

## АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**Власникам та управлінському персоналу  
ПРАТ «САЛИВОНКІВСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»**

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «САЛИВОНКІВСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД» (код за ЄДРПОУ 00372517) (далі – Товариство), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, а також примітки до фінансової звітності (далі – Фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, Фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «САЛИВОНКІВСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД» на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – ПСБО), 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

Інші довгострокові зобов'язання відображені у Балансі Товариства в сумі 58 666 тис. грн. за їх майбутньою вартістю, чим порушено вимоги п. 9 П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Мінфіну від 31.01.2000 № 20. Аудитор припускає, що при визначенні теперішньої вартості (дисконтуванні) довгострокових зобов'язань виникнуть фінансові доходи, які матимуть, вплив на фінансовий результат (прибуток) Товариства за 2019 р.

У складі поточної дебіторської заборгованості відображена дебіторська заборгованість із строком непогашення від 12 до 18 місяців у сумі 160 973 тис. грн (Примітка IX. Дебіторська заборгованість). Частина зазначеної заборгованості може мати ознаки сумнівності щодо її повернення, що передбачає нарахування резервів. Якби управлінський персонал визначив чисту реалізаційну вартість поточної дебіторської заборгованості з урахуванням резерву, внаслідок її непогашення, то балансову вартість поточної дебіторської заборгованості необхідно було б зменшити, відповідно інші операційні витрати збільшилися б, що привело б до зменшення прибутку.

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 відношенні до Товариства згідно з етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і ми виконали наші етичні обов'язки відповідно до даних вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу що з грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і Товариства. Значна кількість компаній вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї Фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури тощо, уповільнюють економічну діяльність Товариства. Товариство визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до його Фінансової звітності. Відповідно, результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї Фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги і тривалість цих наслідків, а також їх вплив на результати діяльності Товариства у майбутніх періодах. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу, що у попередні періоди Товариство оприлюднювало фінансову звітність, яка була складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності. У зв'язку зі зміною типу Товариства з публічного на приватне (протокол загальних зборів №27/12/19 від 27.12. 2019 року) керівництво прийняло рішення оприлюднювати фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Так як не існує окремих вимог щодо оприлюднення першої фінансової звітності, яка складається за П(С)БО, Товариство щодо цього не робило ніяких додаткових пояснень. Складання фінансової звітності за П(С)БО немало ніякого впливу на бухгалтерський облік, оскільки Товариство вело облік за П(С)БО, а для складання звітності за МСФЗ проводило трансформацію, коригування щодо якої в бухгалтерському обліку не відображались. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові 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 нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За результатами аудиту фінансової звітності Товариства ключових питань не виникало.

## Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у:

- Звіті керівництва (звіті про управління) Товариства за 2019 р., що подається у складі Річного звіту емітента до Національної комісії з цінних паперів.
- Звіті про управління, який готується у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями).

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Щодо іншої інформації - Звіту керівництва (звіту про управління) Товариства за 2019 р., що подається у складі Річного звіту емітента до Національної комісії з цінних паперів - нами видано окремих Звіт з надання впевненості від 16.04.2020 р.

На дату цього звіту інша інформація - Звіті про управління, який готується у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - нам не надавалась. Коли ми ознайомимося з іншою інформацією і якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про цей факт управлінський персонал.

## 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 МСФЗ 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 складання фінансової звітності 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 означає високий рівень 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 дотримуємося професійного скептицизму 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 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 Товариство 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 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 вищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатися такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це доречно, щодо відповідних застережних заходів.

#### Відомості про аудиторську компанію

<i>Повне найменування</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародний інститут аудиту»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	21512649
<i>Місцезнаходження</i>	Україна, 03680, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10
<i>Тел./Факс</i>	+380 (44) 259 01 24 (25)
<i>Інформація про включення до Реєстру</i>	Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0347
<i>Відповідність системи контролю якості</i>	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, Рішення Аудиторської палати України від 30.07.2015 р. № 313/4.1, термін чинності до 31.12.2020 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора), є Наталія ЖУК.

Від імені Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Міжнародний інститут аудиту»:

---

**Наталія ЖУК**, аудитор  
Номер реєстрації у Реєстрі – 100562

---

**Олександр ШЕРСТЮК**, директор  
Номер реєстрації у Реєстрі – 100570

**27.04.2020 р.**