



**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

---

с.м.т. Варва  
Прилуцький р-н  
Чернігівська обл.

17 жовтня 2022 року

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА  
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА»**

код ЄДРПОУ 31333767

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

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

**Адресат:**

*Єдиному учаснику (загальним зборам учасників – рішення єдиного учасника)  
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА»*

*Керівним посадовим особам (наглядовій раді та керівництву)  
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА»*

*Для оприлюднення (розміщення) на власному сайті СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» - <http://druzhbanova.prat.in.ua/>*

*Для подання разом з фінансовою звітністю СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» до державних органів (у законодавчо-встановлених випадках).*

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ДУМКА АУДИТОРА**

Ми провели аудит фінансової звітності СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА», код за ЄДРПОУ: 31333767, адреса Товариства: 17600, Чернігівська область, Прилуцький район, селище міського типу Варва, вулиця Комарова, будинок 59, 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 СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» 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 СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» 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, нематеріальні активи, інша поточна дебіторська заборгованість, інші довгострокові зобов'язання, кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, кредиторська заборгованість за одержаними авансами та інші поточні зобов'язання.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 11 «Основні засоби», станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів становить – 2 185 362 тис грн. До складу основних засобів Товариства віднесено наступні групи:

- Земельні ділянки (земля) - 869 тис. грн.;
- Будинки та споруди (будівлі) – 977 963 тис. грн.;
- Машини та обладнання – 781 300 тис грн.;
- Транспортні засоби – 113 360 тис. грн.;
- Інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 45 978 тис. грн.;
- Інші основні засоби – 265 892 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 результатів оцінки та 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 10 «Нематеріальні активи», станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість нематеріальних активів становить – 2 373 613 тис грн. До складу нематеріальних активів Товариства віднесено наступні групи:

- Права користування майном – 2 209 491 тис. грн.;
- Права на комерційні позначення – 187 тис. грн.;
- Інші нематеріальні активи – 163 935 тис. грн.

Амортизація 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).

За статтею «Нематеріальні активи» 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 «Нематеріальні активи» 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 нематеріальних активів; перевірка відповідності вартості прав користування ринковому рівню; перевірка правильності відображення в обліку операцій з нематеріальними активами. Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення нематеріальних активів у фінансовій звітності.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 15 «Торговельна дебіторська заборгованість», станом на 31 грудня 2021 року Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства становить – 1 796 104 тис грн. Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2021 року є заборгованістю за:

	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість по неторговим операціям	1 795 115	1 727 754
Розрахунки по вимогам за претензіями та відшкодуванню завданих збитків	989	0
Дивіденди до отримання	0	0
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість разом</b>	<b>1 796 104</b>	<b>1 727 754</b>

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Звіту про фінансовий стан «Інша поточна 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 іншої поточної дебіторської заборгованості у фінансовій звітності.

За статтею «Інша поточна дебіторська заборгованість» 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 інші довгострокові зобов'язання Товариства становлять – 1 724 051 тис грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 19 «Торговельна та інша кредиторська заборгованість», стаття Звіту про фінансовий стан «Інші довгострокові зобов'язання» включають довгострокові зобов'язання з оренди в сумі 1 724 051 тис. грн. Інші довгострокові зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2021 року є заборгованістю за:

	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди	4 408	22 038
Довгострокові зобов'язання з оренди цілісних майнових комплексів	0	0
Довгострокові зобов'язання з оренди землі	1 710 284	1 603 015
Інші довгострокові зобов'язання з оренди іншого майна	9 359	0
<b>Інша довгострокові зобов'язання разом</b>	<b>1 724 051</b>	<b>1 625 053</b>

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Звіту про фінансовий стан «Інші довгострокові зобов'язання» 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 «Інші довгострокові зобов'язання» було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є відсутнім.

Станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковується кредиторська заборгованість за одержаними авансами у розмірі – 680 835 тис. грн., кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у розмірі – 428 504 тис. грн. та інші поточні зобов'язання у розмірі – 1 240 285 тис. грн., які складаються із:

	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розрахунки по неторговим операціям	1 226 326	1 745 868
Розрахунками з оплати праці	141	457
Розрахунками зі страхування	0	0
Розрахунки з бюджетом	13 818	318
Заборгованість за розрахунками з Єдиним учасником	0	0
<b>Інші поточні зобов'язання разом</b>	<b>1 240 285</b>	<b>1 746 643</b>

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвих статей Звіту про фінансовий стан, «Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами» та «Інші поточні зобов'язання» ми виконали такі основні процедури: 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.

За статтями «Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами» та «Інші поточні зобов'язання» 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 СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА», 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 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 СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА», 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 СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА», 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 №1 від 08 серпня 2022 року на загальних зборах учасників (Рішення Єдиного учасника) Товариства 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 СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» за 2021 рік (Протокол наглядової ради №67 від 29.07.2022 р.). 05 серпня 2022 року було визначено переможця конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для аудиту фінансової звітності СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» за 2021 рік та подання кандидатури цього суб'єкта аудиторської діяльності на розгляд загальних зборів учасників (Рішення Єдиного учасника) Товариства з метою призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА», складеної станом на 31 грудня 2021 року (Протокол наглядової ради №68 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 СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА».

### **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 окремій фінансовій 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**

СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» (далі – Товариство), створене та діє згідно із Законом 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 чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

### **Основні відомості про Товариство**

Повна назва Товариства:	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА»
Скорочена назва Товариства:	СТОВ «ДРУЖБА-НОВА»
Організаційно-правова форма Товариства:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва Товариства:	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА»
Ознака особи:	Юридична
Форма власності:	Приватна
Код за ЄДРПОУ:	31333767

Місцезнаходження:	17600, Чернігівська область, Прилуцький район, селище міського типу Варва, вулиця Комарова, будинок 59
Дата державної реєстрації:	07 лютого 2001 року
Номер запису в ЄДР:	Номер запису: 1043120000000090; Дата запису: 19 липня 2005 року
Місцезнаходження реєстраційної справи:	Прилуцька районна державна адміністрація Чернігівської області
Розмір статутного (складеного) капіталу станом на 31.12.2021 р.:	Розмір : 224910052,73 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)	Єдиний учасник Товариства – КЕРНЕЛ ХОЛДІНГ С.А. (Kernel Holding S.A.); ВОЛОДІЄ 100,00% ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ СТОВ «ДРУЖБА-НОВА», РЕЄСТРАЦІЙНИЙ КОД – В109173; АДРЕСА – ЛЮКСЕМБУРГ, 1273, М. ЛЮКСЕМБУРГ, ВУЛ. БІТБУРГ, 9; Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 224910052,73 (частка у зареєстрованому капіталі Товариства є істотною). КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (ВЛАСНИК ІСТОТНОЇ УЧАСТІ) – ГР. УКРАЇНИ ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР ОБЛІКОВОЇ КАРТКИ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ, ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ ЗА АДРЕСОЮ – ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 1; ДОКУМЕНТ, ЩО ПОСВІДЧУЄ ОСОБУ – ПАСПОРТ ГР. УКРАЇНИ ДЛЯ ВИЇЗДУ ЗА КОРДОН СЕРІЇ PU №422258 ВІД 16.12.2019 Р., ОРГАН, ЩО ВИДАВ 2СНЕ, ІПН 2723405190; МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ – ШВЕЙЦАРІЯ, МАНІЦИПАЛІТЕТ МІ, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14.; Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0
Види діяльності Товариства:	01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний); 01.19 Вирощування інших однорічних і дворічних культур; 01.41 Розведення великої рогатої худоби молочних порід; 01.42 Розведення іншої великої рогатої худоби та буйволів; 01.43 Розведення коней та інших тварин родини конячих; 01.46 Розведення свиней; 01.49 Розведення інших тварин; 01.50 Змішане сільське господарство; 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві; 01.62 Допоміжна діяльність у тваринництві; 01.63 Післяурожайна діяльність; 01.64 Оброблення насіння для відтворення; 10.11 Виробництво м'яса; 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів; 10.61 Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості; 10.91 Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах; 20.15 Виробництво добрив і азотних сполук; 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування; 36.00 Забір, очищення та постачання води; 43.21 Електромонтажні роботи; 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; 49.20 Вантажний залізничний транспорт; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 52.10 Складське господарство; 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; 58.29 Видання іншого програмного забезпечення; 62.01 Комп'ютерне програмування; 62.02 Консультування з питань інформатизації; 62.03 Діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням; 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; 71.20 Технічні випробування та дослідження; 72.11 Дослідження й експериментальні розробки у сфері біотехнологій; 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.; 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів; 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів; 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у. 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування; 77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери;
Вищий орган управління Товариства:	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ
Виконавчий орган управління Товариства:	ДИРЕКТОР

Орган нагляду Товариства:	НАГЛЯДОВА РАДА
Назва установчого документа Товариства:	Статут
Дата останніх змін до Статуту Товариства:	Статут, затверджений Рішенням Єдиного учасника Товариства від 18.10.2019 року (зареєстрований 23.10.2019 року – Нова редакція); Статут, затверджений Рішенням Єдиного учасника Товариства від 08.05.2020 року (зареєстрований 13.05.2020 року – Нова редакція); Статут, затверджений Рішенням Єдиного учасника Товариства від 21.05.2020 року (зареєстрований 25.05.2020 року – Нова редакція); Статут, затверджений Рішенням Єдиного учасника Товариства від 30.07.2020 року (зареєстрований 03.08.2020 року – Нова редакція); Статут, затверджений Рішенням Єдиного учасника Товариства від 30.11.2020 року (зареєстрований 03.12.2020 року – Нова редакція); Статут, затверджений Рішенням №-3 Єдиного учасника Товариства від 17.08.2021 року (зареєстрований 17.08.2021 року – Нова редакція); Статут, затверджений Рішенням №-4 Єдиного учасника Товариства від 27.09.2021 року (зареєстрований 27.09.2021 року – Нова редакція).
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів:	26.03.2001, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; // 08.02.2001, 97, ПІВДЕННЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ, 44104032, (дані про взяття на облік як платника податків); // 08.02.2001, 04000523"С", ПІВДЕННЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ, 44104032, 22, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
Ліцензії:	Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) СТОВ «ДРУЖБА-НОВА», резервуари 85000 літрів - переоформлення з 26.01.2022 року; Реєстраційний №-25130414202100088; дата реєстрації 26.01.2022 року; ГУ ДПС у Чернігівській області. (дата початку дії ліцензії 25.06.2021 року; дата закінчення ліцензії 25.06.2026 року). Ліцензія на право зберігання пального СТОВ «ДРУЖБА-НОВА», - переоформлення з 26.01.2022 року; Реєстраційний №-25040414201900043; дата реєстрації 26.01.2022 року; ГУ ДПС у Чернігівській області. (дата початку дії ліцензії 23.07.2019 року; дата закінчення ліцензії 23.07.2024 року). Ліцензія на право зберігання пального СТОВ «ДРУЖБА-НОВА», - переоформлення з 26.01.2022 року; Реєстраційний №-25040414201900044; дата реєстрації 26.01.2022 року; ГУ ДПС у Чернігівській області. (дата початку дії ліцензії 23.07.2019 року; дата закінчення ліцензії 23.07.2024 року). Ліцензія на право зберігання пального СТОВ «ДРУЖБА-НОВА», - переоформлення з 26.01.2022 року; Реєстраційний №-25050414201900046; дата реєстрації 26.01.2022 року; ГУ ДПС у Чернігівській області. (дата початку дії ліцензії 23.07.2019 року; дата закінчення ліцензії 23.07.2024 року). Ліцензія на право зберігання пального СТОВ «ДРУЖБА-НОВА», - переоформлення з 26.01.2022 року; Реєстраційний №-25170414201900061; дата реєстрації 26.01.2022 року; ГУ ДПС у Чернігівській області. (дата початку дії ліцензії 23.07.2019 року; дата закінчення ліцензії 23.07.2024 року). Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) СТОВ «ДРУЖБА-НОВА» - переоформлення; Реєстраційний №-18150414202000140; дата реєстрації 02.02.2022 року; ГУ ДПС у Сумській області. (дата початку дії ліцензії 21.02.2020 року; дата закінчення ліцензії 21.02.2025 року). Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) СТОВ «ДРУЖБА-НОВА» - переоформлення; Реєстраційний №-18030414202000139; дата реєстрації 02.02.2022 року; ГУ ДПС у Сумській області. (дата початку дії ліцензії 21.02.2020 року; дата закінчення ліцензії 21.02.2025 року). Ліцензія на право зберігання пального СТОВ «ДРУЖБА-НОВА», - переоформлення; Реєстраційний №-18130414201900110; дата реєстрації 02.02.2022 року; ГУ ДПС у Сумській області. (дата початку дії ліцензії 11.12.2019 року; дата закінчення ліцензії 11.12.2024 року). Ліцензія на право зберігання пального СТОВ «ДРУЖБА-НОВА», - переоформлення; Реєстраційний №-18080414201900109; дата реєстрації 02.02.2022 року; ГУ ДПС у Сумській області. (дата початку дії ліцензії 11.12.2019 року; дата закінчення ліцензії 11.12.2024 року). Ліцензія на право зберігання пального СТОВ «ДРУЖБА-НОВА», - переоформлення; Реєстраційний №-18100414201900108; дата реєстрації 11.12.2019 року; ГУ ДПС у Сумській області. (дата початку дії ліцензії 11.12.2019 року; дата закінчення ліцензії 11.12.2024 року).

Ліцензії (продовження):	Ліцензія на право зберігання пального СТОВ «ДРУЖБА-НОВА», - переоформлення; Реєстраційний №-18100414201900107; дата реєстрації 02.02.2022 року; ГУ ДПС у Сумській області. (дата початку дії ліцензії 11.12.2019 року; дата закінчення ліцензії 11.12.2024 року).
	Ліцензія на право зберігання пального СТОВ «ДРУЖБА-НОВА», - переоформлення; Реєстраційний №-18130414201900106; дата реєстрації 02.02.2022 року; ГУ ДПС у Сумській області. (дата початку дії ліцензії 11.12.2019 року; дата закінчення ліцензії 11.12.2024 року).
	Ліцензія на право зберігання пального СТОВ «ДРУЖБА-НОВА», - переоформлення; Реєстраційний №-18130414201900105; дата реєстрації 02.02.2022 року; ГУ ДПС у Сумській області. (дата початку дії ліцензії 11.12.2019 року; дата закінчення ліцензії 11.12.2024 року).
	Ліцензія на право зберігання пального СТОВ «ДРУЖБА-НОВА», - переоформлення; Реєстраційний №-18160414201900104; дата реєстрації 02.02.2022 року; ГУ ДПС у Сумській області. (дата початку дії ліцензії 11.12.2019 року; дата закінчення ліцензії 11.12.2024 року).
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників:	Директор – Макуха Ігор Володимирович Головний бухгалтер – Курко Ольга Миколаївна Середня кількість працівників за 2021 рік – 2060 чоловік

## ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА»

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 СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА», 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 особам, 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 СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» 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 СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» 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 (Єдиного учасника) та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу: необхідність звертатися за фінансовою підтримкою до учасників (Єдиного учасника) 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 СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМ ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» 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.

### **СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА»:**

- 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 17 жовтня 2022 року в СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» відсутні материнські/дочірні компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року та станом на 17 жовтня 2022 року до складу Товариства входили лише відокремлені підрозділи (філії):

- ФІЛІЯ «БІЛОВОДСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ДРУЖБА-НОВА” (КОД ЄДРПОУ ВП: 43085171), місцезнаходження: 42070, Сумська область, Роменський район, село Біловод, вулиця Біловодська, будинок 2.
- ФІЛІЯ «НІЖИНСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ДРУЖБА-НОВА” (КОД ЄДРПОУ ВП: 43085187), місцезнаходження: 16601, Чернігівська область, місто Ніжин, вулиця Носівський Шлях, будинок 19А.

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

#### **НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2021 року становлять – 5 933 850 тис. грн. та представлені нематеріальними активами, основними засобами, іншими довгостроковими фінансовими інвестиціями та довгостроковою дебіторською заборгованістю.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 11, станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи, залишкова вартість яких складає – 2 373 613 тис. грн. (первісна вартість – 2 841 029 тис. грн., знос – 467 416 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 – 2 185 362 тис грн. До складу основних засобів Товариства віднесено наступні групи:

- Земельні ділянки (земля) - 869 тис. грн.;
- Будинки та споруди (будівлі) – 977 963 тис. грн.;
- Машини та обладнання – 781 300 тис грн.;
- Транспортні засоби – 113 360 тис. грн.;
- Інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 45 978 тис. грн.;
- Інші основні засоби – 265 892 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 – 1 292 879 тис. грн. та довгострокова дебіторська заборгованість, що становлять – 81 996 тис. грн.

## ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2021 року в сумі 7 829 323 тис. грн. представлені запасами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

### Запаси

Згідно інформації зазначеної у Примітці 14, запаси Товариства станом на 31 грудня 2021 року складають – 4 567 888 тис. грн., а саме:

Показник	31 грудня 2021р	31 грудня 2020р
Сировина і матеріали	7 365	12 755
Матеріали сільськогосподарського призначення	1 025 629	511 231
Паливо	22 796	15 276
Тара і тарні матеріали	1 646	824
Будівельні матеріали	2 726	5 269
Інші активи	2 820	1 708
Запасні частини	4 844	6 493
Готова продукція	3 498 602	1 845 173
Товари	1 460	1 349
<b>Разом запаси:</b>	<b>4 567 888</b>	<b>2 400 078</b>

### Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2021 року складає – 3 136 208 тис. грн. та представлена:

- торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі – 841 011 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за виданими авансами у розмірі – 186 626 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом у розмірі – 312 467 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів у розмірі – 0 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю у розмірі – 1 796 104 тис. грн.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 15 «Торговельна дебіторська заборгованість» станом на 31 грудня 2021 року Торговельна дебіторська заборгованість Товариства становить – 841 011 тис. грн. та інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) складала – 2 295 197 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 312 467 тис. грн.

Для розгляду питань, що стосується суттєвих статей Звіту про фінансовий стан «Торговельна дебіторська заборгованість» та «Інша поточна 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 39 611 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)	39 611	20 929
<b>Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості разом</b>	<b>39 611</b>	<b>20 929</b>

### Грошові кошти

Згідно інформації зазначеної у Примітці 16, станом на 31 грудня 2021 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів на Балансі Товариства складають – 21 980 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.:	<b>21 980</b>	<b>1 266</b>
Готівка	151	151
Рахунки в банках	21 670	1 115
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	159	0

Залишки коштів відповідають банківськими виписками та даним бухгалтерського обліку.

### Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються інші оборотні активи у розмірі – 103 247 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 СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» станом на 31.12.2021 року складаються з довгострокових та поточних зобов'язань, а також з поточних забезпечень у загальній сумі – 4 798 944 тис. грн.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року довгострокові кредити банків по Товариству становлять – 441 543 тис. грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 19 «Торговельна та інша кредиторська заборгованість», стаття Звіту про фінансовий стан «Довгострокові кредити банків» включає довгострокові позики у іноземній валюті від банківського сектора господарювання в сумі 441 543 тис. грн.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року інші довгострокові зобов'язання Товариства становлять – 1 724 051 тис. грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 19 «Торговельна та інша кредиторська заборгованість», стаття Звіту про фінансовий стан «Інші довгострокові зобов'язання» включає заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди в сумі 1 724 051 тис. грн.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року поточні забезпечення Товариства становлять – 30 413 тис. грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 18 «Короткострокові забезпечення та цільове фінансування», стаття Звіту про фінансовий стан «Поточні забезпечення» включає поточні забезпечення, які складають – 30 413 тис. грн., а саме:



Показник	31 грудня 2021р	31 грудня 2020р
Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток	28 180	23 911
Короткострокові забезпечення - Резерв під забезпечення наступних витрат на реконструкцію	2 233	10 682
<b>Разом поточні забезпечення:</b>	<b>30 413</b>	<b>34 593</b>

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 поточних забезпечень під планові наступні витрати на реконструкцію.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Товариства становлять – 2 602 937 тис. грн. та складаються з:

Показник	31 грудня 2021р	31 грудня 2020р
Поточної кредиторської заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	428 504	65 307
Торговельної кредиторської заборгованості	253 313	112 974
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками з бюджетом	13 818	318
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками зі страхування	0	0
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками з оплати праці	141	457
Кредиторської заборгованості за одержаними авансами	680 835	1 161 598
Інших поточних зобов'язань	1 226 326	1 745 868
<b>Разом поточні зобов'язання:</b>	<b>2 602 937</b>	<b>3 086 522</b>

Станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковується інші поточні зобов'язання у розмірі 1 226 326 тис. грн., які складаються:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки за нарахованими відсотками	1 761	2 032
Розрахунки з іншими кредиторами (не торгові операції)	1 190 101	1 714 443
Розрахунки за обов'язковими платежами	68	69
Інші зобов'язання	351	614
Податковий кредит	34 045	28 710
<b>Інші поточні зобов'язання разом</b>	<b>1 226 326</b>	<b>1 745 868</b>

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 7 230 220 тис. грн., а саме:

Стаття	2021 рік	2020 рік
Чистий дохід від реалізації готової продукції	6 694 950	4 701 705
Чистий дохід від реалізації товарів	195 243	50 432
Чистий дохід від реалізації робіт і послуг	199 157	206 185
Чистий дохід від відокремлених підрозділів (філій)	143 146	105 325
Вирахування з доходу	2 276	731
<b>Разом</b>	<b>7 230 220</b>	<b>5 062 916</b>

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Примітки 6 собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік склала – 5 320 513 тис. грн.:

Стаття	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	(4 876 704)	(3 343 057)
Собівартість реалізованих товарів	(170 144)	(42 809)
Собівартість реалізованих робіт і послуг	(170 573)	(180 310)
Собівартість реалізації від відокремлених підрозділів (філій)	(103 092)	(63 769)
<b>Разом</b>	<b>(5 320 513)</b>	<b>(3 629 945)</b>

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 – 3 722 596 тис. грн.; інші позаопераційні доходи Товариства протягом 2021 року склали – 83 365 тис. грн.; інші фінансові доходи Товариства протягом 2021 року склали – 1 504 тис. грн.

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Примітки 7 і Примітки 8, адміністративні витрати Товариства протягом 2021 року склали 243 789 тис. грн.; витрати на збут Товариства протягом 2021 року склали 491 126 тис. грн.; інші операційні витрати Товариства протягом 2021 року склали 598 872 тис. грн.; інші позаопераційні витрати Товариства протягом 2021 року склали 39 815 тис. грн.; фінансові витрати Товариства протягом 2021 року склали 238 442 тис. грн.

Таким чином, Товариством за 2021 рік отримано чистий фінансовий результат у вигляді прибутку в розмірі 4 105 128 тис. грн., щодо наявності якого аудитор отримав впевненість, провівши необхідні аудиторські процедури та зібравши відповідні докази. Сума отриманого чистого прибутку, станом на 31 грудня 2021 року, сформувала нерозподілений прибуток Товариства у розмірі 8 690 834 тис. грн.

Аудитор підтверджує дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України щодо формування та 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 редакцією Статуту СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» Затвердженого Рішенням №4 Єдиного учасника від 27 вересня 2021 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 224 910 052 грн. 73 коп. (двісті двадцять чотири мільйони дев'ятсот десять тисяч п'ятдесят дві гривні сімдесят три копійки). Станом на 31.12.2021 року статутний капітал Товариства сформований та повністю сплачений. Розмір статутного капіталу СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» відповідає даним з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Також, станом на 31.12.2021 року в Товаристві наявні внески до незареєстрованого статутного капіталу на суму 1 592 тис. грн., які пов'язані із незавершеною процедурою приєднання ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАЛИНА» до СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» (Рішення учасників ТОВ «КАЛИНА» щодо його припинення в результаті реорганізації від 27 квітня 2021 року, номер запису №-1000431270044000380).

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства протягом 2020-2021 р. р. не змінювався. Зареєстрований статутний капітал Товариства 224 910 052,73 грн. розподілено між учасниками (Єдиний учасник) Товариства станом на 31.12.2021 року та станом на 31.12.2020 року наступним чином:

№ з/п	Склад учасників Товариства	Вартість частки, грн.	Відсоток в зареєстрованому статутному капіталі (у відсотках до статутного капіталу), %
1.	Кернел Холдинг С.А. (Kernel Holding S.A.)	224 910 052,73	100,00
<b>Всього:</b>		<b>224 910 052,73</b>	<b>100,00</b>

10 квітня 2020 року відбулася реєстрація змін Єдиного учасника Товариства (у відповідності до акту приймання-передачі частки у статутному капіталі СТОВ «ДРУЖБА-НОВА» від 20 березня 2020 року), згідно чого: Кернел Холдинг С.А. (Kernel Holding S.A.) являється правонаступником Jerste S.a.r.l. (Єрсте С.а.р.л.) і до якого, перейшли всі активи та пасиви, в тому числі права на частку в статутному капіталі СТОВ «ДРУЖБА-НОВА».

Зареєстрований статутний капітал Товариства 224 910 052,73 грн. розподілено між учасниками (Єдиний учасник) Товариства станом на 01.01.2020 року наступним чином:

№ з/п	Склад учасників Товариства	Вартість частки, грн.	Відсоток в зареєстрованому статутному капіталі (у відсотках до статутного капіталу), %
1.	ЄРСТЕ С.А.Р.Л.	224 910 052,73	100,00
<b>Всього:</b>		<b>224 910 052,73</b>	<b>100,00</b>

Зареєстрований статутний капітал Товариства у 2019 році змінювався, шляхом збільшення, без зміни в розмірі відсоткових часток учасників (Єдиний учасник) Товариства та без зміни у кількісному складі учасників (Єдиний учасник) Товариства.

У відповідності до рішення Єдиного учасника Товариства від 20 грудня 2019 року (Протокол №б/н від 20.12.2019 року), прийнято рішення про збільшення статутного капіталу, за рахунок додаткових внесків Єдиного учасника Товариства, без залучення третіх осіб, а також визначено запланований розмір статутного капіталу Товариства в сумі 224 910 052,73 грн.

24 грудня 2019 року, згідно рішення Єдиного учасника Товариства (Протокол №б/н від 24.12.2019 року), відбулося затвердження розміру частки Єдиного учасника Товариства – 100% та затвердження його номінальної вартості – 224 910 052,73 грн. (з урахуванням фактично внесених ним додаткових вкладів на загальну суму – 45 592 648,64 грн.; 24.12.2019 року відбулося внесення додаткових внесків у вигляді грошових коштів на банківський валютний рахунок Товариства – 36 697 261,64 грн. та від довгострокових фінансових інвестицій – 8 895 387,00 грн.).

Зареєстрований статутний капітал Товариства 179 317 404,09 грн. розподілено між учасниками (єдиний учасник) Товариства станом на 01.01.2019 року наступним чином:

№ з/п	Склад учасників Товариства	Вартість частки, грн.	Відсоток в зареєстрованому статутному капіталі (у відсотках до статутного капіталу), %
1.	ЄРСТЕ С.А.Р.Л.	179 317 404,09	100,00
<b>Всього:</b>		<b>179 317 404,09</b>	<b>100,00</b>

Станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року, станом на 01.01.2020 року та станом на 01.01.2019 року будь-які привілеї або обмеження щодо вище вказаної частки в розмірі 100% /ста відсотків/ у зареєстрованому статутному капіталі Товариства – не існує. Єдиний учасник Товариства має всі законодавчо визначені права стосовно своєї частки в розмірі 100% /ста відсотків/ в зареєстрованому статутному капіталі.

Станом на 31.12.2021 року, розмір відображеного у фінансовій звітності зареєстрованого статутного капіталу Товариства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах. Зареєстрований статутний капітал сформовано в повній мірі; неоплачений капітал по Товариству відсутній.

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

- Зареєстрований статутний капітал – 224 910 тис. грн.;
- Сплачений статутний капітал – 224 910 тис. грн.;
- Внески до незареєстрованого статутного капіталу – 1 592 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 розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 224 910 тис. грн.

Станом на 01.01.2021 року нерозподілений прибуток становив 3 420 549 тис. грн. та станом на 31.12.2021 року нерозподілений прибуток становив 8 690 834 тис. грн.

#### Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	224 910	224 910
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	1 592
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	60 665	46 893
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 420 549	8 690 834
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього</b>	<b>1495</b>	<b>3 706 124</b>	<b>8 964 229</b>

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	5 933 850 тис. грн.	Довгострокові зобов'язання	2 165 594 тис. грн.
Оборотні активи	7 829 323 тис. грн.	Поточні зобов'язання (забезпечення)	2 633 350 тис. грн.
<b>РАЗОМ активи</b>	<b>13 763 173 тис. грн.</b>	<b>РАЗОМ зобов'язання</b>	<b>4 798 944 тис. грн.</b>

Чисті активи: РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 8 964 229 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 8 964 229 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів складає 3 706 124 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів складає 1 747 782 тис. грн.

Станом на 01.01.2019 року вартість чистих активів складає 734 013 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства за 2019-2021 р. р. (станом на 31.12.2021 р.: 8964229 тис. грн. > 224910 тис. грн.; станом на 31.12.2020 р.: 3706124 тис. грн. > 224910 тис. грн.; станом на 31.12.2019 р.: 1747782 тис. грн. > 224910 тис. грн.; станом на 01.01.2019 р.: 734013 тис. грн. > 179317 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:

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2021 р.	На 31.12.2021 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,00041	0,00835
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	1,56145	2,97314
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	1,42276	0,53534
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	0,5 ... 1,0	0,41275	0,65132

## 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» аудитор звертався 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, МАНЦІПАЛІТЕТ МІ, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14.
Namsen Limited (Намсен Лімітед)	HE 175712	вул. Аджіу Прокопіу, 13, Егкомі, 2406, м. Нікосія, Республіка Кіпр
Groumon Development Limited (Грумон 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
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кононівський елеватор»	32284263	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, 24
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. 66, 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., Чугувський 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 «ЮАГРІНДЖЕНЕРЕЙШН»	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 «Трансрейнтермінал»	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 «Каплицівське»	05529308	37030, Полтавська обл., Лубенський район, с. Каплиці
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 Курінка
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 б»	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., Ананівський 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. Рецьоківщина
Filstar Limited (Філстар Лімітед)	HE 367447	Просфїгон, 4, Агіу Варвара, 2560, Нікосія, Кїпр
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-Батїст Ванделе 3, 1290, Версуа, Швейцарія
Авере Комодітіс Корп (Avere Commodities Corp)	P17000052367	40 Саусїст 5а Стріт, Сьют 600, Бока Ратон, Флорїда, 33432
Авере Комодітіс Інтернешенал (Avere Commodities International)	IC-323993	Кайманові острови
Авере Комодітіс Азія ПТЕ. ЛТД. (Avere Commodities Asia PTE. LTD.)	201720014C	96 Робїнсон Роуд, №11-04, СІФ Білдінг, Сїнгапур (068899)
Авере (Шанхай) Комодітіз ЛТД		Кїтайська Народна Республіка, Шанхай
Inergo Trade S.A. (Інерко Трейд С.А.)	CHE-109.880.18.2	Жюля Гачета 9, 1260 Ньїон, 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, Кїпр
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 Егкомі, Агіу Прокопіу, 13, 2406
KERNEL MIDEAST TRADING DMCC (КЕРНЕЛ МІДІСТ ТРЕЙДІНГ ДІЕМСІСІ)	191536	OAE
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 ІНТЕРНЕСНЛ ДІЕМСІСІ)	192179	OAE
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 у кількості 5 осіб та кінцевого бенефіціарного власника - 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 підприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

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	<a href="http://www.afqa.com.ua/">http://www.afqa.com.ua/</a>
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	№-П0908-4С/4Р від 09 серпня 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 09 серпня 2022 року по 17 жовтня 2022 року, включно.

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



І.В. Платонова

**ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ:** 17 жовтня 2022 року