

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська Фірма «Він Кейс Аудит»**

ТОВ АФ «ВІН КЕЙС АУДИТ»
02099 м. Київ, вул. Севастопольська, буд.22, кв.63
т.+380(044) 5666180, т./ф. +380(044)5666180

м. Київ

08 червня 2023р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ"
(далі ТОВ "АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ ")

Адресат висновку – керівництво суб'єкта перевірки ТОВ "АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ", річна фінансова звітність за 2022 рік якого перевіряється, і може бути використаний управлінським персоналом для прийняття рішень.

Основні відомості про суб'єкт перевірки.

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ"

Код за ЄДРПОУ: 41694117

Місцезнаходження: 03040, м.Київ, вул. Стельмаха, буд.6А

Дата державної реєстрації 31.10.2017р.

Види економічної діяльності за КВЕД-2010:

- 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами (основний);
- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ "АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ" станом на 31.12.2022р., що складається з:

- Форма 1м «Баланс» станом на 31.12.2022р.;
- Форма 2м «Звіт про фінансові результати» за 2022 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ "АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ" станом на 31 грудня 2022р. та її фінансові результати за 2022 рік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

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

Висновок, щодо безперервності діяльності.

Виконуючи аудиторські процедури й оцінюючи їх результати, ми розглянули відповідність використання управлінським персоналом ТОВ "АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ" при підготовці фінансових звітів припущення про безперервність діяльності.

Діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнавало та продовжує зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим було прийнято Указ Президента України №64/2022 від 24 лютого 2022 року про запровадження в Україні воєнного стану, на підставі ст.20 Закону України «про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року №389-VIII, керуючись ст.64 Конституції України, що, з врахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022 року №2024/02.0-7.1, є форс – мажорними обставинами. Економічні наслідки є суттєво негативними для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю.

Ми звертаємо увагу, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Підприємства суттєво впливає триваюче військове вторгнення в Україну та масштаби подальшого розвитку подій та терміни припинення цих дій невідомі. Ці умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може впливати на здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

За даними фінансової звітності та фінансової інформації за 2022 рік Підприємство не здійснювало будь-яких правочинів, які б склали більше 10% вартості активів.

В наслідок проведення аудиту балансу Підприємства (який додається) станом на 31.12.2022 року, а також, перевірки звіту про фінансові результати за 2022 рік, на підставі проведених аудиторських процедур та отриманих доказів, аудитори

доходять висновку, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень. Аудитори з достатньою впевненістю можуть стверджувати наступне:

- Бухгалтерський облік в Підприємстві ведеться з використанням автоматизованої системи 1С-8.3.
- Бухгалтерський облік, в цілому, відповідає вимогам Закону України *«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»* N996-XIV від 16.07.99р. (із змінами та доповненнями), Положенню *«Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку»*, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. №88 зі змінами і доповненнями, та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затвердженим стандартам бухгалтерського обліку та іншим нормативним документам з питань організації, методології та ведення бухгалтерського обліку. Стан обліку первинних документів і облікових реєстрів в основному відповідає вимогам, передбаченим нормативними документами з питань організації бухгалтерського обліку в Україні.
- Фінансова звітність ТОВ "АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ" за 2022 рік складена своєчасно, на підставі Положення (стандарту) бухгалтерського обліку (ПСБО). Фінансова звітність Товариства включає всі розкриття, що їх вимагає застосована концептуальна основа фінансової звітності. Трансформацію фінансової звітності в 2022 році Підприємство проводило через відсутність обов'язкової законодавчої вимоги у статті 12-1 Закону *«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»* від 16.07.1999р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями).
- Протягом періоду 2022 року Товариство дотримується Положення про облікову політику, затвердженого наказом №1.1 від 01 травня 2020 року із змінами та доповненнями.

Положенням про облікову політику визначено, що бухгалтерський облік у Підприємстві організований відповідно до вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку з метою дотримання послідовності у обліку та забезпечення єдиних правил та принципів при відображенні господарських операцій в бухгалтерському обліку та розкриття інформації про них у фінансовій звітності. Податковий облік здійснюється відповідно до податкового законодавства України.

При проведенні аудиту були прийняті до уваги результати інвентаризації, проведеної за наказом №29/09-001 від 29.09.2022р.

Правильність ведення бухгалтерського обліку, класифікацію та оцінки всіх видів активів Підприємства відповідає затвердженим положенням згідно облікової політики.

На основі результатів аналізу даних активів, пасивів та доходів і витрат, ми прийшли до висновку про те, що дані фінансової звітності визначені у відповідності до даних бухгалтерського обліку та відображають суть господарських операцій, що дає нам достатні підстави для висловлення думки щодо відповідності фінансової звітності вимогам стандартів бухгалтерського обліку.

Підприємство не здійснювало діяльність з управління активами та не має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів.

Інформація про факти та дії, які відбулися протягом звітного року. Розкриття інформації про зв'язані сторони (МСБО 24). Події після звітного періоду.

Змін у складі посадових осіб Підприємства в період 12 місяців 2022 року не відбувалось. Інших дій, які можуть негативно вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства та призвести до значної зміни вартості його активів, не відбувалось.

За 2022 рік господарські операції із пов'язаними сторонами здійснювались у формі виплати дивідендів.

У відповідності з МСА 560 «Подальші події» аудитором були проведені аудиторські процедури щодо подій після звітного періоду до дати надання аудиторського висновку. Аудитором не встановлено суттєвих подій після звітного періоду, які б могли вплинути на фінансову звітність.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до ПСБО 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 ТОВ "АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ" продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати ТОВ "АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ" чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ "АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ".

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА НАДАННЯ ВИСНОВКУ.

Відповідальністю ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФРМА «ВІН KEYС АУДИТ» є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА): 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», інших МСА та практики аудиту в Україні, а також законодавчих і нормативних актів України, які регулюють фінансово-господарські відносини. Ці стандарти вимагають дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає 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 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, 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 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 застосовано, 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 питання, 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.

Ми вважаємо, що отримали достатні, прийнятні і належні аудиторські докази для формулювання підстави висловлення думки із застереженням.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ.

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВІН KEYС АУДИТ», місцезнаходження юридичної особи: 02099, м. Київ, вул. Севастопольська, 22, кв.63. (Телефон (факс) юридичної особи: 0995480634, 0445666180).

Реєстраційний №4558 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

Перевірка здійснювалась аудиторами Гоборовою Р.П. (реєстраційний номер 100456 Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності) та Василевською В.В. (реєстраційний номер 100082 Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності), із залученням консультацій спеціалістів з окремих питань, у відповідності до умов договору №15-05/23 від 15.05.2023р. та вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Договір №15-05/23 від 15.05.2023р.

Термін проведення аудиту з 15.05.2023р. по 08.06.2023р.

Аудитор _____ Василевська В.В.

Директор
ТОВ «АФ «ВІН KEYС АУДИТ» _____ Гоборова Р.П.

М.П.

Адреса аудитора.

02099, м. Київ, вул. Севастопольська, 22, кв.63

Дата видачі висновку.

08 червня 2023року.

Документ підписано у сервісі Вчасно (початок)

Звіт АУЖ за стандартом за 2022 фінал.pdf
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВІН KEYС АУДИТ»
03040, м. Київ, вул. Севастопольська, буд. 22, кв.63
т.+380(044) 566-61-80

