



Власнику
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРІСТАР»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АГРІСТАР» (далі — «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - 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

Розрахунки з контрагентами

Станом на 31.12.2024 на балансі Компанії обліковується кредиторська заборгованість за товари, роботи (послуги) в сумі 208 456 тис. грн., в тому числі заборгованість Компанії перед постачальником John Deere Walldorf International GmbH в сумі 203 052 тис. грн. і дебіторська заборгованість за авансами виданими в сумі 79 154 тис. грн., в тому числі заборгованість вище зазначеного постачальника перед Компанією в сумі 35 678 тис. грн.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо підтвердження поточної кредиторської заборгованості Компанії за товари поставлені John Deere Walldorf International GmbH і дебіторської заборгованості за авансами виданими такому постачальнику відповідно на 53 144 тис. грн. і 35 678 тис. грн., а також потреби в будь-яких коригуваннях фінансових результатів.

Торговельна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2024 у складі поточних активів Компанії відображена торговельна дебіторська заборгованість у сумі 86 345 тис. грн., яка до підсумку балансу має включатися за чистою вартістю реалізації (за вирахуванням резерву сумнівних боргів).

Компанія для розрахунку резерву сумнівних боргів застосовує метод коефіцієнта сумнівності, історична інформація для обрахунку якого на звітну дату визначалася без врахування впливу наслідків війни. Станом на 31.12.2024 резерв сумнівних боргів за даними Компанії становить 285 тис. грн., тоді як за даними аудиту торговельна дебіторська заборгованість контрагентів, які знаходяться в зоні окупації (отже існує високий ризик невиконання зобов'язання за даним фінансовим інструментом) станом на звітну дату становить близько 10 007 тис. грн. Також на балансі Компанії обліковується торговельна дебіторська заборгованість зі строком непогашення понад 3 роки в сумі 1 468 тис. грн. без створення під таку заборгованість резерву сумнівних боргів.

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» висуває вимоги до якісних характеристик та принципів складання фінансової звітності. Одним з таких принципів є принцип обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

На нашу думку, бухгалтерські оцінки, застосовані управлінським персоналом на звітну дату для визначення резерву сумнівних боргів, не відповідають вимогам НП(С)БО 1 і, як наслідок, такі оцінки призвели до завищення торговельної дебіторської заборгованості та заниження витрат періоду на 11 475 тис. грн.

Невчасне визнання доходів

В ході проведення аудиту встановлено, що Компанія, в тому числі, здійснює операції з продажу товарів за договорами з розстроченням платежу. За такими договорами Компанія передає товар покупцеві за актами приймання-передачі одразу після сплати авансу у розмірі, встановленому договорами.

Одночасно встановлено, що Компанія визнає доходи за договорами з розстроченням платежу у момент повного переходу права власності на товар за такими договорами, а саме після стовідсоткової оплати покупцем такого товару.

Відповідно до вимог НП(С)БО 15 «Дохід» дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) має визнаватися у разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупець передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

На нашу думку, всі вимоги стандарту для визнання Компанією доходу за договорами з продажу товарів з розстроченням платежу в момент передачі товару за актами приймання-передачі виконуються, а, отже, і дохід від такої передачі має визнаватися у цей момент у повному обсязі.

Загальний вплив невчасного визнання доходів за договорами з розстроченням платежів на баланс Компанії станом на 31.12.2024 становить:

Активи	
Запаси	(28 235)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	24 701
Інші оборотні активи	(3 274)
Баланс	(6 808)
Пасив	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	7 150
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(19 645)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5 687
Баланс	(6 808)

Вплив на прибутки (збитки) 2024 року становить 7 150 тис. грн.

Активи в окупації (Примітка 2)

Запаси

Станом на 31.12.2024 на балансі Компанії обліковуються запаси (товари), які знаходяться на тимчасово окупованих територіях, вартістю 17 145 тис. грн.

Відповідно до вимог НП(С)БО 9 «Запаси» запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Оскільки такі товари Компанія наразі не може реалізувати і отримати первісно очікувані економічні вигоди, вважаємо, що такі товари мають бути уцінені до чистої вартості реалізації.

Основні засоби

Станом на 31.12.2024 на балансі Компанії обліковуються основні засоби, які станом на звітну дату знаходяться на окупованих територіях. Балансова вартість таких основних засобів на звітну дату становить 2 575 тис. грн. (це 14,5% балансової вартості основних засобів Компанії на звітну дату).

Відповідно до вимог НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» на дату річного балансу підприємство має оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу.

Оскільки Компанія наразі не може користуватися своїми основними засобами, які знаходяться на окупованих територіях, вважаємо, що зазначене свідчить, що існують ознаки зменшення корисності таких активів і Компанія має визначити суму такого очікуваного відшкодування активів на звітну дату.

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 Міжнародним Кодексом Етики (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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 Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запровадженого з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання якого неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2, в якій зазначається, що станом на 31 грудня 2024 року на балансі Компанії обліковується поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами від покупців, які знаходяться в зоні окупації, в сумі 21 657 тис. грн.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2023 рік станом на 22.10.2024 р. була висловлена модифікована думка щодо цієї фінансової звітності стосовно:

- розрахунків з контрагентом JOHN DEERE WALLDORF GMBH Co KG, а саме, підтвердження кредиторської заборгованості Компанії за товари поставлені John Deere Walldorf International GmbH і дебіторської заборгованості за авансами виданими такому постачальнику відповідно на 71 397 тис. грн. і 45 117 тис. грн.;
- бухгалтерських оцінок, застосованих управлінським персоналом на звітну дату для визначення резерву сумнівних боргів, які, на нашу думку, не відповідали вимогам НП(С)БО 1 і, як наслідок, такі оцінки призвели до завищення торговельної дебіторської заборгованості та заниження витрат періоду на 10 270 тис. грн.;
- невчасного визнання Компанією доходів. Загальний вплив на баланс Компанії, з врахуванням знецінення торговельної дебіторської заборгованості за такими операціями, станом на 31.12.2023 становив:

Активи	
Запаси	(18 365)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11 320
Інші оборотні активи	(1 426)
Баланс	(8 471)
Пасив	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(4 259)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(8 749)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 537
Баланс	(8 471)

Вплив на прибутки (збитки) 2023 року становить (5 834) тис. грн.

- відсутності уцінки товарів в окупації балансовою вартістю 17 145 тис. грн. на 31.12.2023 до чистої вартості реалізації;
- відсутності визначення суми очікуваного відшкодування за основними засобами Компанії в окупації, балансова вартість яких на звітну дату становила 2 928 тис. грн..

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився зазначеною датою. Інша інформація складається зі звіту про управління за 2024 рік та не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість 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.

Звіт про управління за 2024 рік

Компанія 26 лютого 2025 року підготувала та затвердила Звіт про управління за 2024 рік. Ми дійшли висновку, що Інша інформація містить невідповідності та або неузгодженості з фінансовою звітністю з тих самих питань, що описані в розділі «Основа для думки із застереженням» звіту незалежного аудитора а саме:

- відсутність прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо підтвердження поточної кредиторської заборгованості Компанії за товари поставлені John Deere Walldorf International GmbH і дебіторської заборгованості за авансами виданими такому постачальнику відповідно на 53 144 тис. грн. і 35 678 тис. грн.;
- завищення торговельної дебіторської заборгованості і, відповідно, заниження витрат періоду на 11 475 тис. грн.;
- вплив невчасного визнання доходу за операціями з продажу з відстроченням платежу, що призвів до:
завищення балансової вартості запасів на 28 235 тис. грн., інших оборотних активів на 3 274 тис. грн., і поточної кредиторської заборгованості на 19 645 тис. грн.;
- заниження торговельної дебіторської заборгованості на 24 701 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 5 678 тис. грн. і нерозподіленого прибутку на 7 150 тис. грн.
- вплив оцінки балансової вартості активів в окупації: завищення балансової вартості товарів на 17 145 тис. грн. і основних засобів на 2 575 тис. грн.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання 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 управлінський персонал 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, якщо управлінський персонал 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 фінансових звітів

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, 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 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 із застереженням. 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 Компанії продовжити 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 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.

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «Крестон Україна»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132

4	Веб-сайт аудиторської фірми:	https://kreston.ua/
5	Дата та номер договору на проведення аудиту	№2312/NS/111/16 від 23.01.2025 р.
6	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Розпочато 23.01.2025, закінчено 14.04.2025

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ «Крестон Україна»
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004
03150, м. Київ, Україна,
вул. Антоновича, 172,

Андрій Домрачов



14 квітня 2025 року