



www.bdo.com.ua

ТОВ «БДО»

Тел.: +38 044 393 26 87
Факс: +38 044 393 26 91
E-mail: bdo@bdo.kiev.ua

Харківське шосе, 201/203, 10-й поверх
м. Київ
Україна, 02121

Тел.: +38 056 370 30 43
Факс: +38 056 370 30 45
E-mail: office@bdo.com.ua

вул. Андрія Фабра, 4
м. Дніпро
Україна, 49000

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «МАС СІДС УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «МАС СІДС УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 35570547, місцезнаходження: 51040, Дніпропетровська обл., с. Могилів, вул. Луганська, буд. 50; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- звіту про власний капітал за 2022 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Собівартість реалізованої продукції

Виробнича собівартість реалізованої продукції визначається Компанією станом на 30-е червня кожного року та формується накопиченням понесених витрат протягом виробничого циклу. У 2021 році, в момент первісного визнання готової продукції виробнича собівартість не включала вартість послуг з вирощування продукції, які надавалися Компанії фермерськими господарствами у 2021 році. Ці витрати було визнано у складі собівартості 30 червня 2022 року, що є недотриманням п.7 НП(С)БО 16 «Витрати» в частині реєстрації операцій у відповідному обліковому періоді. За допомогою аудиторських процедур ми не змогли визначити вплив несвоєчасного віднесення до складу собівартості послуг з вирощування на показники Собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050) у Звіті про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років та складових частин Звіту про фінансовий стан та Звіту про власний капітал станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 2021 років.

2. Розрахунки з бюджетом за ПДВ

Станом на 31 грудня 2022 року до статті «Дебіторська заборгованість за розрахункам з бюджетом» (рядок 1135 Балансу) включено суму 28 615 тис. грн. розрахунків з податку на додану вартість в частині податкового кредиту з ПДВ, термін дії якого не настав, і який у відповідності з вимогами НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» підлягає відображенню у статті «Інші оборотні активи» (рядок 1190 Балансу). Крім того, зазначена сума включає податковий кредит в розмірі

Основа для думки із застереженням

26 761 тисяч гривень, що є не узгодженим з контролюючими органами, отже, не відповідає критерію визнання активом за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Таким чином, стаття «Дебіторська заборгованість по розрахункам с бюджетом» (рядок 1135 Балансу) завищена на 28 615 тисяч гривень, стаття «Інші оборотні активи» (рядок 1190 Балансу) занижена 1 854 тисяч гривень. Та відповідно викривлено складові частин звітів про фінансовий стан, про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

3. Кредиторська заборгованість перед АТ «МАС СІДС» Франція (Зовнішнє підтвердження)

Ми отримали зовнішнє підтвердження щодо залишків взаєморозрахунків Компанії з АТ «МАС СІДС Франція» - Засновником Компанії. За даними АТ «МАС СІДС Франція» сума заборгованості ТОВ «МАС СІДС Україна» перед Засновником не відповідає обліковим даним Компанії та є більшою на 61 441 тисяч гривень (1 577 тисяч євро) ніж відображено в бухгалтерському обліку Компанії. Данна розбіжність є неузгодженою між сторонами. За допомогою аудиторських процедур ми не мали можливості визначити, чи потрібні коригування балансової вартості статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (рядок 1615 Балансу) станом на 31 грудня 2022 року та складових частин звітів про фінансовий стан, про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), про власний капітал та про рух грошових коштів станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 31, до фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого на діяльність Компанії є непередбачуваними. Керівництво вживає всіх необхідних заходів для ефективної роботи та продовження діяльності Компанії на безперервній основі. Як зазначено в Примітках 3 та 31, ці події, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Поянювальний параграф

Операції з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 28 «Операції з пов'язаними сторонами» до цієї фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що суттєва частина операцій та заборгованості Компанії складається з операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було проведено іншим аудитором ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА», який 12 грудня 2022 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Компанія підготувала й оприлюднила Звіт про управління за 2022 рік 29 травня 2023 року. У Звіті про управління за 2022 рік, окрім впливу питання, розкритого у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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 НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності 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 Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 вплинути 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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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, але 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати 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 й зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Начальник відділу аудиту, ключовий партнер з аудиту Л. І. Черниш

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101071



м. Київ, 29 травня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО», реєстраційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

