



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"**

Код ЄДРПОУ 33304128

Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№-3509 від 17.12.2004 р. №142/7

м. Полтава

07 березня 2023 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»
код ЄДРПОУ 32284263

станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»
станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою**

Адресат:

Загальним зборам учасників
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»

Керівним посадовим особам (наглядовій раді та керівництву)
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»

Для оприлюднення (розміщення) на власному сайті
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» -
<http://kononivskiylevator.prat.in.ua>

Для подання разом з фінансовою звітністю ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» до державних органів (у законодавчо-встановлених випадках).

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА АУДИТОРА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР», код за ЄДРПОУ: 32284263, адреса Товариства: Україна, 36014, Полтавська область, місто Полтава, площа Павленківська, будинок 24, що складається з:

- Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2021 року;
- Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2021 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік;
- Звіту про зміни у власному капіталі за 2021 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями) щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, у тому числі процедур, що були виконані під час розгляду ключових питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності. Проте ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім того, аудитор розглянув окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора (відповідно до п.10 МСА 706). Аудитором проведено аудиторські оцінки суттєвих статей Звіту про фінансовий стан та інших окремих питань, що привернули увагу аудитора, але не вплинули на висловлення думки.

Суттєвими статтями фінансової звітності, що привернули увагу аудитора, але не вплинули на висловлення думки є: основні засоби, дебіторська заборгованість за виданими авансами, торговельна дебіторська заборгованість та поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 11 «Основні засоби», станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів становить – 1 173 536 тис грн. До складу основних засобів Товариства віднесено наступні групи:

- Земельні ділянки (земля) – 4 836 тис. грн.;
- Будинки та споруди (будівлі) – 905 485 тис. грн.;
- Машини та обладнання – 217 301 тис грн.;
- Транспортні засоби – 17 953 тис. грн.;
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 21 961 тис. грн.
- Інші основні засоби – 6 000 тис. грн.

Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Інвентаризація основних засобів проведена станом на 01.12.2021 року згідно з наказом по Товариству та була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року №-879 (з наступними змінами та доповненнями).

За статтею «Основні засоби» було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є відсутнім.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Звіту про фінансовий стан «Основні засоби» ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та визначення її адекватності в конкретних операціях, аналіз використаної методології оцінки вартості основних засобів; перевірка відповідності вартості земельних ділянок, будівель та споруд ринковому рівню; перевірка правильності відображення в обліку операцій з основними засобами. Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення основних засобів у фінансовій звітності.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 16 «Торговельна дебіторська заборгованість», станом на 31 грудня 2021 року Торговельна дебіторська заборгованість Товариства становить – 454 052 тис. грн. та Дебіторська заборгованість за виданими авансами Товариства становить – 772 693 тис. грн. Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвих статей Звіту про фінансовий стан «Торговельна дебіторська заборгованість» та «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» ми виконали такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання та ідентифікація переліку всіх дебіторів і сум дебіторської заборгованості, перевірка первинних документів, які підтверджують виникнення дебіторської заборгованості: договори, накладні, рахунки-фактури, касові та банківські документи, дослідження методу визначення величини дебіторської заборгованості та розрахунку резерву сумнівних боргів, дослідження класифікації дебіторської заборгованості по строкам і непогашення, перевірка правильності відображення дебіторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку. Результати застосування методів і процедур під час планування та виконання аудиторського завдання й аудиторські докази задокументовано у робочих документах аудитора. Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності.

За статтями «Торговельна дебіторська заборгованість» та «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є відсутнім.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства становить – 769 124 тис. грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 20 «Торговельна та інша кредиторська заборгованість», стаття Звіту про фінансовий стан «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» включає розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядчиками у національній валюті в сумі 769 124 тис. грн.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Звіту про фінансовий стан «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання переліку кредиторів і

сум кредиторської заборгованості, перевірка первинних документів, у т.ч. договорів, дослідження методу визначення величини кредиторської заборгованості, дослідження класифікації кредиторської заборгованості по строкам, перевірка правильності відображення кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку. Результати застосування методів і процедур під час планування та виконання аудиторського завдання й аудиторські докази задокументовано у робочих документах аудитора.

За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є відсутнім.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки активів та зобов'язань відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інші інформація складається зі Звіту про управління за 2021 рік, що підготовлений згідно ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV.

Інші інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації (окрім Звіту про корпоративне управління).

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2021 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (з наступними змінами та доповненнями);
- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається разом з фінансовою звітністю;
- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2021 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2021 року;
- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;

- Звіт про зміни у власному капіталі за 2021 рік;
- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік;
- Статутні, реєстраційні, дозвільні та регламентаційні документи;
- Протоколи, накази;
- Матеріали інвентаризації;
- Фінансова інформація Товариства;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів 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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (з наступними змінами та доповненнями), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про товариства з додатковою та обмеженою відповідальністю» від 06.02.2018 року №2275-VIII (зі змінами та доповненнями), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) 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 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- 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 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. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація щодо вимог за ч.4 ст.14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням загальних зборів учасників Товариства від 08 серпня 2022 року (Протокол №5 загальних зборів учасників від 08.08.2022 р.) для виконання аудиту фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Наглядова рада Товариства, на яку покладені функції аудиторського комітету, в період з 02 серпня 2022 року по 05 серпня 2022 року (включно), провела конкурсний відбір суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» за 2021 рік (Протокол наглядової ради №13 від 29.07.2022 р.). 05 серпня 2022 року було визначено переможця конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» за 2021 рік та подання кандидатури цього суб'єкта аудиторської діяльності на розгляд загальних зборів учасників Товариства з метою призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР», складеної станом на 31 грудня 2021 року (Протокол наглядової ради №14 від 05.08.2022 р.).

Загальна тривалість виконання завдання виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії у відповідності до вимог МСФЗ, з урахуванням повторних призначень, становить 1 /один/ рік. Ми вперше призначені аудитором для проведення аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР».

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у окремі фінансові звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають оцінку очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та визнання резерву знецінення, дослідження повноти і своєчасності визнання собівартості реалізованої готової продукції.

Аудитором ідентифіковано та оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розроблено та виконано аудиторські процедури у відповідь на ці ризики.

Ризики щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства – відсутні.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході огляду. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотримання законодавчих вимог та нормативних актів, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо:
 - а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки порушення;
 - б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і
 - в. внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;
- обговорення членами команди із завдання з огляду того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок;
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Товариства.

Дії аудитора на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному:

- аудит розкриттів фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів;
- запит управлінському персоналу тим, кого наділено найвищими повноваженнями щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- тестування відповідних бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтуванням щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

Ми також повідомили про ключові закони і нормативні акти та про потенційні ризики шахрайства всім членам команди з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка, щодо фінансової звітності, викладена у цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який ми адресували Наглядовій раді Товариства.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з огляду та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні огляду

Ми підтверджуємо ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Компанії заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з аудиту фінансової звітності за 2021 рік.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит незалежно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА

Інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» (далі – Товариство), створене та діє згідно із Законами України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 року №-2275-VIII (із наступними змінами та доповненнями) та іншими законодавчими актами.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням. У своїй діяльності Товариство керується Конституцією та Законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства, Статутом Товариства та іншими внутрішніми нормативними документами і рішеннями. Станом на 31.12.2021 року відокремлені підрозділи по ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» відсутні.

Основні відомості про Товариство

| | |
|---|--|
| Повна назва Товариства: | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» |
| Скорочена назва Товариства: | ТОВ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» |
| Організаційно-правова форма Товариства: | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ |
| Назва Товариства: | «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» |
| Ознака особи: | Юридична |
| Форма власності: | Приватна |
| Код за ЄДРПОУ: | 32284263 |
| Місцезнаходження: | Україна, 36014, Полтавська область, місто Полтава, площа Павленківська, будинок 24 |
| Дата державної реєстрації: | 19 лютого 2003 року |
| Номер запису в ЄДР: | Номер запису: 10021200000000256; Дата запису: 15 липня 2006 року |
| Місцезнаходження реєстраційної справи: | Департамент з питань реєстрації |
| Назва установчого документа Товариства: | Статут |

| | |
|---|--|
| Дата останніх змін до Статуту Товариства: | Статут від 29.07.2019 р. (Протокол загальних зборів учасників від 29.07.2019 р.). Статут від 08.05.2020 р. (Протокол загальних зборів учасників від 08.05.2020 р.). Статут від 01.03.2021 р. (Протокол загальних зборів учасників від 01.03.2021 р.). |
| Вищий орган управління Товариства: | ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ |
| Орган нагляду Товариства: | НАГЛЯДОВА РАДА |
| Виконавчий орган управління Товариства: | ДИРЕКТОР |
| Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників: | Директор – Бондаренко Віктор Миколайович Головний бухгалтер – Михайлова Оксана Вікторівна Середня кількість працівників – 1139 чоловік |
| Розмір статутного (складеного) капіталу Товариства станом на 31.12.2021 р.: | Розмір : 312 267 626,83 грн. |
| Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності, країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа (станом на 31.12.2021 року): | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ", Код ЄДРПОУ: 32768392, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: 01001, Україна, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 70828543,12; (%): 22,682. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГУТЯНСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР", Код ЄДРПОУ: 31834605, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: 36014, Україна, Полтавська область, місто Полтава, площа Павленківська, будинок 24, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 54965347,67; (%): 17,602. СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРИДНІПРОВСЬКИЙ КРАЙ", Код ЄДРПОУ: 25207363, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: 19702, Україна, Черкаська область, Золотоніський район, місто Золотоноша, вулиця Обухова, будинок 52/3, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 155246973,35; (%): 49,716. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ", ЯКЕ ДІЄ ВІД ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК ПАЙОВОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДЕВЕЛОПМЕНТ» КОД ЄДРСІ 23300271, Код ЄДРПОУ КзУА: 38870645, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 31226762,68; (%): 10,000. |
| Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) Товариства: | КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, Країна резиденства: УКРАЇНА, Місцезнаходження: ШВЕЙЦАРІЯ, 1295, МІСТО ЖЕНЕВА, МАНІЦИПАЛІТЕТ МІ, ВУЛИЦЯ РЮ ДЕ ШАТІЙОН, БУДИНОК 14, Тип бенефіціарного володіння: НЕ ПРЯМИЙ ВИРІШАЛЬНИЙ ВПЛИВ, Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або права голосу в юридичній особі: (%) - 39,16 |
| Види діяльності Товариства: | 52.10 Складське господарство (основний); 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур; 01.64 Оброблення насіння для відтворення; 46.11 Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами; 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; 52.24 Транспортне оброблення вантажів; 56.29 Постачання інших готових страв; 35.14 Торгівля електроенергією; 35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи |
| Ліцензії Товариства: | Ліцензія з постачання електричної енергії, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг в Україні, місто Київ (реєстрація - 21.06.2018 року) – Постанова НКРЕКП №518 від 21 червня 2018 року (дата оприлюднення на офіційному веб-сайті https://www.nerc.gov.ua Регулятора: 22.06.2018 року). |

| | |
|---|--|
| Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів: | 20.02.2003, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 11.03.2003, 313, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У М. ПОЛТАВІ, 44057192, (дані про взяття на облік як платника податків); 01.01.2010, 162606206, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У М. ПОЛТАВІ, 44057192, 23, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску) |
|---|--|

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР», прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особами, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кібербезпека:

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах. Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Ключовим управлінським персоналом Товариства було проаналізовано:

- достатність грошових коштів: та зазначено про Товариство має достатній обсяг грошових коштів та невикористаних кредитних ліній/позик для покриття короткострокових потреб;
- необхідність додаткових дій з боку управлінського персоналу, завдяки яким компанія зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки: наявна необхідність реструктуризації обсягів позик – відсутні;
- необхідність домовлятися з кредиторами про реструктуризацію та/або збільшення обсягів позик: Зобов'язання перед кредиторами, що не можуть бути виконані у зв'язку з військовим станом та бойовими діями, відсутні – необхідність домовлятися з кредиторами про реструктуризацію – відсутні.
- необхідність реструктурувати операції з метою зменшення операційних - потреба реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат відсутня, Товариство працює згідно планових обсягів.
- необхідність звертатися за фінансовою підтримкою до учасників та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу: необхідність звертатися за фінансовою підтримкою до учасників на дату складання цього аудиторського висновку та на планову дату розміщення (оприлюднення) фінансової звітності на сайті Товариства – відсутня.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу.

Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРНОГО ВЛАСНИКА ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього аудиту відповідно до вимог встановлених Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в

Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №-768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно.

Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду не відповідає вимогам встановленим Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №-768/36390 є не повною та не є достовірною.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»:

- Не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- Є підприємством, що становить суспільний інтерес.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НАЯВНІСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧІРНІХ КОМПАНІЙ

Аудиторами підтверджується, що станом на 31 грудня 2021 року та станом на дату цього аудиторського звіту в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» відсутні материнські/дочірні компанії.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ДОХОДИ, ВИТРАТИ ТОВАРИСТВА

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2021 року становлять – 1 206 546 тис. грн. та представлені нематеріальними активами, основними засобами, відстроченими податковими активами та іншими довгостроковими фінансовими інвестиціями.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 10, станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи, залишкова вартість яких складає – 15 673 тис. грн. (первісна вартість – 26 181 тис. грн., знос – 10 508 тис. грн.). Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Інвентаризація нематеріальних активів проведена станом на 01.12.2021 року згідно з наказом по Товариству та була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року №-879 (з наступними змінами та доповненнями).

Згідно інформації зазначеної у Примітці 11 «Основні засоби», станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів становить – 1 173 536 тис грн. До складу основних засобів Товариства віднесено наступні групи:

- Земельні ділянки (земля) – 4 836 тис. грн.;
- Будинки та споруди (будівлі) – 905 485 тис. грн.;
- Машини та обладнання – 217 301 тис грн.;
- Транспортні засоби – 17 953 тис. грн.;
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 21 961 тис. грн.
- Інші основні засоби – 6 000 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Інвентаризація основних засобів проведена станом на 01.12.2021 року згідно з наказом по Товариству та була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року №-879 (з наступними змінами та доповненнями).

Станом на 31 грудня 2021 року у Товариства обліковуються інші довгострокові фінансові інвестиції, що складають – 160 тис. грн. та відстрочені податкові активи, які становлять – 17 177 тис. грн.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2021 року в сумі 366 569 тис. грн. представлені запасами, дебіторською заборгованістю та грошовими коштами.

Запаси

Згідно інформації зазначеної у Примітці 15, запаси Товариства станом на 31 грудня 2021 року складають – 23 175 тис. грн., а саме:

| Показник | 31 грудня 2021р | 31 грудня 2020р |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| Сировина і матеріали | 40 | 4688 |
| Паливо | 1750 | 1205 |
| Тара і тарні матеріали | 2 | 3 |
| Будівельні матеріали | 8062 | 2729 |
| Запасні частини | 12122 | 9832 |
| Інші запаси (мал./активи) | 1199 | 666 |
| Готова продукція | 0 | 0 |
| Товари | 0 | 0 |
| Разом запаси: | 23175 | 19123 |

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2021 року складає – 1 287 896 тис. грн. та представлена:

- торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі – 454 052 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за виданими авансами у розмірі – 772 693 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом у розмірі – 59 856 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів у розмірі – 0 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю у розмірі – 1 295 тис. грн.

Згідно інформації зазначеної у Примітках 16 «Торговельна дебіторська заборгованість» станом на 31 грудня 2021 року Торговельна дебіторська заборгованість Товариства становить – 454 052 тис. грн. та інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 833 844 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 59 856 тис. грн.

Для розгляду питань, що стосується суттєвих статей Звіту про фінансовий стан «Торговельна дебіторська заборгованість» та «Інша короткострокова дебіторська заборгованість» ми виконали такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання та ідентифікація переліку всіх дебіторів і сум дебіторської заборгованості, перевірка первинних документів, які підтверджують виникнення дебіторської заборгованості: договори, накладні, рахунки-фактури, касові та банківські документи, дослідження методу визначення величини дебіторської заборгованості та розрахунку резерву сумнівних боргів, дослідження класифікації дебіторської заборгованості по строкам і непогашення, перевірка правильності відображення дебіторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку. Результати застосування методів і процедур під час планування та виконання аудиторського завдання й аудиторські докази задокументовано у робочих документах аудитора.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня зменшення корисності дебіторської заборгованості з використанням індивідуального підходу. Внаслідок застосування МСФЗ 9, станом на 31.12.2021 року Товариство визнавало резерв на суму 4 136 тис. грн., який складається із:

| | <u>31-12-2021</u> | <u>31-12-2020</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості по торговим операціям | 0 | 0 |
| Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості по неторговим операціям (під попередні оплати та іншу дебіторську заборгованість) | 4 136 | 4 136 |
| Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості разом | 4 136 | 4 136 |

Грошові кошти

Згідно інформації зазначеної у Примітці 17, станом на 31 грудня 2021 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів на Балансі Товариства складають – 2 366 894 тис. грн. та знаходяться на рахунках Товариства у банках:

| Гроші та їх еквіваленти | 31 грудня 2021р, тис. грн. | 31 грудня 2020р, тис. грн. |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Гроші та їх еквіваленти (тис. грн.) в т.ч.: | 251 | 2175 |
| Готівка | 2 | 1 |
| Рахунки в банках | 249 | 2174 |
| Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки) | 0 | 0 |

Залишки коштів відповідають банківськими виписками та даним бухгалтерського обліку.

Інші оборотні активи

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються інші оборотні активи у розмірі – 2 794 тис. грн.

Активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідають Міжнародним стандартам фінансової звітності відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання та забезпечення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» станом на 31.12.2021 року складаються з довгострокових та поточних зобов'язань, а також з довгострокових і поточних забезпечень у загальній сумі – 2 085 023 тис. грн.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року інші довгострокові зобов'язання по Товариству становлять – 10 193 тис. грн. Стаття Звіту про фінансовий стан «Інші довгострокові зобов'язання» включає заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди (довгострокові договори) в сумі 10 193 тис. грн.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року довгострокові та поточні забезпечення Товариства становлять – 13 590 тис. грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 19 «Короткострокові та довгострокові забезпечення», станом на 31 грудня 2021 року, статті Звіту про фінансовий стан «Довгострокові забезпечення» включають нараховані довгострокові зобов'язання по іншим витратам і платежам Товариства, які складають – 300 тис. грн. та «Поточні забезпечення» включає поточні забезпечення для виплат відпусток персоналу Товариства, які складають – 13 290 тис. грн., а саме:

| Показник | 31 грудня 2021 р | 31 грудня 2020 р |
|---|------------------|------------------|
| Довгострокові забезпечення по Товариству | 300 | 236 |
| Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток | 13 290 | 9 706 |
| Разом поточні забезпечення: | 13 590 | 9 942 |

Товариство станом на 31.12.2021 року та станом на 31.12.2020 року визнавало резерв поточних забезпечень під очікувані виплати відпусток працівників, а також резерв довгострокових забезпечень під очікувані довгострокові витрати і платежі.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Товариства становлять – 2 061 240 тис. грн. та складаються з:

| Показник | 31 грудня 2021р | 31 грудня 2020р |
|---|------------------|------------------|
| Короткострокові кредити банків | 0 | 0 |
| Поточної кредиторської заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 5 894 | 5 176 |
| Торговельної кредиторської заборгованості | 769 124 | 34 682 |
| Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками з бюджетом | 2 770 | 3 327 |
| Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками зі страхування | 0 | 22 |
| Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками з оплати праці | 0 | 459 |
| Кредиторської заборгованості за одержаними авансами | 6 242 | 330 916 |
| Інших поточних зобов'язань | 1 277 210 | 797 163 |
| Разом поточні зобов'язання: | 2 061 240 | 1 171 745 |

Аудитором проведено такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання та ідентифікація переліку всіх кредиторів і сум кредиторської заборгованості, перевірка первинних документів, дослідження методу визначення величини кредиторської заборгованості, дослідження класифікації кредиторської заборгованості по строкам, перевірка правильності відображення кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку. Результати застосування методів і процедур під час планування та виконання аудиторського завдання й аудиторські докази щодо кредиторської заборгованості Товариства задокументовано у робочих документах аудитора.

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідають Міжнародним стандартам фінансової звітності відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Примітки 5, Товариством протягом 2021 року отримано чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 1 752 535 тис. грн., а саме:

| Стаття | 2021 рік | 2020 рік |
|---|------------------|----------------|
| Чистий дохід від реалізації інших товарів (нерафінована олія, тощо) | 2 655 | 973 |
| Чистий дохід від реалізації електроенергії | 355 869 | 24 560 |
| Чистий дохід від реалізації робіт та послуг (по елеватору) | 1 394 011 | 618 452 |
| Вирахування з доходу | 0 | 0 |
| Разом | 1 752 535 | 643 985 |

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Примітки 6, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік склала – 1 554 665 тис. грн.:

| Стаття | 2021 рік | 2020 рік |
|---|--------------------|------------------|
| Собівартість реалізованих інших товарів (нерафінована олія, тощо) | (2 589) | (960) |
| Собівартість реалізованої електроенергії | (350 185) | (24 204) |
| Собівартість реалізованих робіт та послуг (по елеватору) | (1 201 891) | (494 057) |
| Разом | (1 554 665) | (519 221) |

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Примітки 7 і Примітки 8: інші операційні доходи Товариства протягом 2021 року склали – 32 662 тис. грн.; інші позаопераційні доходи Товариства протягом 2021 року склали – 276 тис. грн.; фінансові доходи Товариства протягом 2021 року склали – 107 тис. грн.

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Приміток 7, 8 і 9: адміністративні витрати Товариства протягом 2021 року склали 105 049 тис. грн.; витрати на збут Товариства протягом 2021 року склали 0 тис. грн.; інші операційні витрати Товариства протягом 2021 року склали 27 268 тис. грн.; інші позаопераційні витрати Товариства протягом 2021 року склали 2 647 тис. грн.; фінансові витрати Товариства протягом 2021 року склали 53 087 тис. грн.

Таким чином, Товариством за 2021 рік отримано чистий фінансовий результат у вигляді прибутку в розмірі 34 260 тис. грн., щодо наявності якого аудитор отримав впевненість, провівши необхідні аудиторські процедури та зібравши відповідні докази.

Аудитор підтверджує дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України щодо формування і обліку доходів та витрат Товариства.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ АБО ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ - ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (Статутний) капітал». За отриманою чинною редакцією Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» статутний капітал сформовано повністю, що становить 312 267 626,83 грн. (триста дванадцять мільйонів двісті шістьдесят шість тисяч шістьсот двадцять шість гривень вісімдесят три копійки). Станом на 31.12.2021 року статутний капітал Товариства сформований та повністю сплачений в розмірі 100% (ста відсотків). Розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНОНІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» відповідає даним з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

У звітному 2021 році та в попередніх 2019-2020 роках статутний капітал Товариства змінювався, шляхом його зменшення (відбувалися зміни у кількісному складі учасників Товариства та їх відсоткових частках в зареєстрованому капіталі у звітному 2021 році). Згідно рішення загальних зборів учасників Товариства у звітному 2021 році: від 10.09.2021 р., від 06.10.2021 р., відбулося зменшення статутного капіталу Товариства на 18 422 342,79 грн. (виділ частки та створення нової юридичної особи при реорганізації /виділі/ – ТОВ «ЖЕРЕБКОВЕ» із зареєстрованим капіталом у розмірі 18422342,79 грн.). Згідно рішення загальних зборів учасників Товариства у 2020 році: від 09.01.2020 р., від 10.01.2020 р., від 15.01.2020 р., від 16.01.2020 р., від 15.09.2020 р., від 18.11.2020 р., відбулося зменшення статутного капіталу Товариства на 68 107 116,80 грн. (виділ частки та створення нової юридичної особи при реорганізації /виділі/ – ТОВ «ГРЕБІНКІВСЬКИЙ ЗЕРНОПРОДУКТ» із зареєстрованим капіталом у розмірі 7547456,26 грн.; виділ частки та створення нової юридичної особи при реорганізації /виділі/ – ТОВ «ПРОМЕТЕЙ МИКОЛАЇВСЬКА ФІЛІЯ» із зареєстрованим капіталом у розмірі 56534192,65 грн.; виділ частки та створення нової юридичної особи при реорганізації /виділі/ – ТОВ «ГРУШКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» із зареєстрованим капіталом у розмірі 4025467,89 грн.). Згідно рішення загальних зборів учасників Товариства у 2019 році: від 25.07.2019 р., від 29.07.2019 р., від 08.11.2019 р., від 18.11.2019 р., відбулося зменшення статутного капіталу Товариства на 7 933 748,58 грн. (виділ частки та створення нової юридичної особи при реорганізації /виділі/ – ТОВ «КАРЛІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» із зареєстрованим капіталом у розмірі 7933748,58 грн.).

Станом на 31.12.2021 року зареєстрований статутний капітал Товариства 312 268 тис. грн. (312 267 626,83 грн.) розподілено між учасниками Товариства наступним чином:

| № з/п | Склад учасників Товариства | Вартість частки, грн. | Відсоток в зареєстрованому статутному капіталі (у відсотках до статутного капіталу), % |
|----------------|--|-----------------------|--|
| 1. | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ» (код-32768392) | 70 828 543,12 | 22,682 |
| 2. | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУТЯНСЬКИЙ ЕЛЕВ АТОР» (код-31834605) | 54 965 347,67 | 17,602 |
| 3. | СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ КРАЙ» | 155 246 973,35 | 49,716 |
| 4. | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ", ЯКЕ ДІЄ ВІД ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК ПАЙОВОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДЕВЕЛОПМЕНТ» (КОД ЄДРСІ 23300271) (код КзАУ 38870645) | 31 226 762,68 | 10,000 |
| Всього: | | 312 267 626,83 | 100,00 |

Станом на 01.01.2021 року зареєстрований статутний капітал Товариства 330 690 тис. грн. (330 689 969,62 грн.) розподілено між учасниками Товариства наступним чином:

| № з/п | Склад учасників Товариства | Вартість частки, грн. | Відсоток в зареєстрованому статутному капіталі (у відсотках до статутного капіталу), % |
|----------------|---|-----------------------|--|
| 1. | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ» (код-32768392) | 297 620 972,66 | 90,0 |
| 2. | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ" (код-38870645) | 33 068 996,96 | 10,0 |
| Всього: | | 330 689 969,62 | 100,00 |

Станом на 31.12.2019 року зареєстрований статутний капітал Товариства 398 797 тис. грн. (398 797 086,42 грн.) розподілено між учасниками Товариства наступним чином:

| № з/п | Склад учасників Товариства | Вартість частки, грн. | Відсоток в зареєстрованому статутному капіталі (у відсотках до статутного капіталу), % |
|----------------|---|-----------------------|--|
| 1. | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ» (код-32768392) | 358 917 377,78 | 90,0 |
| 2. | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ" (код-38870645) | 39 879 708,64 | 10,0 |
| Всього: | | 398 797 086,42 | 100,00 |

Станом на 01.01.2019 року зареєстрований статутний капітал Товариства 406 731 тис. грн. (406 730 835,00 грн.) розподілено між учасниками Товариства наступним чином:

| № з/п | Склад учасників Товариства | Вартість частки, грн. | Відсоток в зареєстрованому статутному капіталі (у відсотках до статутного капіталу), % |
|----------------|---|-----------------------|--|
| 1. | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ» (код-32768392) | 366 057 751,50 | 90,0 |
| 2. | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ" (код-38870645) | 40 673 083,50 | 10,0 |
| Всього: | | 406 730 835,00 | 100,00 |

Станом 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 31.12.2019 року та станом на 01.01.2019 року будь-які привілеї або обмеження щодо вище вказаних часток в зареєстрованому статутному капіталі Товариства – не існує. Кожний із учасників Товариства має однакові права стосовно своєї частки в зареєстрованому статутному капіталі.

Станом на 31.12.2021 року величина зареєстрованого капіталу згідно з даними фінансової звітності (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 312 268 тис. грн.;
- Сплачений статутний капітал – 312 268 тис. грн.;
- Внески до незареєстрованого статутного капіталу – 15690 тис. грн.;

- Неоплачений капітал – 0 тис. грн. (відсутній);
- Вилучений капітал – 0 тис. грн. (відсутній).

Станом на 31 грудня 2021 року, розмір відображеного у фінансовій звітності статутного капіталу Товариства відповідає даним з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, в сумі 312 268 тис. грн.

Станом на 01.01.2021 року нерозподілений прибуток становив 47 335 тис. грн. та станом на 31.12.2021 року, відповідно, становив 81 095 тис. грн. Таким чином, структура власного капіталу Товариства наступна:

Структура власного капіталу Товариства:

| Стаття Балансу | Код рядка | На початок звітного року, тис грн. | На кінець звітного року, тис грн. |
|---|-------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 330 690 | 327 958 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 15 690 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 26 590 | 26 586 |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 47 335 | 81 095 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Усього | 1495 | 404 615 | 435 639 |

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ТОВАРИСТВА

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2021 року складають:

| | | | |
|---------------------|----------------------------|---|----------------------------|
| Необоротні активи | 1 206 546 тис. грн. | Довгострокові зобов'язання (забезпечення) | 10 493 тис. грн. |
| Оборотні активи | 1 314 116 тис. грн. | Поточні зобов'язання (забезпечення) | 2 074 530 тис. грн. |
| РАЗОМ активи | 2 520 662 тис. грн. | РАЗОМ зобов'язання | 2 085 023 тис. грн. |

Чисті активи: РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 435 639 тис. грн.

ЧИСТІ АКТИВИ = АКТИВИ (Необоротні активи + Оборотні активи + Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття) – ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (Довгострокові зобов'язання і забезпечення + Поточні зобов'язання і забезпечення + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття). Тобто, вартість чистих активів дорівнюють Розділу I «Власний капітал» балансу.

Станом на 31.12.2021 року вартість чистих активів складає 435 639 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів складає 404 615 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів складає 543 838 тис. грн.

Станом на 01.01.2019 року вартість чистих активів складає 509 521 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства за 2019-2021 р. р. (станом на 31.12.2021 р.: 435639 тис. грн. > 312268 тис. грн.; станом на 31.12.2020 р.: 404615 тис. грн. > 330690 тис. грн.; станом на 31.12.2019 р.: 543838 тис. грн. > 398797 тис. грн.; станом на 01.01.2019 р.: 509521 тис. грн. > 406731 тис. грн.) є більшою суми скоригованого статутного капіталу Товариства (відповідає вимогам ст. 144 п.5 §.1 гл. 8 р.1 кн. 1 Цивільного кодексу України /зі змінами та доповненнями/), і розмір статутного капіталу Товариства за 2019-2021 р. р. в повній мірі забезпечений чистими активами підприємства.

Вартість чистих активів по Товариству, станом на 31.12.2021 року, визначена відповідно до вимог чинного законодавства.

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2021 року, у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3), Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до фінансової звітності за 2021 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2021 року та на 31.12.2021 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

| ПОКАЗНИК | Оптимальне значення | ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ | |
|--|---------------------|-------------------|------------------|
| | | На 01.01.2021 р. | На 31.12.2021 р. |
| 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,25...0,5 | 0,00184 | 0,00012 |
| 2. Коефіцієнт загальної ліквідності | >1 | 0,32155 | 0,63345 |
| 3. Коефіцієнт структури капіталу | <1 | 2,94390 | 4,78613 |
| 4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) | 0,5 ... 1,0 | 0,25356 | 0,17283 |

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ, ЯКІ НЕ ЗНАЙШЛИ ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ, ПРОТЕ МОЖУТЬ МАТИ СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВИЙ СТАН ТОВАРИСТВА

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадження в Україні військового стану.

Події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду.

Згідно з МСФЗ 10 події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду.

Проте, аудитор зазначає, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив.

Протягом 2021 року пов'язаними сторонами Товариства були:

| Найменування підприємства (фізична особа – П.І.Б.) | Код ЄДРПОУ (Реєстрац. НОКПП) | Юридична адреса (місце проживання) |
|---|------------------------------|--|
| КЕРНЕЛ ХОЛДІНГ С.А. (Kernel Holding S.A.) | B109173 | ЛЮКСЕМБУРГ, 1273, М. ЛЮКСЕМБУРГ, ВУЛ. БІТБУРГ, 9 |
| ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, ГР. УКРАЇНИ | 2723405190 | ШВЕЙЦАРІЯ, МАНІЦИПАЛІТЕТ МІ, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14. |
| Namsen Limited (Намсен Лімітед) | HE 175712 | вул. Аджіу Прокопіу, 13, Егкомі, 2406, м. Нікосія, Республіка Кіпр |
| Groumon Development Limited (Груммон Девелопмент Лімітед) | HE 239757 | 12, Еджипт Стріт, 1097, Нікосія, Кіпр |
| Приватне акціонерне товариство «Рудьківське» | 31374853 | 17420, Чернігівська обл., Бобровицький р-н, с. Рудьківка, вул. 30 років Перемоги, буд. 6 |

| | | |
|--|----------|---|
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел-Капітал» | 32768392 | 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел-Трейд» | 31454383 | 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Украгробізнес» | 35758853 | 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3 |
| Приватне акціонерне товариство «Полтавський олійноекстракційний завод-Кернел Груп» | 00373907 | 36007, Полтавська обл., м.Полтава, вул.Маршала Бірюзова, буд. 17 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська Чорноморська Індустрія» | 32790454 | 68001, Україна, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, 44 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Бандурський олійноекстракційний завод» | 32390305 | 55247, Миколаївська обл., Первомайський р-н, с. Бандурка, вул. Центральна 40 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії» | 38870645 | 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «КДА» | 43142805 | 01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, 3 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс» | 43313060 | 55553, Миколаївська обл., с. Калинівка, провулок Янтарний, будинок 8 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «УЗТК ТРЕЙД» | 43075713 | 36008, Полтавська обл., місто Полтава, вулиця Автобазівська, 2/9 |
| Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба-Нова» | 31333767 | 17600, Чернігівська обл., Прилуцький р-н, с.м.т. Варва, вул. Комарова, буд. 59 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Локнянське-БСР» | 34878619 | 42600, Сумська обл., Сумський р-н, м. Тростянець, вул. Гришина, 26 А |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтава-Зерно» | 39319936 | 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, 24 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «АТП-2004» | 32967654 | 25014, м. Кропивницький, вул. Мурманська, 37-Б |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖЕРЕБКОВЕ» | 44412384 | 36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, 24 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Гутянський елеватор» | 31834605 | 36029, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАСНОПАВЛІВКА-БАЛАНС» | 44557961 | 36014 Полтавська область, м. Полтава, площа Павленківська, 24 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерджітранстермінал» | 36486404 | м. Полтава, вул. Зіньківська, буд. 6б, оф. 108 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Старокостянтинівський олійноекстракційний завод» | 41822800 | 31100, Хмельницька обл., місто Старокостянтинів, вул. Веснянське шосе, будинок 5 |
| Приватне акціонерне товариство «Полтавське хлібоприймальне підприємство» | 05581898 | 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, будинок 24 |
| Приватне акціонерне товариство «Вовчанський олійноекстракційний завод» | 00373936 | 62504, Харківська обл., Чугуївський р-н, м.Вовчанськ, площа Привокзальна, буд. 11 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Приколотнянський олійноекстракційний завод» | 30142319 | 62630, Харківська область, Великобурлуцький район, смт. Приколотне, вул. Центральна, 45 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮАГ РІНДЖЕНЕРЕЙШН» | 32689913 | 36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, 24 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Миргородський елеватор» | 33020406 | 37600, Полтавська обл., м. Миргород, вул. Петрівська, 15 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Трансгрейнтермінал» | 39331665 | 68001, Одеська обл., місто Чорноморськ, вулиця Транспортна, будинок 44 |
| Приватне акціонерне товариство «Кропивницький олійноекстракційний завод» | 00373869 | 25013, м. Кропивницький, вул. Урожайна, 30 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод» | 39974537 | 25014, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Мурманська, буд. 53 |
| Приватне сільськогосподарське підприємство «Агрофірма «Білозірська» | 03782931 | 47453, Тернопільська обл., Лановецький р-н., с. Білозірка |
| Приватне агропромислове підприємство Агрофірма «Ніжинська» | 00414836 | 16600 Чернігівська обл, м.Ніжин, вул. Воздвиженська, 183 |
| Приватне акціонерне товариство «Каплинцівське» | 05529308 | 37030, Полтавська обл., Лубенський район, с. Каплинці |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій» | 03795997 | 37712, Полтавська обл., Лубенський район, село Вишневе, Новооржицька ТГ, вул. Спортивна, 13 |
| Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Хоробор Агро» | 32934346 | 37710, Полтавська обл., Лубенський район, село Лазірки, вул. Довжанська, 16 |
| Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба» | 03770514 | 37124, Полтавська обл., Чорнухинський район, село Курінька |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Калина» | 30915028 | 17600, Чернігівська обл., Прилуцький район, смт. Варва, вул. Комарова, 59 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Фідем» | 41297372 | 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб.109 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Альма Фінанс» | 41268184 | 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3 |

| | | |
|--|------------------|---|
| Приватне підприємство «Дружба 6» | 34583906 | 41875, Сумська обл., Сумський р-н., с. Марківка, вул. Центральна |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Семереньки» | 33486731 | 42644, Сумська обл., Охтирський р-н, с. Печини, вул. Центральна, 2А |
| Агрофірма «Хлібороб» у формі товариства з обмеженою відповідальністю | 30702633 | 26512, Кіровоградська область, Голованівський район, с. Наливайка |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс» | 31382878 | 66410, Одеська обл., Ананьївський р-н, с. Жеребкове, вул. Привокзальна, 4 |
| Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Мрія» | 30378024 | 63340 Харківська область, Красноградський район, с. Петрівка. |
| Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Говтва» | 13952156 | 38400, Полтавська область, Решетилівський район, м. Решетилівка, вул. Полтавська, буд. 96 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Сібкор Елеваторна Компанія Галещина» | 43523507 | 39140, Полтавська обл., смт Нова Галещина, вул. Центральна, буд. 8 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Енселко Агро» | 37083810 | 31134, Хмельницька обл., Хмельницький район, село Сахнівці, вулиця Центральна, будинок 59 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Поділля-Агросервіс» | 31412668 | 31334, Хмельницька обл., Хмельницький р-н., с. Водички, вул. Подільська, 5 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрополіс» | 30834410 | 48523, Тернопільська обл., Чортківський р-н., смт. Заводське вул. І. Франка, 1 |
| Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський край» | 25207363 | 19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, вулиця Обухова, будинок 52/3 |
| Благодійна організація «Благодійний фонд «Разом з Кернел» | 38780787 | 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3 |
| Приватне акціонерне товариство «Черкаський» | 05390017 | 19836, Черкаська обл., Драбівський р-н., с. Рецьківщина |
| Filstar Limited (Філстар Лімітед) | HE 367447 | Просфігон, 4, Агіу Варвара, 2560, Нікосія, Кіпр |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Транспортно-логістичний центр Чорноморський» | 40296273 | 68000, Одеська обл., місто Чорноморськ, вулиця Транспортна, будинок 8-В |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Майсен» | 40979926 | 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Скай» | 40987041 | 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб. 104 |
| Авере Комодітіс С.А. (Avere Commodities S.A.) | CHE-407.950.672 | Шеман Жан-Батіст Ванделе 3, 1290, Версуа, Швейцарія |
| Авере Комодітіс Корп (Avere Commodities Corp) | P17000052367 | 40 Саусіст 5а Стріт, Сьют 600, Бока Ратон, Флоріда, 33432 |
| Авере Комодітіс Інтернешенал (Avere Commodities International) | IC-323993 | Кайманові острови |
| Авере Комодітіс Азія ПТЕ. ЛТД. (Avere Commodities Asia PTE. LTD.) | 201720014С | 96 Робінсон Роуд, №11-04, СІФ Білдинг, Сингапур (068899) |
| Авере (Шанхай) Комодітіз ЛТД | | Китайська Народна Республіка, Шанхай |
| Inergo Trade S.A. (Інерго Трейд С.А.) | CHE-109.880.18.2 | Жюля Гачета 9, 1260 Ньйон, Швейцарія |
| Спільне підприємство у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «Трансбалктермінал» | 24528065 | 68000 Одеська область, м. Чорноморськ, вул. Сухолиманська, 58 |
| Estron Corporation Limited (Естрон Корпорейшн Лімітед) | HE 81741 | вул. Анніс Комнініс, 29А, 1061, Нікосія, Кіпр |
| Приватне акціонерне товариство «Біловодський Комбінат Хлібопродуктів» | 00955851 | 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, будинок 24 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Логістика Україна» | 34233603 | 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, будинок 24 |
| Etrecom Investments Limited (Етреком Інвестментс Лімітед) | HE 204363 | Кіпр, Лефкосія Еґкомі, Агіу Прокопіу, 13, 2406 |
| KERNEL MIDEAST TRADING DMCC (КЕРНЕЛ МІДІСТ ТРЕЙДІНГ ДІЕМСІСІ) | 191536 | ОАЕ |
| Restomon Limited (Рестомон Лімітед) | 1517830 | Квіджано Чемберс, а/с 3159, м. Род-Таун, о. Тортола, Британські Віргінські острови |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Краснопавлівський комбінат хлібопродуктів» | 31148767 | 64620 Харківська область, Лозівський район, смт. Краснопавлівка, вул. Калініна, 2 |
| UkrFarm Funding Limited (УкрФарм Фандінг Лімітед) | HE 158897 | Іоанні Стиляну, 6, 2-ий поверх, квартира/офіс 202, 2003, Нікосія, Кіпр |
| Firstmed Management Limited (Фестмед Менеджмент Лімітед) | HE 158174 | Тассу Пападопулу, 6, Квартира/офіс 22 Агіос Дометіос, 2373, Нікосія, Кіпр |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Агротренд» | 34478428 | 01001, м. Київ провулок Шевченка Тараса,3 |
| Жакінде ЛТД., С.А. (Jakinde LTD., S.A.) | 785692 | Республіка Панама, м. Панама, район Оббаріо, вулиця 61 А, буд. 27 |
| VERE INTERNATIONAL DMCC (ВЕРЕ ІНТЕРНЕТШЛ ДІЕМСІСІ) | 192179 | ОАЕ |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Гравіті» | 41729233 | 04080, м. Київ, вулиця Кирилівська, буд. 41 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЙЛ ТРАНЗИТ КАРГО УКРАЇНА» | 38651801 | 36034, м. Полтава, вул. Ливарна, буд. 4 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Логістика Тиврів» | 00902518 | 25030, м. Кропивницький, вул. Урожайна, буд. 30 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіті Бізнес Естейт» | 37143874 | 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3 |

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайної господарської діяльності Товариства протягом 2021 року не відбувались.

Крім того, до складу пов'язаних осіб віднесено ключовий управлінський персонал Товариства у кількості 15 фізичних осіб, учасників Товариства у кількості 4 юридичних осіб та кінцевого бенефіціарного власника Товариства - інформація розкрита у Примітці 4 «Пов'язані сторони», станом на 31 грудня 2021 року.

В 2021 році ключовому управлінському персоналу Товариства нараховувалась та виплачувалася заробітна плата. Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом Товариства, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати. Станом на 31 грудня 2021 року - дебіторська та кредиторська заборгованість з ключовим управлінським персоналом – відсутня. Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного періоду.

Аудитори підтверджують, що керівництвом Товариства достовірно розрита інформація, щодо пов'язаних осіб у Примітці 4 «Пов'язані сторони», станом на 31 грудня 2021 року.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ІНФОРМАЦІЯ ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ

Наша думка щодо фінансової звітності 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 ознайомлення з іншою інформацією.

Аудитор ознайомився з інформацією, що наведена у Звіті керівництва Товариства за 2021 рік - складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV (зі змінами та доповненнями).

Аудитор зазначає, що інформація наведена у цьому Звіті керівництва представлена користувачам з метою достовірного уявлення про результати діяльності Товариства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку Товариства.

Розгляд існування суттєвої невідповідності між цією іншою інформацією наведеною у Звіті керівництва і фінансовою звітністю, щодо якої висловлена думка аудитора або нашими знаннями, отриманими під час аудиту досліджується на предмет викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

| | |
|---|---|
| Повна назва підприємства | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ" |
| Скорочена назва підприємства | ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ" |
| Ознака особи | Юридична |
| Код за ЄДРПОУ | 33304128 |
| Юридична адреса | Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518 |
| Адреса фактичного місцезнаходження | Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518 |
| Веб-сторінка підприємства | http://www.afqa.com.ua |
| Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів | № 3509 від 17.12.2004 року № 142/7 |
| Свідоцтво про відповідність системи контролю якості | №0779 дійсне до 31.12.2023 року, видане Аудиторською Палатою України - 24.04.2018 року, Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 року. |

| | |
|--|---|
| Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес та аудит проф./учасників фондового ринку | включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" |
|--|---|

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

| | |
|---|--|
| Дата та номер договору на проведення аудиту | №-П0908-8С/4Р від 09 серпня 2022 року |
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту | з 09 серпня 2022 року по 07 березня 2023 року, включно. <i>(аудит проводився зі значними перервами, які викликані системними майже не регульованими постійними відключеннями електроенергії по всій території України та воєнним станом в Україні).</i> |

Ключовий партнер з аудиту
(сертифікат №000880
від 28.03.1996 р.)



М.п. І.В. Платонова

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 07 березня 2023 року