



ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ВП РОГАНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»  
станом на 31 грудня 2019 року

**Адресат**

- Засновникам ТОВ «ВП РОГАНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»

**I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВП РОГАНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ», (ЄДРПОУ 34389679, місце знаходження 61172, Україна, м. Харків, вул. Роганська, буд. 151. (далі за текстом – «Товариство»), що складається із Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2019 року, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-І, щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2016-2017, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 №361 (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежним по відношенню до ТОВ «ВП РОГАНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням:

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0454  
вулиця Клочківська, будинок 192, корпус А, офіс 315, місто Харків, 61045, Україна  
телефон +38 057 7566503, +38 057 7566508  
<http://www.mas-audit.com.ua/> e-mail: [masaud2010@mail.ru](mailto:masaud2010@mail.ru), [masaud0454@gmail.com](mailto:masaud0454@gmail.com)

Аудиторам не вдалося отримати достатні та належні докази щодо достовірності несуттєвих сум дебіторської та кредиторської заборгованості.

Дебіторська та кредиторська заборгованість, яка станом на 31.12.2019 року обліковується в балансі по контрагентам, перевірена за аудиторськими процедурами суцільним порядком. В наслідок відсутності актів звірок на дату балансу по деяких контрагентах, немає можливості підтвердити достовірність всієї суми дебіторської та кредиторської заборгованості, що є підставою для модифікації думки.

### **Суттєву невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми не встановили суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Товариства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни в цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства

### **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 розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### **Інша інформація**

Перевірена нами фінансова звітність Підприємства узгоджена зі Звітом про управління Підприємства за результатами 2019 року, суттєвих викривлень у звіті не встановлено.

Ми не визначили окремі питання, на які мали доцільно звернути увагу та які не впливають на висловлення нами думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 2258-VII від 21.12.2017 року та МСФЗ, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

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

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



## 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 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 Товариства 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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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.

### Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань та чистий прибуток (збиток) Підприємства відповідно до П(С)БО.

#### • Розкриття інформації про активи

Станом на 31.12.2019 загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року збільшились на 25 160 тис. грн. і відповідно складають 180 564 тис. грн. Збільшення активів відбулося в основному за рахунок збільшення виробничих запасів.

• Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2019 загальні зобов'язання Підприємства в порівнянні з даними на початок 2019 року збільшились на 22 455 тис. грн. і відповідно складають 126 120 тис. грн. Збільшення зобов'язань відбулося в основному за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості.

Зобов'язання визнані, оцінені та класифіковані Підприємством відповідно до вимог П(С)БО та облікової політики.

**Операції з пов'язаними особами**

Під час здійснення процедур аудиту фінансової звітності ми встановили пов'язаних осіб Підприємства, а саме:

Зміст відношень	Найменування	Характер відносин	Частка у статутному капіталі (%)
КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК	Фельдштейн Ігор Аркадійович	КОНТРОЛЕР	50,0%
КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК	Ярова Марина Василівна	КОНТРОЛЕР	25,0%
КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК	Грицак Ігор Васильович	КОНТРОЛЕР	25,0%
Генеральний директор	Рябовол Віталій Вікторович	Провідний управлінський персонал	
Фінансовий директор	Коноваленко Олександр Вікторович	Провідний управлінський персонал	
Головний бухгалтер	Богмацера Ганна Вікторівна	Провідний управлінський персонал	-

Ми не встановили порушень що виходять за межі нормальної діяльності Товариства по операціям з пов'язаними сторонами.

Стан корпоративного управління

Ми встановили, що:

- Підприємство забезпечує захист прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників незалежно від розміру частки у статутному капіталі, якими вони володіють, та інших факторів;
- Інформація, що розкривається Підприємством, є суттєвою та повною;
- Контроль за фінансово-господарською діяльністю здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю;
- Підприємство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб (тобто осіб, які мають легітимний інтерес у діяльності і до яких передусім належать

працівники, кредитори, споживачі послуг Підприємства, територіальна громада, на території якої розташоване Підприємство, а також відповідні державні органи та органи місцевого самоврядування) та активно співпрацює з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Підприємства.

### **Інформація про наявність подій після дати балансу**

Ми звертаємо увагу на події після дати балансу - це об'явлена глобальна пандемія COVID-19, що суттєво вплине на економіку в цілому. Яка матиме безлічі наслідків таких як: перебої з виробництвом і постачаннями (приклад чого першим продемонстрував Китай) падіння продажів, виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення, підвищена волатильність фінансових інструментів та інше. Підприємству слід пам'ятати про більш широкі наслідки COVID-19, які той надасть на макрорівні - на глобальну економіку і великі фінансові ринки.

Ми сьогодні не можемо надати аналізу унікальних обставин і ризиків, з яким зіткнулося Підприємство, щоб правильно оцінити наслідки для фінансової звітності.

### **Основні відомості про аудиторську фірму:**

- повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:  
**ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»;**
- код за ЄДРПОУ: 21263695;
- номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:  
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0454 видане Рішенням Аудиторської палати України за № 98 від 26 січня 2001 року.
- данні про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:  
ПАФ «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА», відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-III включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі:
  - ✓ Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;
  - ✓ Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»;
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості:  
№ 0789, видане Рішенням АПУ від 31.05.2018 року № 360/4.
- прізвище, ім'я, по батькові ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності, номер аудитора у «Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» Аудиторської палати України:  
Сергієнко Ірина Володимирівна, №101906.
- місцезнаходження:  
61045, місто Харків, вулиця Клочківська, будинок 192, корпус А, офіс 315.  
Телефон: +380577566503, +38057566508,  
email: [masaud0454@gmail.com](mailto:masaud0454@gmail.com) ;  
веб-сайт: [mas-audit.com.ua](http://mas-audit.com.ua)



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

- дата та номер договору на проведення аудиту: 07.12.2020, № 21/12;
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту:  
дата початку 07.12.2020, дата закінчення 18.12.2020.

Ключовий партнер  
з аудиту, результатом якого є цей звіт  
незалежного аудитора

Генеральний директор  
ПАО «МІЖРЕГІОНАЛЬНА  
АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»



Сергієнко Ірина Володимирівна

Головащенко Людмила Василівна

Дата аудиторського звіту: 18 грудня 2020 року