

ТОВ «Грифон Аудит»
номер в реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 4631

+38 (067) 403 . 49 . 66
office@gryphoninvest.com.ua

www.gryphongroup.com.ua



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АГРІКОР ХОЛДІНГ»**

**ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
СТАНОМ НА 31.12.2020 РОКУ**

Київ, 2021

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*УЧАСНИКАМ ТА КЕРІВНИЦТВУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРІКОР ХОЛДИНГ»*

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРІКОР ХОЛДИНГ»**, ідентифікаційний код - 36279482, адреса: Україна, 17592, Чернігівська обл., Прилуцький р-н, село Сергіївка, вулиця Шейгусівська, будинок 1-А (надалі по тексту - Компанія), що складається із 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, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в 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 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що нас було призначено аудитором Компанії після 31 грудня 2020 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів та біологічних активів.

За допомогою альтернативних процедур ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо наявності та кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2020 року (кінець звітного періоду) у сумі 231 355 тис. грн. та на 1 січня 2020 року (початок звітного періоду) у сумі 265 237 тис. грн. У зв'язку з цим ми не змогли визначити чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених чи не відображених в обліку. Ми не можемо оцінити можливий вплив коригувань на фінансову звітність, що підлягає перевірці.

Станом на 31 грудня 2020 року у фінансовій звітності Компанії відображені поточні біологічні активи в розмірі 54 547 тис. грн. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо наявності та кількості біологічних активів, що відображені у фінансовій звітності Компанії станом на 31.12.2020 року. У зв'язку з цим ми не змогли визначити чи існує потреба в будь-яких коригуваннях біологічних активів відображених чи не відображених в обліку. Ми не можемо оцінити можливий вплив коригувань на фінансову звітність, що підлягає перевірці.

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*), а

також виконали інші обов'язки з етики відповідно до 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 - Вплив COVID-19 на діяльність Компанії

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності Компанії, яка описує вплив COVID-19 на діяльність Компанії. Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. За результатами оцінки, управлінський персонал Компанії дійшов висновку, що вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

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

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Як питання вирішувалося в ході аудиту

Оцінка основних засобів

Компанія обліковує основні засоби за моделлю переоцінки, згідно з якою переоцінку слід проводити з достатньою регулярністю так, щоб балансова вартість основних засобів суттєво не відрзнялась від їх справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Компанія провела останню оцінку основних засобів станом на 31 грудня 2020 року.

В загальній структурі активів балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2020 року становить 610 583 тис. грн, що становить 37,74% від загальної суми активів фінансової звітності Компанії.

Оцінка цих активів вимагає від управлінського персоналу застосування суттєвих суджень та припущень.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

Ми отримали розуміння підходу управлінського персоналу до обліку та оцінки ринкової вартості основних засобів на звітну дату.

Ми отримали та ознайомились зі звітом про оцінку відповідних основних засобів, які було підготовлено незалежним сертифікованим оцінювачем.

Ми оцінили незалежність, компетенцію, застосовану методологію та досвід залученого оцінювача.

Ми також проаналізували розкриття в Примітках 3.8, 11, фінансової звітності.

Ми приділили особливу увагу оцінці основних засобів та вважаємо це питання ключовим у зв'язку з тим, що процес оцінки являється складним, а суми дооцінки та уцінки є значними.

Визнання доходу

Дохід є ключовим показником ефективності Компанії, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення поточних та майбутніх цілей, а також встановлених показників ефективності.

Виконання Керівництвом вимог МСФЗ 15 “Дохід від договорів з клієнтами” передбачає застосування значних оцінок та суджень. Внаслідок цього виникає ризик наявності суттєвої розбіжності оцінки та визнання доходу через суб'єктивність оцінки. Тому ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.

Визнання доходу від реалізації продукції (див. Примітку 3 "Основні принципи облікової політики" та Примітку 5 "Дохід від реалізації").

Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 3.15 до фінансової звітності.

У 2020 році Компанія визнала дохід (виручку) за договорами з клієнтами у розмірі 931 782 тис. грн. Дохід за договорами з клієнтами складається, в основному, з виручки від продажу готової продукції, робіт та послуг на території України та поза її межами.

МСФЗ 16 "Оренда"

Розкриття інформації про операції з оренди передбачено п.3.2., п.3.9. Приміток до фінансової звітності.

Оцінка оренди є суттєвою для нашого аудиту, оскільки Компанія має суттєвий обсяг відповідних операцій, при цьому облік передбачає вибір облікових політик, впровадження процесу ідентифікації та обробки всіх релевантних даних, пов'язаних з орендою, є складним, а оцінка активу у формі права користування та зобов'язання з оренди основана на таких суттєвих припущеннях,

Ми проаналізували ключові питання визнання виручки за МСФЗ 15, що були використані керівництвом Компанії для обліку виручки в 2020 році.

Ми на вибірковій основі проаналізували договори реалізації на предмет переходу ризиків та права власності.

Ми отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської та кредиторської заборгованостей, що була відображена у річній фінансовій звітності.

Ми зробили пошук незвичайних проводок з визнання доходу під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітного періоду.

Ми обговорили з управлінським персоналом наявну систему контролю визнання доходів.

Ми виконали аналітичні процедури, з урахуванням інформації у розрізі видів доходу.

Наші аудиторські процедури включали, поміж іншого, оцінку облікової політики Компанії та методології розрахунку активу у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Ми проаналізували ключові припущення управлінського персоналу, що лежать в основі розрахунку активу у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Крім того, ми оцінили точність та повноту

як ставки дисконтування та строки оренди, розкриття інформації у фінансовій звітності. включаючи опціони на дострокове припинення та продовження строку оренди.

Таким чином, ми вважаємо припущення, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, ключовим питанням аудиту.

Облік кредитів та позик

Кредити та позики є невід'ємною частиною бізнес-моделі компанії, адже вони є важливим джерелом фінансування оборотного капіталу.

Кредити та позики складають 35,73% від загальної суми зобов'язань і капіталу станом на 31 грудня 2020 року.

Кредитні договори та договори позики містять окремі істотні умови та вимоги, на які аудиторам необхідно було приділити особливу увагу в оцінці таких умов та їх впливу на фінансову звітність.

Враховуючи загальний обсяг кредитів та позик, кількість укладених договорів та структуру фінансування в цілому, облік кредитів та позик було визначено як ключове питання аудиту для Компанії.

Інформація щодо заборгованості за кредитами та позиками наведена у Примітках 19, 24 до фінансової звітності Компанії.

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія має суттєвий обсяг операцій із пов'язаними сторонами щодо виручки, дебіторської заборгованості та позик, що може суттєво вплинути на операційну діяльність Компанії.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітках 22, 27 до фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

Ми отримали та переглянули листи від кредиторів з підтвердженнями основної суми боргу та суми нарахованих відсотків.

Ми переглянули усі кредитні договори та договори позики та усі зміни до них для розуміння умов кредитів та позик.

Ми проаналізували структуру кредитів та позик Компанії, їх умови та термін погашення, перевірили їх класифікацію між поточними та довгостроковими зобов'язаннями.

Ми також проаналізували примітки у фінансовій звітності Компанії, де розкривається інформація про кредити та позики.

Ми проаналізували умови договорів закупівель у пов'язаних сторін та продажів пов'язаним сторонам.

Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення та грошовими надходженнями й платежами.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Управлінський персонал 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, що складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо в цьому звіті незалежного аудитора 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 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 стосовно іншої інформації, 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 включити до звіту.

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 політики Компанії та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка 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 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 Компанії.

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 може виявити суттєве викривлення, в разі коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цього фінансового звіту.

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 фінансового звіту 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 Компанії.
- 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 продовжувати діяльність на безперервній основі. В разі, 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 фінансового звіту включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансовий звіт операції та події, що покладені в основу його складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край 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.

ТОВ «Грифон Аудит»
номер в реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 4631

+38 (067) 403 . 49 . 66
office@gryphoninvest.com.ua

www.gryphongroup.com.ua

GRYPHON

Strategy & Investment
Consulting

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію:

Ми вперше призначені аудитором Компанії для обов'язкового аудиту на підставі рішення учасника Компанії від 13 січня 2021 року, за № 21-1/13. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження призначення становить 1 рік.

Ми підтверджуємо, що додатковий звіт узгоджено зі звітом незалежного аудитора.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи пунктом 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

III. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРИФОН АУДИТ», ідентифікаційний код: 39528242. Місцезнаходження: 01042, м. Київ, вулиця Саперне поле, будинок 14/55, офіс 16-А. Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4631. Аудиторську фірму включено до «Розділу 4. Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовий партнер з аудиту

Линник Олена Анатоліївна

Сертифікат аудитора №007215 виданий рішенням АПУ №3042 від 24 грудня 2014 року.
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ № 101301.

«25» травня 2021 року