

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ОЛЕСЯ»**

Україна, 03040 м. Київ  
вул. Васильківська, буд.13 к.4  
Тел./ факс 044 257-69-13  
e-mail: [auditolesya@gmail.com](mailto:auditolesya@gmail.com)



**АУДИТОРСКАЯ ФИРМА  
«ОЛЕСЯ»**

Украина, 03040 г. Киев  
ул. Васильковская, д.13,к.4  
Тел. /факс 044 257-69-13  
e-mail: [auditolesya@gmail.com](mailto:auditolesya@gmail.com)

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТРА  
щодо консолідованої фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "УКРАГРО НПК"  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

*Керівництву та власникам  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "УКРАГРО НПК"  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми, незалежні аудитори ТОВ "Аудиторська фірма "ОЛЕСЯ", провели аудиторську перевірку консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «УКРАГРО НПК» (далі - Група), що включає консолідований баланс станом на 31 грудня 2019 року, консолідований звіт про фінансові результати за 2019 рік, консолідований звіт про власний капітал за 2019 рік, консолідований звіт про рух грошових коштів за 2019 рік та примітки до цих консолідованих звітів (далі - фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідовані фінансові звіти, що додаються, подають справедливо і достовірно, в усіх суттєвих аспектах, інформацію про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019р. та результати діяльності Приватного акціонерного товариства «УКРАГРО НПК» за 2019 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для думки із застереженням**

В порушення положень Міжнародних стандартів фінансової звітності для переходу на МСФЗ на 31.12.2017 року Група не визначала та не використовувала справедливу вартість основних засобів та незавершеного будівництва як доцільну собівартість цих активів. Балансова вартість об'єктів основних засобів та незавершеного будівництва, відображених в Балансі станом 31 грудня 2019 року, визначені за правилами Національних положень (стандартів) обліку та складає 145 839 тисяч гривень (31 грудня 2018 – 155 591 тисяч гривень, 31 грудня 2017 – 175 711 тисяч гривень).

Через характер процедур, що вимагаються для визначення доцільної собівартості об'єктів основних засобів та незавершеного будівництва, аудитор не зміг впевнитися, чи може доцільна собівартість цих об'єктів бути порівняна з їх балансовою вартістю.

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (далі МСА), прийнятих в Україні в якості національних. Наші зобов'язання відповідно до цих МСА описані в розділі «Відповідальність аудитора» цього звіту. Ми незалежні по відношенню до Приватного акціонерного товариства «УКРАГРО НПК» відповідно до етичних вимог, застосованих до аудиту консолідованої фінансової звітності в Україні, нами виконані інші етичні зобов'язання у відповідності з даними вимогами. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та відповідними для висловлення нашої думки.

### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у консолідованій фінансовій звітності, яка зазначає, що станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 655 929 тисяч гривень (31 грудня 2018 року – 729 928 тисяч гривень). Загальний непокритий збиток на 31 грудня 2019 року становить 569 336 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 – 629 988 тисяч гривень) та Примітку 28, яка зазначає, що вірус Covid-19 (Corona) може суттєво вплинути на економіку України, як наслідок, на діяльність Групи в цілому. Ці події або умови, разом з іншими питаннями, наведеними в Примітках 3 та 28, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

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

Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

### **Оцінка та визнання активів та зобов'язань на дату першого застосування МСФЗ**

Ця консолідована фінансова звітність є першою фінансовою звітністю Групи, складеною відповідно до МСФЗ. У відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» Група повинна підготувати та надати вступний звіт про фінансовий стан згідно МСФЗ станом на дату переходу на МСФЗ, зробивши таким чином стартову точку для ведення обліку згідно з МСФЗ. За винятком передбачених стандартом випадків, Група повинна в своєму вступному звіті про фінансовий стан згідно з МСФЗ: 1) визнати всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагається згідно з МСФЗ, застосовувати вимоги МСФЗ при оцінці всіх визнаних активів та зобов'язань; 2) не визнавати статті в якості активів чи зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють таке визнання; 3) рекласифікувати статті, які у відповідності з раніше застосованими П(С)БО були визнані як один вид активів, зобов'язань чи компонентів власного капіталу згідно МСФЗ; та 4) розкрити інформацію у Примітках до консолідованої фінансової відповідно до вимог МСФЗ.

Інформація щодо механізму узгодження статей консолідованої фінансової звітності, що була складена за принципами П(С)БО, із звітністю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2018 року) розкрита в Примітці 7 до консолідованої фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали аналіз облікової політики Групи для цілей П(С)БО та МСФЗ. Ми проаналізували склад та достатність виконаних рекласифікацій та коригувань, а також їх відповідність МСФЗ. Ми проаналізували повноту та достатність виконаних Групою розкриттів у відповідності до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік, але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на цю іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша 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 цього звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи продовжувати 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 були найбільш значущими під час аудиту консолідованої 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.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

### **Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту**

Нас було призначено аудиторами Групи 27 січня 2020 року рішенням Аудиторського комітету, затвердженого в протоколі № 1, для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

### **Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання**

Договір про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 146 від 30 січня 2020 року. Тривалість виконання аудиторського завдання - перший рік. Початок та закінчення надання послуг: з 30 січня 2020 року по 11 вересня 2020 року.

### **Аудиторські оцінки ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в консолідованій фінансовій звітності, зокрема внаслідок шахрайства**

Аудитор виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні консолідованої фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Групи та її середовища, включаючи її внутрішній контроль, аудитор виконав наступні процедури, з метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, зокрема внаслідок шахрайства:

- Запити управлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній аудит та іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- Проведено обговорення, ознайомлення з протоколами засідань та здійснено запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.
- Проведено аналітичні процедури які, виконані як процедури оцінки ризиків, включають як фінансову, так і нефінансову інформацію.
- Здійснено спостереження та інспектування операцій Групи, документів (бізнес-плану та стратегії), записів та інструкцій з внутрішнього контролю, протоколів засідань наглядової ради.

За результатами оцінки ризиків, було визначено, що ризик невиявлення складає: щодо класів операцій – середній рівень; щодо залишків по рахунках – середній рівень; щодо розкриття інформації – середній рівень, в цілому для консолідованої фінансової звітності - середній рівень.

Також аудитор не виявив будь якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, або про можливі викривлення цієї консолідованої фінансової звітності чи факти привласнення активів в наслідок шахрайства.

## **Дії у відповідь на оцінені ризики**

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили:

- 1) Оцінку та визнання активів та зобов'язань на дату першого застосування МСФЗ, як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.
- 2) Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:
  - огляд розкриттів до консолідованої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
  - запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
  - виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
  - ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
  - тестування відповідності проводок, відображених в обліку, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості, і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

### **Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету**

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка узгоджується з додатковим звітом Аудиторському комітету та розкриває результати виконання завдання з обов'язкового аудиту.

### **Узгодженість консолідованого звіту про управління з консолідованою фінансовою звітністю**

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Групи та умов її роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- консолідований звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у консолідованому звіті про управління.

**Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту**

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано компаніям Групи, послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Групи, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Групи.

**Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності**

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Групі та/або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності.

**Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що консолідована фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру консолідованої фінансової звітності Групи – окремі статті консолідованої фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - аудитор не впевнений у повноті отриманої інформації.

**Основні відомості про аудитора**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 13, квартира 4.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Долінченко Віра Олександрівна – Сертифікат аудитора №004963, виданий рішенням АПУ від 30.11.2001 рік №104. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 101853.

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 146 від 30 січня 2020 року;

Дата початку проведення аудиту: 30 січня 2020 року;

Дата закінчення проведення аудиту: 11 вересня 2020 року.

Ключовий партнер з аудиту,  
аудитор ТОВ АФ «Олеся»  
Сертифікат № 004963



В.О. Долінченко

м. Київ, Україна  
11 вересня 2020 року