

Частная аудиторская фирма «ЛИНАРА - АУДИТ»

Адрес: 69091, г.Запорожье
ул. Нижнеднепровская
дом.14, офис 24
тел./факс 212-56-33; 224-33-38
свидетельство АПУ № 0680

Реквизиты:
р/с 26003073501
в АБ «МетаБанк»
МФО 313582
ОКПО 22162298

e-mail:linara_audit@ukr.net

Вих. № 67 від 25.05.2021р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Михайлівський райагропостач» станом на 31.12.2020р.

Акціонерам та керівництву
Приватного акціонерного товариства
«Михайлівський райагропостач»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Михайлівський райагропостач» за 2020 рік що складається з:

- «Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.» (Ф. №1) ;
- «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.» (Ф. №2) ;
- «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р.» (Ф. №3) ;
- «Звіт про власний капітал за 2020 р.» (Ф. №4) ;
- «Примітки до річної фінансової звітності за 2020р.» (Ф.№5)

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «Михайлівський райагропостач» на 31 грудня 2020р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

Товариством фінансова звітність складена згідно з концептуальною основою, що ґрунтується на застосуванні національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Станом на 31.12.2020р. Товариство має значні залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, які відображені в фінансовій звітності у рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» балансу на 31.12.2020р. в сумі 66049 тис.грн., що становить 60,4% валюти балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020р.

Перевіркою встановлено, що в 2020р. в не повному обсязі проведено виконання вимог П(С)БО: не враховані норми П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» – не здійснено групування дебіторської заборгованості за строками її непогашення.

При проведенні річної інвентаризації активів та зобов'язань з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності не проведено повне

звірення всіх видів зобов'язань (поточної дебіторської та кредиторської заборгованості) станом на 31.12.2020р.

В Звіті про фінансовий стан Товариства на початок та на кінець звітного року враховуються грошові кошти в дорозі в національній валюті в сумі 8378,14грн., на підтвердження яких не надані відповідні документи. В зв'язку з цим питанням можливий вплив викривлення, якщо таке є, може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

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 товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервної діяльності

Фінансова звітність Товариства була підготовлена на основі припущення про безперервність функціонування. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Товариство, як і будь-яке інше підприємство, веде свою діяльність в нестабільному зовнішньому середовищі – суперечливість законодавства, непередбачені дії державних органів, нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і інш.) політики, непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

Існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на діяльність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Керівництво здійснило оцінку можливості Товариства продовжувати безперервну діяльність та повідомило нас, що управлінський персонал отримав задовільні докази для продовження діяльності Товариства в майбутньому.

За результатами проведених процедур ми дійшли висновку, що виконана керівництвом Товариства оцінка можливості продовжувати свою діяльність на безперервній основі є належною.

Ключеві питання аудиту

Ключеві питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що за виключенням питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням» відсутні інші ключеві питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(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 Товариство 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 чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, 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 управлінському персоналу 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 управлінському персоналу твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Інша інформація

Управлінський персонал АТ «Михайлівський райагропостач» несе відповідальність за іншу інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. До іншої інформації відноситься звіт про корпоративне управління АТ «Михайлівський райагропостач», що входить до складу єдиного Консолідованого звіту про корпоративне управління Товариства та дочірнього підприємства ДСГП «Агроцентр» АТ «Михайлівський райагропостач». У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Товариства нашою відповідальністю являється необхідність розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєва невідповідність такої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

В Консолідованому звіті про корпоративне управління АТ «Михайлівський райагропостач» ми не виявили суттєвих невідповідностей між іншою інформацією та фінансовою звітністю Товариства, які б необхідно було включити до звіту незалежного аудитора.

Аудиторські оцінки

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі в наслідок шахрайства. Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки ми провели на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації. Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення в фінансовій звітності ми застосували професійний скептицизм та своє професійне судження.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю Товариства для запобігання та виявлення шахрайства. Спеціального документа з описом основних характеристик системи внутрішнього контролю та управління ризиками та спеціальної служби з цих питань не створено та не затверджено.

Система внутрішнього контролю включає адміністративний та бухгалтерський контроль, спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) та подальший контроль.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть стати інформацією, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. В результаті виконаних аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структуру його власності, структуру його фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики.

Ми підтверджуємо, що при виконанні аудиту нами були виконані необхідні процедури по оцінці ризиків суттєвого викривлення, в тому числі в наслідок шахрайства.

Ми не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

Під час аудиту нами не були виявлені суттєві факти, які б вказували на те, що фінансова звітність за 2020 рік складена на підставі недостовірних та неповних даних про фінансово-господарську діяльність Товариства.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Михайлівський райагропостач» за 2020р. підготовлене на рівні, необхідному для одержання впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання нам можливість висловити думку стосовно того, чи така фінансова звітність складена в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

В ході виконання завдання ми керувалися МСА, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), видання 2016-2017рр., затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 08.06.2018р. № 361, вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VII, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, вимогами інших законодавчих та нормативно правових актів.

Аудит включав перевірку шляхом аналітичних тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства за 2020р. Аудит включав також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом. При визначенні нашої загальної стратегії аудиту була врахована значущість статей фінансової звітності, наша оцінка ризиків за кожною значущою статтею, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями.

За результатами аналітичних та інших процедур, проведених нами на рівні фінансової звітності, на наш погляд, нами були отримані достатні аудиторські докази для формування нашої думки щодо фінансової звітності Товариства.

Проте обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю, тому існує ризик того, що деякі суттєві викривлення можуть бути не виявлені, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно МСА.

Основні відомості про емітента:

Повне найменування: Приватне акціонерне товариство «Михайлівський райагропостач»;
Код за ЄДРПОУ 00903957

Місцезнаходження: 72013, Запорізька обл., Михайлівський р-н, смт. Пришиб, вул. Кооперативна,б.1.

Дата державної реєстрації - Зареєстровано Михайлівською районною державною адміністрацією Запорізької області 18.10.1995р. за № 51.

Основний вид діяльності: 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин.

Статутний капітал 915 232,00грн.

Період перевірки: Товариство заключило договір на проведення аудиту № 9 від 22.02.2021р., аудит проведено з 26.04.2021р. по 25.05.2021р.

Загальні відомості про аудитора та аудиторську фірму:

Повне найменування: Приватна аудиторська фірма «Лінара-аудит»

Код за ЄДРПОУ 22162298

Місцезнаходження: Україна, м. Запоріжжя, вул. Нижньодніпровська, 14/24

Дата державної реєстрації 27.04.1995р., зареєстрована Виконавчим комітетом Запорізької міської ради Запорізької області, номер запису 1 103 120 0000 009210.

Аудиторська фірма внесена до «Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту», реєстр № 3 за № 0680.

Свідцтво про відповідність системи контролю якості № 2404 видане Рішенням АПУ від 20.09.2018р. № 365/5, чинне до 31.12.2023р.

Виконання завдання проводилось на підставі договору від 22.02.2021р. № 9.

Партнером з виконання завдання, результатом

якого є цей звіт незалежного аудитора, є

(реєстраційний номер в реєстрі аудиторів - 100755)

Від імені ПАФ «Лінара-аудит» - аудитор

(реєстраційний номер в реєстрі аудиторів - 100756)

Ольга Семешко

Л.Є.Дєєва

25 травня 2021р.

Адреса: 69091, м. Запоріжжя, вул. Нижньодніпровська, 6.14 оф.24.

