

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КУРСОР-АУДИТ»
у формі товариства з обмеженою відповідальністю

**З В І Т Н Е З А Л Е Ж Н О Г О
А У Д И Т О Р А**

щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
"Зоря" за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Зоря" за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

Засновникам та управлінському персоналу

Товариства з обмеженою відповідальністю "Зоря"

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Зоря" (надалі - Товариство), що додається, яка складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року та звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, пояснювальних приміток до фінансової звітності, а також з короткого викладу основних принципів облікової політики.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до 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 Товариству згідно з етичними вимогами, встановленими Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 22 до фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю "Зоря" наслідків військового вторгнення Російської Федерації на територію України на спроможність Товариства продовжувати діяльність в подальшому.

Як зазначено в Примітці 22, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 21, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Оскільки Великобурлуцька та Вільхуватська ОТГ, на території яких знаходяться землі, що обробляються господарством, межують з кордоном російської федерації – окупаційні війська РФ зайшли на територію ТОВ "Зоря" практично з перших днів. Підприємство з початком військової агресії російської федерації з першого дня повномасштабного вторгнення потрапило в окупацію і провело в такій ситуації шість місяців.

Втрати основних засобів, насіння та готової продукції підприємства за балансовою вартістю склали 27 562 тис. грн.

Не зважаючи на це, підприємство намагалось вижити і зберегти активи.

Вже починаючи з жовтня 2022 року, після відновлення сполучення з деокупованою територією було розпочато вивезення залишків готової продукції для подальшої реалізації з метою отримання коштів для відновлення роботи підприємства. Оскільки через руйнування залізничного полотна та відсутність залізничного сполучення, використовувати власні вагони неможливо, було прийнято рішення вивозити продукцію на безпечну територію автомобільним транспортом, який, на щастя, вдалося зберегти. Укладено декілька експортних контрактів з іноземними контрагентами на поставку сільськогосподарської продукції на загальну суму 2,9 млн. євро.

Проте експортні можливості ТОВ “Зоря” не відновлено в повному обсязі, завдяки «зусиллям» країни агресора, яка блокує торговельні шляхи, Чорноморські порти та не дотримується умов укладеного Зернового коридору. Тому наразі питання реалізації продукції стоїть дуже гостро, оскільки впродовж останніх років ТОВ “Зоря” було більш орієнтовано на експорт.

Також з жовтня 2022 вдалося засіяти близько 3 тис. га озимих під урожай 2023 року та виконати підготовку ґрунту на доступних територіях для посіву ярих культур.

Станом на початок війни підприємство мало кредитні зобов’язання перед АТ Райффайзен Банк, термін дії договорів по яким було продовжено на рік до червня 2023 року, згідно узгоджених графіків. Наразі ведуться переговори з банком щодо реструктуризації заборгованості в еквіваленті 14,1 млн. дол. США, яка мала бути погашена в період травень-червень 2023 року, ще на один рік.

Керівництво Товариства визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, ТОВ “Зоря” може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов’язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов’язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

У зв’язку з відсутністю можливості сталого прогнозування подальшого перебігу подій, пов’язаних з військовим вторгненням Російської Федерації на територію України, ми не можемо достовірно оцінити наслідки впливу цих обставин на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, та спроможність Товариства продовжувати діяльність в подальшому.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту — це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремих фінансових звітів. Ці питання розглядалися нами в контексті нашого аудиту в цілому та враховувались при формуванні думки щодо них, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Крім питань, що викладені у розділі “Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності”, ми визначили, що Товариство має суттєву заборгованість по залученим кредитам в сумі 254 633 тис. грн., погашення яких залежить виключно від стабільної роботи Товариства.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Звіту про управління, що оприлюднюється Товариством разом з фінансовою звітністю за 2021 рік. Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю Товариства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

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 таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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 Товариства 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 підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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 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 або помилки, розробляємо та 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 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 Товариства;

– доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи бухгалтерського обліку та, на основі отримання аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили під значний сумнів можливість Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо управлінському персоналу Товариства 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, а також твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатися такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Партнер із завдання, директор АФ “Курсор-Аудит”
у формі товариства з обмеженою відповідальністю

О. В. Буркун

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102035

61057, м. Харків, вул. Воробйова, 15/19, кв. 1

15 травня 2023 р.