



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 2020 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 31.12.2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2020 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 2020 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-XIV 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.

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.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
1.	Безперервність діяльності	<p>Природа питання</p> <p>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги Товариства станом на 31.12.2020 складає 37 227 тис. грн., або 16,3% від усіх активів балансу.</p> <p>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на кінець звітного періоду складає 67 974 тис. грн., або 29,72% від усіх пасивів балансу.</p> <p>Непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2020 склав 15 830 тис. грн., що є результатом фінансової діяльності за минулі періоди. (див. Примітку 3.3. «Власний капітал»).</p> <p>Що обговорено з управлінським персоналом</p> <p>Ми обговорили з управлінським персоналом:</p> <ul style="list-style-type: none">• ризики пов'язані політичними та економічними змінами в умовах кризи COVID-19;• рішення найвищого управлінського персоналу щодо контролю за фінансовим результатом діяльності Товариства.• фінансові результати діяльності за звітний та попередній рік;• природу накопичення дебіторської та кредиторської заборгованості за минулі та звітні періоди.• Плани Товариства, щодо зменшення заборгованості. <p>Виконані аудиторські процедури</p> <ul style="list-style-type: none">• ми ідентифікували певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності Товариства;• ми ознайомились з рішеннями найвищого органу управління Товариства, щодо контролю за заборгованістю;• ми отримали пояснення щодо проведення управлінським персоналом відповідних заходів, вивчені фінансові плани щодо розвитку Товариства;• ми проаналізували фінансову звітність на останню звітну дату та оцінені фінансові показники діяльності на момент аудиту;• ми перевірили математичну точність розрахунку показників фінансової діяльності станом на 31.12.2020;• ми отримали від управлінського персоналу план дій та запевнення щодо прибуткової діяльності в 2021 році;• ми провели обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з управлінським персоналом та юристами Товариства. <p>Результати аудиторських процедур</p> <p>За результатами аудиторських процедур ми встановили, що:</p> <ul style="list-style-type: none">• кредиторська заборгованість Товариства в сумі 67 974 тис. грн. є результатом фінансової діяльності минулих та звітних періодів;• діяльність Товариства за звітний період 2020р. є прибутковою;• за результатами фінансової діяльності за звітний період непокритий збиток Товариства зменшився на 7 448 тис. грн.;• показники фінансової діяльності Товариства відповідають встановленим вимогам;

		<ul style="list-style-type: none"> • управлінський персонал стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків; • управлінський персонал вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства ; • дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені; • в результаті проведення вказаних аудиторських процедур ми не встановили суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Товариства , фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
--	--	---

Інші питання

Спалах коронавірусної хвороби COVID-19 та вжиття Урядом України заходів, спрямованих на запобігання її подальшому виникненню і поширенню, включно з надзвичайною ситуацією, може спричинити вплив на подальшу діяльність Товариства . Наслідки майбутнього впливу таких заходів не можуть бути однозначно оцінені на даний момент, Керівництво ТОВ «ВП РОГАНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу всіх зазначених подій на Товариство.

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 31.12.2020 загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшились на 48 122 тис. грн. і відповідно складають 228 686 тис. грн. Збільшення активів відбулося в основному за рахунок збільшення виробничих запасів.

- **Розкриття інформації про зобов'язання**

Станом на 31.12.2020 загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшились на 10 224 тис. грн. і відповідно складають 139 988 тис. грн. Збільшення зобов'язань відбулося в основному за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості.

Зобов'язання визнані, оцінені та класифіковані Товариством 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 Товариства, 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:

- Товариство 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 Товариством, є суттєвою та повною;
- Контроль за фінансово-господарською діяльністю здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю;
- Товариство 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 Товариства).

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Ми вдруге були призначені на проведення обов'язкового аудиту Товариства за 2020 рік. Загальна безперервна тривалість наших завдань з аудиту фінансової звітності Товариства складає 1 рік.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства. Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки наведені в розділі «Ключові питання аудиту».

Жодний з ідентифікованих нами значущих ризиків не призвів до викривлень фінансової звітності, які потребували модифікації нашої думки.

За результатами нашого аудиту не було виявлено порушення, які потребували б обговорень з управлінським персоналом Підприємства необхідності внесення виправлень у фінансову звітність.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Ми та ключовий партнер у завданні з аудиту фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року є незалежними по відношенню до Товариства.

Ми, а також контрольовані нашої фірмою суб'єкти господарювання не надавали Товариству інші ніж обов'язковий аудит послуги, інформація про які не розкрита у звіті про управління та/або у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах 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-XIV. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінням персоналом.

Події після дати балансу

Аудиторами не виявлено подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей. Відповідно до МСА 560 «Подальші події» аудиторями не виявлено підстав, що мали б привести до коригування фінансової звітності Товариства внаслідок подій після дати балансу.

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-VIII, включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділи:
 - ✓ 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 ;
веб-сайт: mas-audit.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту: 03.05.2021, № 18/21;
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту:
дата початку 03.05.2021, дата закінчення 24.05.2021.

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

Сергієнко Ірина Володимирівна

Генеральний директор
ПАФ «МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»



Головащенко Людмила Василівна

Дата аудиторського звіту: 24 травня 2021 року