

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Керхер»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Керхер» (код ЄДРПОУ 34003237), місцезнаходження: Україна, 08159, Київська обл., Фастівський р-н, село Гатне, вул. Інститутська, будинок 12; тут та надалі - «Компанія»), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
- Звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань 1, 2, 3 описаних в параграфі «Основа для думки із застереженням» та можливого впливу питання 4, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 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. Введення в експлуатацію будівлі «Центр компетенції Керхер» біля с. Гатне Київської області

Компанія в листопаді 2023 року завершила будівництво будівлі «Центру компетенцій Керхер» поблизу с. Гатне Київської області і фактично почала його використовувати. Однак в обліку, починаючи з 1 грудня 2023 року об'єкт не введено в експлуатацію і, відповідно, не нараховується амортизація, що є відхиленням від вимог НП(С)БО 7 «Основні засоби». В результаті у Звіті про фінансовий стан стаття «Незавершені капітальні інвестиції» завищена на суму 165 233 тис. грн, а статті «Основні засоби» та «Інвестиційна нерухомість» занижені на суму 135 137 тис. грн та 30 096 тис. грн відповідно. Ми не змогли визначити, чи є потреба в будь яких коригуваннях сум статей відстрочених активів станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансовий результат за 2023 рік, а також можливого впливу цього відхилення на відповідні Примітки до фінансової звітності.

2. Відображення операцій з будівництва

Компанія проводить будівництво будівлі «Центру компетенцій Керхер» поблизу с. Гатне Київської області. Протягом 2022 року Компанія погодила та підписала акти виконаних робіт з головним підрядником будівництва ТОВ «Будівельна компанія «Креатор» на загальну суму 11 834 тис. грн., які станом на 31 грудня 2022 року не були відображені у Звіті про фінансовий стан Компанії, що є відхиленням від вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та НП(С)БО 7 «Основні засоби». В результаті не відображення операцій з будівництва, станом на 31 грудня 2022 року, у Звіті про фінансовий стан стаття «Незавершені капітальні інвестиції» занижена, як мінімум, на суму 11 834 тис. грн. та стаття «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» завищена, як мінімум, на суму 11 834 тис. грн. Ми не змогли визначити, чи є потреба в будь яких коригуваннях сум статей Звіту про фінансовий результат за 2022 рік, а також можливого впливу цього відхилення на відповідні Примітки до фінансової звітності.

3. Оприбуткування товарів

Компанія проводить операції по закупівлі товарів на умовах FCA (франко-перевізник) у Alfred Kärcher SE & Co.KG. Проте фактично оприбуткування товару в обліку ТОВ «Керхер» відбувається на умовах постачання EXW. Таке відображення операцій закупівлі товарів, крім недотримання умов договору ТОВ «Керхер», є відхиленням від вимог НП(С)БУ 9 "Запаси" та НП(С)БУ 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». В результаті некоректного відображення операцій закупівлі товарів станом на 31 грудня 2022 року у Звіті про фінансовий стан стаття «Товари» не включає запасів, як мінімум, на суму 32 332 тис. грн. та стаття «Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків» не включає зобов'язань Компанії, як мінімум, на суму 32 332 тис. грн. Ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях сум статей Звіту про фінансовий результат за 2022 рік, а також можливого впливу цього відхилення на відповідні Примітки до фінансової звітності.

4. Розкриття інформації щодо компенсації провідному управлінському персоналу

В фінансовій звітності Компанії не розкрита інформація щодо суми компенсації провідному управлінському персоналу за звітний період та за порівняльний звітний період, як того вимагає НП(С)БУ 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторони».

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

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітки 17, 18 та 44 до фінансової звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року Компанія зазнає негативного впливу на свою діяльність та фінансові показники, пов'язаного із повномасштабним війсьним вторгненням російської федерації на територію України. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Ці події та умови, разом з іншими питаннями, описаними в Примітках 17, 18 та 44, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Інша інформація складається із Звіту про управління за 2023 рік, підготовленого відповідно 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 2023 рік 15 лютого 2024 року. За винятком можливого впливу питання описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням», у Звіті про управління за 2023 рік 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 несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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 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 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 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 застосовуваних 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 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 та 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.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту О. М. Ніколаєнко.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

15 лютого 2024 року

м. Київ



О. М. Ніколаєнко

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний 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-audyt-finansovoi-zvitnosti-plidpryjemstv-shho-stanovljat-susplynyj-interes/>