

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
АГРОПРОМИСЛОВОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО
ПІДПРИЄМСТВА «ВІЗИТ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

**Учасникам (засновникам) та Управлінському персоналу
АГРОПРОМИСЛОВОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО
ПІДПРИЄМСТВА «ВІЗИТ»**

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АГРОПРОМИСЛОВОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВІЗИТ», код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України - 02129063, місцезнаходження: 22067, Вінницька обл., Хмельницький р-н, с. Томашпіль, вул. І. Богуна, буд.19 (надалі – Компанія), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату, та примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність АГРОПРОМИСЛОВОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВІЗИТ», за 2021 рік, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки із застереженням

І. Основні засоби Компанії відображені за собівартістю, яка складається із ціни придбання та капітальних поліпшень, за вирахуванням накопиченої амортизації. В бухгалтерському обліку та у балансі відображено повністю зношені основні засоби, первісна вартість яких становить 61 938 тис. грн., що становить 5,6% первісної вартості всіх основних засобів. Оскільки для оцінки основних засобів Компанія обрала модель собівартості, то відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» необхідно проводити тестування основних засобів на знецінення. Компанією не переглядався строк корисної експлуатації основних засобів протягом 2021, 2019 та 2020

років, що не відповідає вимогам параграфа 51 МСБО 16 «Основні засоби». У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

II. Довгострокові біологічні активи тваринництва у фінансових звітах відображені за собівартістю в сумі 97 510 тис. грн. Амортизація довгострокових біологічних активів тваринництва та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності протягом 2021 року та минулих періодів не нараховувалася та не визначалися, що не відповідає вимогам МСБО 41 «Сільське господарство». Обліковою політикою не передбачалося нарахування амортизації довгострокових біологічних активів у минулих періодах. У зв'язку з цим ми не мали змоги обчислити суму накопиченої амортизації довгострокових біологічних активів тваринництва, які обліковуються за собівартістю та визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

III. У договорах оренди або суборенди земельна ділянка визнається Компанією як ідентифікований актив із зазначенням її кадастрового номеру, розміру, місця розташування, строку оренди, плати за користування, форм та способів розрахунку тощо. Право користування сільськогосподарськими землями, переданими в оренду на строк більше 1 року, підлягає оцінці з визначенням зобов'язання з оренди землі на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не сплачено на таку дату.

Дисконтування орендних платежів не проводилося. Зазначене питання стосується вимог МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Аудитор не мав можливості визначити вартість права користування земельними ділянками сільськогосподарського призначення, тому ми не можемо визначити суму впливу на фінансову звітність Компанії за 2021 рік

Зазначені факти можуть мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансові звіти Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність вудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до АГРОПРОМИСЛОВОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВІЗИТ» згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (надалі - Кодекс) та етичними вимогами, застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог та Кодексу.

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 «Безперервність діяльності» та Примітку 28 «Події після дати балансу» до фінансової звітності, в яких ідеться про вплив на Товариство введення у Україні воєнного стану із 24 лютого 2022 року у зв'язку військовою агресією Російської Федерації проти України в Україні. Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2021 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 р. № 73.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

При здійсненні оцінки ключових питань аудитором використовувалися різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції, аналіз інших наявних ринкових даних, обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та інших ключових припущень, що були використані управлінським персоналом.

Дотримання умов кредитних договорів

Договори кредитування з банківськими та небанківськими фінансовими установами містять вимоги щодо виконання Компанією певних обмежувальних умов як фінансового так і не фінансового характеру. Недотримання деяких таких умов може бути підставою для отримання кредитором права достроково вимагати погашення позичальником кредитів, навіть якщо згідно договору вони є довгостроковими. Відповідно, при настанні таких умов, зобов'язання за такими кредитами повинні бути перекласифіковані як поточні зобов'язання.

Дотримання умов кредитних договорів було ключовим питанням аудиту з причини можливого впливу на класифікацію довгострокових та короткострокових зобов'язань в попередній фінансовій звітності та на оцінку безперервності діяльності Компанії, потенційної вимоги кредиторів дострокового погашення зобов'язань за довгостроковими кредитами, якщо такі порушення умов кредитних договорів мали би місце.

Ми перевірили умови кредитних договорів, включаючи визначення фінансових коефіцієнтів та подій, що можуть спричинити невиконання цих умов. Ми оцінили розрахунки управлінського персоналу щодо фінансових коефіцієнтів та звернули особливу увагу на класифікацію складових, а також специфічних та виняткових складових, включених чи вилучених із розрахунку фінансових коефіцієнтів. Ми оцінили класифікацію процентних кредитів та позик в складі короткострокових та довгострокових зобов'язань.

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

Інша інформація складається із інформації, яка міститься у Звіті про управління складеного відповідно до вимог Закону України від 16.07.1999 р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями).

Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Компанією, за виключенням можливого впливу питань відображених у розділі «Основа для думки із застереженням».

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 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.

Учасники та Аудиторський комітет несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Компанії 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 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 не виявлення 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;
- 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 відображення.

Ми повідомляємо Учасникам та Аудиторському комітету 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Товариства за 2021 рік у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів та на виконання вимог передбачених ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

- ПАФ «АУДИТСЕРВІС» була призначена Товариством для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2021 р. рішенням Загальних зборів Учасників Товариства (протокол № 39 від 19 листопада 2020 р.) за результатами проведеного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Аудит фінансової звітності АГРОПРОМИСЛОВОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВІЗИТ» за 2021 рік проведено відповідно до договору № 18 від 10 травня 2022 року.

- Дата початку виконання завдання – 18 травня 2022 року. Дата закінчення виконання завдання – «31» серпня 2022 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – три роки. Це завдання також є третім роком проведення ПАФ «АУДИТСЕРВІС» обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання Товариства суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

- У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на яке, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання було розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому й враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім того, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту.

- Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством.

- За результатами проведеного аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік нами було підготовлено Додатковий звіт до Аудиторського комітету (далі – Додатковий звіт). Наш Додатковий звіт було надано Аудиторському комітету. Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

- Ми підтверджуємо, що не надавали Товариству послуг, заборонених МСА та інших послуг, заборонених відповідно до вимог пункту 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» протягом 2021 року та в період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

- ПАФ «АУДИТСЕРВІС» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним 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. Під

час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

- У розділі «Звіт щодо фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

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

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід’ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

Ми отримали обґрунтовану впевненість про відсутність суттєвих викривлень у фінансових звітах Товариства.

Партнером із завдання (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Білик Світлана Василівна, зареєстрована у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 100966.

Додатки: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 рік;
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;
Звіт про власний капітал за 2021 рік;
Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік.

Від імені ПАФ «АУДИТСЕРВІС»:

Партнер із завдання

Світлана БЛИК

Дата складання звіту незалежного аудитора: 31 серпня 2022 року

Приватна аудиторська фірма «АУДИТСЕРВІС»

Юридична адреса: вулиця Гагаріна, будинок 26, м. Хмельницький, Хмельницька обл., 29000, Україна

Фактичне місцезнаходження: вул. Гагаріна, будинок 26, м. Хмельницький, Хмельницька обл., 29000, Україна

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 21323931

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України: № 0128 (розділ «Суб’єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»)

Номер та дата наказу про проходження перевірки з контролю якості: наказ Держаної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» наказ № 90-кя від 29 жовтня 2021 року

Договір про надання аудиторських послуг - № 18 від 10 травня 2022 року

Термін проведення аудиту (аудиторської перевірки) - з 10 травня 2022 року по 31 серпня 2022 року

Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності було прийнято загальними зборами учасників АГРОПРОМИСЛОВОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВІЗИТ» (протокол № 39 від 19 листопада 2020 року).