоналу.

Ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів, зовнішніх юридичних консультантів), проаналізували ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті у фінансовій звітності.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту. За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

***Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок***

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї складається зі Звіту про управління, передбаченого Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в Звіті про управління та 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, що зазначена в Звіті про управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва

невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення, або чи цей Звіт відповідає вимогам законодавства.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

*Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було б включити до звіту.*

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, запровадження такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результату аудиту.

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 вплинути 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, але 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертнути 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 й зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

ТОВ «Агротехніка» не належить до компаній що становлять суспільний інтерес. З огляду на що, в звіті незалежного аудитора не наводиться додаткова інформація, передбачена п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в таблиці

Назва аудиторської фірми	ТзОВ «Алекс - Аудит»
Код ЄДРПОУ	30583923
Дата державної реєстрації	27.09.1999 р.
Юридична адреса	79000, м. Львів, вул. Коперніка, буд.33, кв. 8
Місце розташування офісу фірми	79000, м. Львів, вул. Костюшка, 16
Генеральний директор	Єжов Олександр Юрійович
Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств	2176
Дата та номер рішення АПУ про визнання аудиторської фірми такою, що пройшла перевірку системи контролю якості	31.05.2018 року № 360/4
e-mail	ay@alex-audit.com
Телефон	032-244-43-18, 032-240-31-67

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Єжов.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 6-0А від 29.04.2021 року

*Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.  
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: аудит розпочато 29 квітня 2021 року, аудит завершено 08 червня 2021 року.*

Ключовий партнер  
Олександр Єжов  
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності: 101423

ТзОВ "Алекс-Аудит"  
Місто Львів, 9 червня 2021 року

