



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

Код ЄДРПОУ 33304128

Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№-3509 від 17.12.2004 р. №142/7

---

м. Київ

28 листопада 2022 року

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»**

код ЄДРПОУ 31454383

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

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

**Адресат:**

Загальним зборам учасників  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

Керівним посадовим особам (наглядовій раді та керівництву)  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **ДУМКА АУДИТОРА**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД», код за ЄДРПОУ: 31454383, адреса Товариства: Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3, що складається з:

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

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

### **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ**

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

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» 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, торговельна дебіторська заборгованість, поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами, короткострокові кредити банків, поточна торговельна кредиторська заборгованість та поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 13 «Основні засоби», станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів становить – 2 026 469 тис грн. До складу основних засобів Товариства віднесено наступні групи:

- Земельні ділянки (земля) – 17 292 тис. грн.;
- Будинки та споруди (будівлі) – 292 263 тис. грн.;
- Машини та обладнання – 53 038 тис. грн.;
- Транспортні засоби – 1 649 330 тис. грн.;
- Інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 3 194 тис. грн.;
- Інші основні засоби – 11 352 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 статтю «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 17 «Торговельна дебіторська заборгованість», станом на 31 грудня 2021 року торговельна поточна дебіторська заборгованість Товариства становить – 3 126 946 тис грн. Торговельна 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 за пшеницю продовольчу 11,5%	579 985	0
Дебіторська заборгованість за пшеницю 2-го класу	2 671	0
Дебіторська заборгованість за пшеницю 2-3-4-го класів	0	428 806
Дебіторська заборгованість за пшеницю 4-го класу	0	5 780
Дебіторська заборгованість за пшеницю 6-го класу	0	7 712
Дебіторська заборгованість за ячмінь фуражний	0	14 458
Дебіторська заборгованість за кукурудзу	0	194 468
Дебіторська заборгованість за олію соняшникову нерафіновану	238 764	0
Дебіторська заборгованість за олію соняшникову раф.-дез.	10 815	0
Дебіторська заборгованість за шрот соняшниковий	231 883	538 711
Дебіторська заборгованість за шрот не гранульований	18 926	0
Дебіторська заборгованість за шрот гранульований	0	48 016
Дебіторська заборгованість за соняшникову лузгу та лушпиння	376 241	67 796
Дебіторська заборгованість за масло бутильоване (експорт)	186 580	148 458
Дебіторська заборгованість за масло та маринадо	12 106	9 389
Дебіторська заборгованість за олія бутильована	444 486	245 253
Дебіторська заборгованість за насіння 14%	57 501	0

Дебіторська заборгованість за насіння ріпаку	54 571	0
Дебіторська заборгованість за мінеральні добрива та насіння	777 157	3 295 582
Дебіторська заборгованість за сільгосптехніку	376	0
Дебіторська заборгованість за транспор.-експед.обслугов. при реалізації	134 884	150 743
<b>Торгівельна поточна дебіторська заборгованість разом</b>	<b>3 126 946</b>	<b>5 155 172</b>

Згідно інформації зазначеної у Примітці 18 «Інша короткострокова дебіторська заборгованість», станом на 31 грудня 2021 року поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами Товариства становить – 4 003 700 тис грн. Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами 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 за виданими авансами за соняшник	247 483	550 706
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за горох та сою	349 618	361 079
Дебіторська заборгованість за виданими за послуги переробки	895 791	664 691
Дебіторська заборгованість за виданими за послуги перевалки, зберігання, фасовки, заг./зам.	125 779	3 910 759
Дебіторська заборгованість за виданими за зернові та олійні	1 905 212	244 262
Дебіторська заборгованість за виданими за зерно, зернові та насіння зернових	257 553	444 746
Дебіторська заборгованість за виданими за перевезення (залізничний тариф, перевез. вантажів)	86 717	37 812
Дебіторська заборгованість за виданими за нерафіновану олію, шрот	33 908	38 313
Дебіторська заборгованість за виданими за молоко	0	39 800
Дебіторська заборгованість за виданими за мінеральні добрива	45 031	0
Дебіторська заборгованість за виданими за консерви овочеві та консервація хрін, перець гостр.	25 870	57 130
Дебіторська заборгованість за виданими за паливно-мастильні матеріали	2 129	3 645
Дебіторська заборгованість за виданими за квасолію велику в ПЕТ-пакетах	598	0
Дебіторська заборгованість за виданими за ріпак	735	734
Дебіторська заборгованість за виданими за насіння сояшнику	0	237 722
Дебіторська заборгованість за виданими за кукурудзу	0	73 923
Дебіторська заборгованість за виданими за пшеницю	0	6 622
Дебіторська заборгованість за виданими за ячмінь	0	4 350
Дебіторська заборгованість за виданими за запасні частини (з/ч, зах. маски, рами, Enhance Plan MsN)	0	2 703
Дебіторська заборгованість за виданими за інші послуги (комісія банку, аудит, реклама, пр.доп.)	27 276	23 640
<b>Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами разом</b>	<b>4 003 700</b>	<b>6 702 637</b>

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

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

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року короткострокові кредити банків Товариства становлять – 15 060 095 тис грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 25 «Торговельна та інша кредиторська заборгованість», стаття Звіту про фінансовий стан «Короткострокові кредити банків» станом на 31 грудня 2021 року включає:

	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Короткостроковий кредит від АТ «УКРСИББАНК»	1 648 000	689 000
Короткостроковий кредит від АТ «Райффайзен Банк»	1 156 000	398 500
Короткостроковий кредит від АТ «Сітібанк»	818 346	0

Короткостроковий кредит від АТ «ІНГ Банк Україна»	409 173	0
Короткостроковий кредит від «Natixis» (the Bank)	4 026 262	0
Короткостроковий кредит від «ING Bank N.V.»	4 732 768	0
Короткостроковий кредит від АТ «ОТП Банк»	995 654	490 000
Короткостроковий кредит від АТ «Альфа-Банк»	1 036 572	363 000
Короткостроковий кредит від АТ КБ «ПРАВЕКС-БАНК»	237 320	300 000
Короткостроковий кредит від АТ «КІБ Креді Агріколь»	0	1 095 000
<b>Короткострокові кредити банків разом</b>	<b>4 003 700</b>	<b>6 702 637</b>

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Звіту про фінансовий стан «Короткострокові кредити банків» 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 «Короткострокові кредити банків» було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є відсутнім.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 25 «Торгівельна та інша кредиторська заборгованість», станом на 31 грудня 2021 року торгівельна поточна кредиторська заборгованість Товариства становить – 3 539 677 тис грн. Торгівельна поточна кредиторська 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>
Кредиторська заборгованість за зернові та за олійні	2 526 849	0
Кредиторська заборгованість за насіння соняшника	47 461	311 294
Кредиторська заборгованість за ячмінь	28 519	54 383
Кредиторська заборгованість за зберігання, фасування, перевалку, с.з.р., рафінацію, склад.-збер.	237 205	201 149
Кредиторська заборгованість за перевезення, автопослуги, інспектування, т.е.о., ремонт вагонів	167 290	202 246
Кредиторська заборгованість за послуги переробки	42 651	19 989
Кредиторська заборгованість за мінеральні добрива	15 892	2 256
Кредиторська заборгованість за кукурудзу	24 844	156 345
Кредиторська заборгованість за кукурудзу делікатесну ТМ Марин	0	2 142
Кредиторська заборгованість за овочеві консерви, с.п., квасолі з грибами та овочами	22 260	51 019
Кредиторська заборгованість за пшеницю	3 602	26 612
Кредиторська заборгованість за олію	936	1 072
Кредиторська заборгованість за товари	933	883
Кредиторська заборгованість за соняшник	808	0
Кредиторська заборгованість за соняшник високоолеїновий	0	16 754
Кредиторська заборгованість за інші послуги (логістичні послуги, послуги розробки, реклама)	420 427	154 800
<b>Торгівельна поточна кредиторська заборгованість</b>	<b>3 539 677</b>	<b>1 200 944</b>

Станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковується кредиторська заборгованість за одержаними авансами у розмірі – 7 836 177 тис. грн. та інші поточні зобов'язання у розмірі – 4 005 405 тис грн.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвих статей Звіту про фінансовий стан, «Торгівельна поточна кредиторська заборгованість», «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 «Торгівельна поточна кредиторська заборгованість», «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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД», 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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів. Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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

### ***Призначення і тривалість аудиторського завдання***

Нас було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням загальних зборів учасників Товариства від 08 серпня 2022 року (Протокол №1 загальних зборів учасників від 08.08.2022 р.) для виконання аудиту фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Наглядова рада Товариства, на яку покладені функції аудиторського комітету, в період з 02 серпня 2022 року по 05 серпня 2022 року (включно), провела конкурсний відбір суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» за 2021 рік (Протокол наглядової ради №17 від 29.07.2022 р.). 05 серпня 2022 року було визначено переможця конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» за 2021 рік та подання кандидатури цього суб'єкта аудиторської діяльності на розгляд загальних зборів учасників Товариства з метою призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД», складеної станом на 31 грудня 2021 року (Протокол наглядової ради №18 від 05.08.2022 р.).

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

### ***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 контролі, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;
- обговорення членами команди із завдання з огляду того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок;
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Товариства.

### ***Дії аудитора на оцінені ризики***

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

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

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

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

### ***Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету***

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

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

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

### **Надання неаудиторських послуг та незалежність**

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

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

### **Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

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

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

## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА**

### **Інформація про Товариство**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» (далі – Товариство), створене та діє згідно із Законами України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 року №2275-VIII (із наступними змінами та доповненнями), «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 року №959-XII (з 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. Станом на 31.12.2020 року відокремлені підрозділи по ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» відсутні.

### **Основні відомості про Товариство**

Повна назва Товариства:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
Скорочена назва Товариства:	ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
Організаційно-правова форма Товариства:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва Товариства:	«КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»
Ознака особи:	Юридична
Форма власності:	Приватна
Код за ЄДРПОУ:	31454383
Місцезнаходження:	Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3
Дата державної реєстрації:	12 червня 2001 року
Номер запису в ЄДР:	Номер запису: 10701200000000935; Дата запису: 16 серпня 2004 року
Місцезнаходження реєстраційної справи:	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Назва установчого документа Товариства:	Статут
Вищий орган управління Товариства:	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ
Виконавчий орган управління Товариства:	ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
Орган нагляду Товариства:	НАГЛЯДОВА РАДА
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів:	14.06.2001, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 15.06.2001, 25885, ЦЕНТРАЛЬНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ, 44082145, (дані про взяття на облік як платника податків); 19.06.2001, 10-055142, ЦЕНТРАЛЬНЕ МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС ПО РОБОТІ З ВЕЛИКИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ, 44082145, 23, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Розмір статутного (складеного) капіталу Товариства станом на 31.12.2021 р.:	9 358 911 540,91 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 резиденства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа (станом на 31.12.2021 року):	<p>КЕРНЕЛ ХОЛДІНГ С.А., Код: В 109173. Країна резиденства: Люксембург. Місцезнаходження: Люксембург, поштовий індекс L-1273, місто Люксембург, вулиця Бітбург, будинок 19. Розмір внеску до статутного капіталу (грн.): 1485069965,80, (%): 15,8680.</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ", Код ЄДРПОУ: 32768392. Країна резиденства: Україна. Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3. Розмір внеску до статутного капіталу (грн.): 5927075255,22, (%): 63,3308.</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ", Код ЄДРПОУ: 32790454. Країна резиденства: Україна. Місцезнаходження: Україна, 68001, Одеська область, місто Чорноморськ, вулиця Транспортна, будинок 44. Розмір внеску до статутного капіталу (грн.): 319345000,00, (%): 3,4122.</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД", Код ЄДРПОУ: 32390305. Країна резиденства: Україна. Місцезнаходження: Україна, 55247, Миколаївська область, Первомайський район, селище Бандурка, вулиця Центральна, будинок 40. Розмір внеску до статутного капіталу (грн.): 691230000,00, (%): 7,3858.</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ", (КОД ЄДРПОУ 38870645), ЯКЕ ДІЄ ВІД СВОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК ПАЙОВОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО" (КОД ЄДРІСІ 23300271). Країна резиденства: Україна. Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3. Розмір внеску до статутного капіталу (грн.): 936191319,89, (%): 10,0032.</p>
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) Товариства:	<p>ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, паспорт громадянина України для виїзду за кордон серії PU номер 422258, орган, який видав документ 2СНЕ; Україна, Швейцарія, муніципалітет Мі, місто ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14. Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 39.16%. Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ» (код: 32768392).</p>
Види діяльності Товариства:	<p>46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин (основний);</p> <p>10.41 Виробництво олії та тваринних жирів;</p> <p>16.21 Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону;</p> <p>20.20 Виробництво пестицидів та іншої агрохімічної продукції;</p> <p>46.23 Оптова торгівля живими тваринами;</p> <p>46.31 Оптова торгівля фруктами й овочами;</p> <p>46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;</p> <p>77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування;</p> <p>78.30 Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами;</p> <p>46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;</p> <p>52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;</p> <p>46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;</p> <p>35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи;</p> <p>71.11 Діяльність у сфері архітектури</p>
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників:	<p>Генеральний директор – Мирошніченко Микола Володимирович</p> <p>Головний бухгалтер – Одарюк Ольга Петрівна</p> <p>Середня кількість працівників за 2021 рік – 883 чоловіка</p>

## **ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»**

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

### **Запобігання відмиванню доходів:**

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

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

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

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

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

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

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

### **Кібербезпека:**

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

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

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

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

## **Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:**

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

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

Ключовим управлінським персоналом Товариства було проаналізовано:

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

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

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

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

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

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

## **ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРНОГО ВЛАСНИКА ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:**

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього аудиту відповідно до вимог встановлених Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №-768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

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

#### **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД»:**

- 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 28 листопада 2022 року в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» відсутні материнські/дочірні компанії.

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

##### **НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2021 року становлять – 5 280 273 тис. грн. та представлені нематеріальними активами, основними засобами, іншими довгостроковими фінансовими інвестиціями, довгостроковою дебіторською заборгованістю та відстроченими податковими активами.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 12, станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи, залишкова вартість яких складає – 106 437 тис. грн. (первісна вартість – 232 472 тис. грн., знос – 126 035 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 13 «Основні засоби», станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів становить – 2 026 469 тис. грн. До складу основних засобів Товариства віднесено наступні групи:

- Земельні ділянки (земля) – 17 292 тис. грн.;
- Будинки та споруди (будівлі) – 292 263 тис. грн.;
- Машини та обладнання – 53 038 тис. грн.;
- Транспортні засоби – 1 649 330 тис. грн.;
- Інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 3 194 тис. грн.;
- Інші основні засоби – 11 352 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 в Товариства обліковуються відстрочені податкові активи, які становлять – 370 324 тис. грн. та довгострокова дебіторська заборгованість на суму 11 360 тис. грн., яка складається із займів (позик) співробітникам Товариства.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 22 «Фінансові інвестиції», станом на 31 грудня 2021 року інші довгострокові фінансові інвестиції складають – 2 765 683 тис. грн., які представлені наступним чином:

	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ПРАТ «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ» (акції)	91 429	91 429
ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП» (акції)	49	49
ПРАТ «ПОЛТАВСЬКЕ ХПП» (акції)	180	180
ТОВ «БАНДУРСЬКИЙ ОЕЗ» (частка)	1 313 300	13 300
ТОВ «ПРИКОЛОТНЯНСЬКИЙ ОЕЗ» (частка)	235 245	235 245
ТОВ «ГУТЯНСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» (частка)	1 521	3 359
ТОВ «МИРГОРОДСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» (частка)	3 314	3 312
ТОВ «ЕНЕРДЖІТРАНСТЕРМІНАЛ» (ОЙЛТРАНСТЕРМІНАЛ) (частка)	1 513	1 513

ТОВ «УКРАЇНЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ» (частка)	501 812	501 812
ТОВ «ПОЛТАВА-ЗЕРНО» (частка)	28 537	28 537
ТОВ «ТРАНСГРЕЙНТЕРМІНАЛ» (частка)	202 516	202 516
ТОВ «КРАСНОПАВЛІВКА-БАЛАНС» (частка)	1 838	0
СП ТОВ "ТРАНСБАЛКТЕРМІНАЛ" (частка)	384 429	384 429
ТОВ «АГРОФІРМА «ВІСЛА» (частка)	0	79 843
ТОВ «СТАРОКОНСТЯНТИНІВСЬКИЙ ОЕЗ» (частка)	0	47
ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ» (частка)	0	0
<b>Інші довгострокові фінансові інвестиції разом</b>	<b>2 765 683</b>	<b>1 545 571</b>

## ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2021 року в сумі 37 511 475 тис. грн. представлені запасами, дебіторською заборгованістю та грошовими коштами.

### Запаси

Згідно інформації зазначеної у Примітці 16, запаси Товариства станом на 31 грудня 2021 року складають – 22 273 369 тис. грн., а саме:

Показник	31 грудня 2021р	31 грудня 2020р
Сировина і матеріали	8 112 377	8 969 983
Паливо	1 618	1 592
Тара і тарні матеріали	0	0
Будівельні матеріали	0	0
Запасні частини	2683	1 769
Інші запаси (мал./активи)	10	36
Готова продукція	5 702 421	2 972 546
Товари	8 454 260	2 817 895
<b>Разом запаси:</b>	<b>22 273 369</b>	<b>14 763 821</b>

### Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2021 року складає – 12 042 725 тис. грн. та представлена:

- торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі – 3 126 946 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за виданими авансами у розмірі – 4 003 700 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом у розмірі – 4 804 541 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів у розмірі – 0 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю у розмірі – 107 538 тис. грн.

Згідно інформації зазначеної у Примітках 17 «Торговельна дебіторська заборгованість» та 18 «Інша короткострокова дебіторська заборгованість» станом на 31 грудня 2021 року Торговельна дебіторська заборгованість Товариства становить – 3 126 946 тис. грн. та інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 8 915 779 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 4 804 541 тис. грн.

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

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

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня зменшення корисності дебіторської заборгованості з використанням індивідуального підходу. Внаслідок застосування МСФЗ 9, Товариство визнавало резерв станом на 31.12.2020 року на суму 3 345 тис. грн., який станом на 31.12.2021 року повністю використаний.

## Грошові кошти

Згідно інформації зазначеної у Примітці 21, станом на 31 грудня 2021 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів на Балансі Товариства складають – 2 366 894 тис. грн. та знаходяться на рахунках Товариства у банках:

Гроші та їх еквіваленти	31 грудня 2021р, тис. грн.	31 грудня 2020р, тис. грн.
Гроші та їх еквіваленти (тис. грн.) в т.ч.:	<b>2 366 894</b>	<b>886 518</b>
Готівка	12	2
Рахунки в банках	2 366 882	886 516
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	0	0

Залишки коштів відповідають банківськими виписками та даним бухгалтерського обліку.

## Поточні фінансові інвестиції

Згідно інформації зазначеної у Примітці 22 «Фінансові інвестиції», станом на 31 грудня 2021 року поточні фінансові інвестиції складають – 828 487 тис. грн., які представлені наступним чином:

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ТОВ «АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА» (код ISIN: UA5000004987)	81 084	0
ТОВ «АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА» (код ISIN: UA5000005539)	80 532	0
Міністерство фінансів України (код ISIN: UA4000213227)	549 587	0
Міністерство фінансів України (код ISIN: UA4000216774)	100 935	0
Гарантійне покриття по договору на умовах «своп»	16 349	0
Міністерство фінансів України (код ISIN: UA4000213219)	0	885 726
Міністерство фінансів України (код ISIN: UA4000213300)	0	366 400
Міністерство фінансів України (код ISIN: UA4000214472)	0	1 862 589
Міністерство фінансів України (код ISIN: UA4000214480)	0	568 980
<b>Поточні фінансові інвестиції разом</b>	<b>828 487</b>	<b>3 683 695</b>

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

## ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання та забезпечення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» станом на 31.12.2021 року складаються з довгострокових та поточних зобов'язань, а також з довгострокових та поточних забезпечень у загальній сумі – 32 477 397 тис. грн.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року інші довгострокові зобов'язання по Товариству становлять – 2 814 тис. грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 25 «Торговельна та інша кредиторська заборгованість», стаття Звіту про фінансовий стан «Інші довгострокові зобов'язання» включають заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди (право користування земельною ділянкою) в сумі 2 814 тис. грн.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року довгострокові та поточні забезпечення Товариства становлять – 2 016 321 тис. грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 24 «Короткострокові та довгострокові забезпечення», станом на 31 грудня 2021 року, статті Звіту про фінансовий стан «Довгострокові забезпечення» включають нараховані зобов'язання за контрактами Товариства, які складають – 1 978 858 тис. грн. та «Поточні забезпечення» включає поточні забезпечення для виплат відпусток персоналу Товариства, які складають – 37 463 тис. грн., а саме:

Показник	31 грудня 2021 р	31 грудня 2020 р
Довгострокові забезпечення по Товариству	1 978 858	831 235
Короткострокові забезпечення - Резерв відпусток	37 463	35 968
<b>Разом поточні забезпечення:</b>	<b>2 016 321</b>	<b>867 203</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 довгострокових забезпечень під очікувані виплати по нарахованим зобов'язанням за контрактами.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Товариства становлять – 30 458 262 тис. грн. та складаються з:

Показник	31 грудня 2021р	31 грудня 2020р
Короткострокові кредити банків	15 060 095	3 335 500
Поточної кредиторської заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	14 731	37 711
Торговельної кредиторської заборгованості	3 539 677	1 200 944
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками з бюджетом	123	237
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками зі страхування	2	3
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками з оплати праці	2 052	2 091
Кредиторської заборгованості за одержаними авансами	7 836 177	5 688 276
Інших поточних зобов'язань	4 005 405	16 167 889
<b>Разом поточні зобов'язання:</b>	<b>30 458 262</b>	<b>26 432 651</b>

Станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковується інші поточні зобов'язання у розмірі 4 005 405 тис. грн., які складаються:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки з підзвітними особами	57	11
Розрахунки за нарахованими відсотками	113 192	11 335
Розрахунки з іншими кредиторами (не торгові операції)	420 232	8 187 181
Розрахунки за короткостроковими позиками інститутів спільного інвестування	3 471 924	700 883
Дивіденди до отримання	0	0
Розрахунки за цінними паперами (облігаціями та ОВДП)	0	177 728
Розрахунки за фінансовими кредитами не банківської установи	0	7 090 751
<b>Інші поточні зобов'язання разом</b>	<b>4 005 405</b>	<b>16 167 889</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 85 791 541 тис. грн., а саме:

Стаття	2021 рік	2020 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
нерафінованого масла	34 198 581	29 638 296
рафінованого масла	1 203 612	442 381
бутильованого масла	5 571 122	3 957 947
шроту, гідрофуза, фосф. концентрата, жирн. кислотності	10 629 361	8 823 718
олії соєвої (експорт)	0,00	11 265
зернових (експорт)	28 730 478	22 324 504
зернових (в Україні)	2 832 659	265 781
борошна, висівки як готової продукції (в Україні)	20 829	30 190

інших товарів	736 183	382 947
нерафінованої олії, шроту та лузги як товарів (експорт)	0	250 341
ОА (в Україні)	379 566	0
робіт та послуг(в Україні)	1 472 978	1 256 645
робіт та послуг (експорт)	12 090	7 231
від інших послуг (послуги ФП)	4 082	4 523
Вирахування з доходу	0	0
<b>Разом</b>	<b>85 791 541</b>	<b>67 395 769</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.:

<b>Стаття</b>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):		
нерафінованого масла	(34 923 395)	(26 288 591)
рафінованого масла	(1 139 442)	(365 242)
бутильованого масла	(4 815 684)	(3 163 013)
шрота, гідрофuzu, фосф. концентрата жир. кислотності	(9 489 449)	(7 442 874)
олії соєвої (експорт)	(0)	(10 230)
зернових (експорт)	(26 807 662)	(19 075 744)
зернових (в Україні)	(2 685 897)	(221 305)
борошна, висівок як готової продукції (в Україні)	(20 576)	(30 659)
інших реалізованих товарів	(668 938)	(328 888)
нерафінованої олії, шроту та лузги як товарів (експорт)	(0)	(235 434)
ОА (Україна)	(353 009)	(0)
робіт та послуг (в Україні)	(1 050 748)	(941 592)
робіт та послуг (експорт)	(10 361)	(6 633)
інших послуг (послуги ФП)	(3 919)	(4 290)
<b>Разом</b>	<b>(81 969 080)</b>	<b>(58 114 495)</b>

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Примітки 7 і Примітки 11, інші операційні доходи Товариства протягом 2021 року склали – 691 741 тис. грн.; інші позаопераційні доходи Товариства протягом 2021 року склали – 5 498 552 тис. грн.; інші фінансові доходи Товариства протягом 2021 року склали – 296 421 тис. грн.

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Приміток 8, 9, 10 і 11, адміністративні витрати Товариства протягом 2021 року склали 1 515 993 тис. грн.; витрати на збут Товариства протягом 2021 року склали 3 094 727 тис. грн.; інші операційні витрати Товариства протягом 2021 року склали 1 083 595 тис. грн.; інші позаопераційні витрати Товариства протягом 2021 року склали 5 406 683 тис. грн.; фінансові витрати Товариства протягом 2021 року склали 1 315 770 тис. грн.

Таким чином, Товариством за 2021 рік отримано чистий фінансовий результат у вигляді збитку в розмірі 1 719 296 тис. грн., щодо наявності якого аудитор отримав впевненість, провівши необхідні аудиторські процедури та зібравши відповідні докази.

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

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

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (Статутний) капітал». За отриманою чинною редакцією Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» статутний капітал сформовано повністю, що становить 9 358 911 540,91 грн. (дев'ять мільярдів триста п'ятдесят вісім мільйонів дев'ятсот одинадцять тисяч п'ятсот сорок гривень дев'яносто одну копію). Станом на 31.12.2021 року статутний капітал Товариства сформований та повністю сплачений в розмірі 100% (ста відсотків). Розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» відповідає даним з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства протягом 2020-2021 р. р. не змінювався. Зареєстрований статутний капітал Товариства 9 358 912 тис. грн. (9 358 911 540,91 грн.) розподілено між учасниками Товариства станом на 31.12.2021 року, станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2019 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. (L-1273; В 109173)	1 485 069 965,80	15,8680
2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ» (32768392)	5 927 075 255,22	63,3308
3.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ» (32790454)	319 345 000,00	3,4122
4.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАНДУРСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» (32390305)	691 230 000,00	7,3858
5.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», (38870645), ЯКЕ ДІЄ ВІД СВОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК ПАЙОВОГО ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ДЕВЕЛОПМЕНТ АГРО» (ЄДРІСІ – 23300271)	936 191 319,89	10,0032
<b>Всього:</b>		<b>9 358 911 540,91</b>	<b>100,00</b>

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

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

- Зареєстрований статутний капітал – 9 358 912 тис. грн.;
- Сплачений статутний капітал – 9 358 912 тис. грн.;
- Внески до незареєстрованого статутного капіталу – 0 тис. грн. (відсутні);
- Неоплачений капітал – 0 тис. грн. (відсутній);
- Вилучений капітал – 0 тис. грн. (відсутній).

Станом на 31 грудня 2021 року, розмір відображеного у фінансовій звітності статутного капіталу Товариства відповідає даним з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, в сумі 9 358 912 тис. грн.

Станом на 01.01.2021 року нерозподілений прибуток становив 2 659 899 тис. грн. та станом на 31.12.2021 року нерозподілений прибуток становив 935 203 тис. грн. Таким чином, структура власного капіталу Товариства наступна:

#### Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 358 912	9 358 912
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	20 236	20 236
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 659 899	935 203
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього</b>	<b>1495</b>	<b>12 039 047</b>	<b>10 314 351</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.

## ПОВНОТА ТА ДОСТОВІРНОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Ми висловлюємо думку щодо повного та достовірного розкриття Товариством інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій.

Станом на 31 грудня 2021 року по Товариству обліковуються інші довгострокові фінансові інвестиції у розмірі – 2 765 683 тис. грн. Інші довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені наступним чином:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
ПРАТ «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ» (акції)	91 429	91 429
ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП» (акції)	49	49
ПРАТ «ПОЛТАВСЬКЕ ХПП» (акції)	180	180
ТОВ «БАНДУРСЬКИЙ ОЕЗ» (частка)	1 313 300	13 300
ТОВ «ПРИКОЛОТНЯНСЬКИЙ ОЕЗ» (частка)	235 245	235 245
ТОВ «ГУТЯНСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» (частка)	1 521	3 359
ТОВ «МИРГОРОДСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР» (частка)	3 314	3 312
ТОВ «ЕНЕРДЖІТРАНСТЕРМІНАЛ» (ОЙЛТРАНСТЕРМІНАЛ) (частка)	1 513	1 513
ТОВ «УКРАЇНСЬКА ЧОРНОМОРСЬКА ІНДУСТРІЯ» (частка)	501 812	501 812
ТОВ «ПОЛТАВА-ЗЕРНО» (частка)	28 537	28 537
ТОВ «ТРАНСГРЕЙНТЕРМІНАЛ» (частка)	202 516	202 516
ТОВ «КРАСНОПАВЛІВКА-БАЛАНС» (частка)	1 838	0
СП ТОВ "ТРАНСБАЛКТЕРМІНАЛ" (частка)	384 429	384 429
ТОВ «АГРОФІРМА «ВІСЛА» (частка)	0	79 843
ТОВ «СТАРОКОНСТЯНТИНІВСЬКИЙ ОЕЗ» (частка)	0	47
ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ОЕЗ» (частка)	0	0
<b>Інші довгострокові фінансові інвестиції разом</b>	<b>2 765 683</b>	<b>1 545 571</b>

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2021 року складають – 828 487 тис грн. та представлені наступним чином:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
ТОВ «АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА» (код ISIN: UA5000004987)	81 084	0
ТОВ «АЛЬФА-ЛІЗИНГ УКРАЇНА» (код ISIN: UA5000005539)	80 532	0
Міністерство фінансів України (код ISIN: UA4000213227)	549 587	0
Міністерство фінансів України (код ISIN: UA4000216774)	100 935	0
Гарантійне покриття по договору на умовах «своп»	16 349	0
Міністерство фінансів України (код ISIN: UA4000213219)	0	885 726
Міністерство фінансів України (код ISIN: UA4000213300)	0	366 400
Міністерство фінансів України (код ISIN: UA4000214472)	0	1 862 589
Міністерство фінансів України (код ISIN: UA4000214480)	0	568 980
<b>Поточні фінансові інвестиції разом</b>	<b>828 487</b>	<b>3 683 695</b>

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита Товариством інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій на дату цього аудиту є не повною та не є достовірною.

## 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	5 280 273 тис. грн.	Довгострокові зобов'язання (забезпечення)	1 981 672 тис. грн.
Оборотні активи	37 511 475 тис. грн.	Поточні зобов'язання (забезпечення)	30 495 725 тис. грн.
<b>РАЗОМ активи</b>	<b>42 791 748 тис. грн.</b>	<b>РАЗОМ зобов'язання</b>	<b>32 477 397 тис. грн.</b>

Чисті активи: РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 10 314 351 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 10 314 351 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів складає 12 039 047 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів складає 10 391 918 тис. грн.

Станом на 01.01.2019 року вартість чистих активів складає 9 888 575 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства за 2019-2021 р. р. (станом на 31.12.2021 р.: 10314351 тис. грн. > 9358912 тис. грн.; станом на 31.12.2020 р.: 12039047 тис. грн. > 9358912 тис. грн.; станом на 31.12.2019 р.: 10391918 тис. грн. > 9358912 тис. грн.; станом на 01.01.2019 р.: 9888575 тис. грн. > 9358912 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	0,1727	0,1048
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	1,3469	1,2301
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	2,2690	3,1488
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	0,5 ... 1,0	0,3059	0,2410

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

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

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

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

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

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

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

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

## ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

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

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

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

Протягом 2022 року пов'язаними сторонами Товариства були:

Найменування підприємства (фізична особа – П.І.Б.)	Код ЄДРПОУ (Реєстрац. НОКПП)	Юридична адреса (місце проживання)
1	2	3
Namsen Limited (Намсен Лімітед)	HE 175712	Республіка Кіпр, 2406, м. Нікосія, Еккомі, вул. Аджіу Прокопіу, буд. 13.
Groumon Development Limited (Груммон Девелопмент Лімітед)	HE 239757	Кіпр, 1097, Нікосія, Еджипт Стріт, буд. 12.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел-Капітал»	32768392	Україна, 01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3.
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Говтва»	13952156	Україна, 38400, Полтавська обл., Решетилівський р-н, м. Решетилівка, вул. Полтавська, буд. 96.
Приватне акціонерне товариство «Рудьківське»	31374853	Україна, 17420, Чернігівська обл., Бобровицький р-н, с. Рудьківка, вул. 30 років Перемоги, буд. 6
Приватне акціонерне товариство «Полтавський олійноекстракційний завод–Кернел Груп»	00373907	Україна, 36007, м. Полтава, вул. Маршала Бірюзова, буд. 17.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська Чорноморська Індустрія»	32790454	Україна, 68001, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 44.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Бандурський олійноекстракційний завод»	32390305	Україна, 55247, Миколаївська обл., Первомайський р-н, с. Бандурка, вул. Центральна, буд. 40.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії»	38870645	Україна, 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3.
Товариство з обмеженою відповідальністю «КДА»	43142805	Україна, 01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс»	43313060	Україна, 55553, Миколаївська обл., с. Калинівка, пров. Янтарний, буд. 8.
Товариство з обмеженою відповідальністю «УЗТК ТРЕЙД»	43075713	Україна, 36008, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Автобазівська, буд. 2/9
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кононівський елеватор»	32284263	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Локнянське-БСР»	34878619	Україна, 42600, Сумська обл., Сумський р-н, м.Тростянець, вул. Гришина, буд. 26 А.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтава-Зерно»	39319936	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Товариство з обмеженою відповідальністю «АТП-2004»	32967654	Україна, 25014, м. Кропивницький, вул. Мурманська, буд. 37-Б.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖЕРЕБКОВЕ»	44412384	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гуляньський елеватор»	31834605	Україна, 36029, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАСНОПАВЛІВКА-БАЛАНС»	44557961	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерджітранстермінал»	36486404	Україна, 36000, м. Полтава, вул. Зінківська, буд. 6б, оф. 108.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Старокостянтинівський олійноекстракційний завод»	41822800	Україна, 31100, Хмельницька обл., м.Старокостянтинів, вул. Веснянське шосе, буд. 5.
Приватне акціонерне товариство «Полтавське хлібоприймальне підприємство»	05581898	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Приватне акціонерне товариство «Вовчанський олійноекстракційний завод»	00373936	Україна, 62504, Харківська обл., Чугуївський р-н, м. Вовчанськ, пл. Привокзальна, буд.11.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Приколотнянський олійноекстракційний завод»	30142319	Україна, 62630, Харківська обл., Великобурлуцький р-н, смт. Приколотне, вул. Центральна, буд. 45.
Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮАГРІНДЖЕНЕРЕЙШН»	32689913	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Миргородський елеватор»	33020406	Україна, 37600, Полтавська обл., м. Миргород, вул. Петрівська, буд. 15.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Трансрейнтермінал»	39331665	Україна, 68001, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 44.
Приватне акціонерне товариство «Кропивницький олійноекстракційний завод»	00373869	Україна, 25013, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Урожайна, буд. 30.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод»	39974537	Україна, 25014, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Мурманська, буд. 53.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Майсен»	40979926	Україна, 01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3.

Найменування підприємства (фізична особа – П.І.Б.)	Код ЄДРПОУ (Реєстрац. НОКПП)	Юридична адреса (місце проживання)
1	2	3
Приватне сільськогосподарське підприємство «Агрофірма «Білозірська»	03782931	Україна, 47453, Тернопільська обл., Лановецький р-н., с. Білозірка.
Приватне агропромислове підприємство Агрофірма «Ніжинська»	00414836	Україна, 16600, Чернігівська обл, м.Ніжин, вул. Воздвиженська, буд. 183.
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА»	31333767	Україна, 17600, Чернігівська обл., Прилуцький район, смт. Варва, вул. Комарова, 59
Приватне акціонерне товариство «Каплинцівське»	05529308	Україна, 37030, Полтавська обл., Лубенський р-н, с. Каплинці
Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій»	03795997	Україна, 37712, Полтавська обл., Лубенський р-н, с. Вишневе, Новооржицька ТГ, вул. Спортивна, буд. 13.
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Хоробор Агро»	32934346	Україна, 37710, Полтавська обл., Лубенський р-н, с. Лазірки, вул. Довжанська, буд. 16.
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба»	03770514	Україна, 37124, Полтавська обл., Чорнухинський р-н, село Курінька.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Калина»	30915028	Україна, 17600, Чернігівська обл., Прилуцький р-н, смт. Варва, вул. Комарова, 59
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Фідем»	41297372	Україна, 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб.109
Товариство з обмеженою відповідальністю «Альма Фінанс»	41268184	Україна, 01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3.
Приватне підприємство «Дружба 6»	34583906	Україна, 41875, Сумська обл., Сумський р-н., с. Марківка, вул. Центральна.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Семереньки»	33486731	Україна, 42644, Сумська обл., Охтирський р-н, с. Печини, вул. Центральна, буд. 2А.
Агрофірма «Хлібороб» у формі товариства з обмеженою відповідальністю	30702633	Україна, 26512, Кіровоградська обл., Голованівський р-н, с. Наливайка.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс»	31382878	Україна, 66410, Одеська обл., Ананьївський р-н, с. Жеребкове, вул. Привокзальна, буд. 4.
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Мрія»	30378024	Україна, 63340, Харківська обл., Красноградський р-н, с. Петрівка.
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Говтва»	13952156	Україна, 38400, Полтавська обл., Полтавський р-н, м. Решетилівка, вул. Полтавська, буд. 96.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сібкор Елеваторна Компанія Галещина»	43523507	Україна, 39140, Полтавська обл., смт Нова Галещина, вул. Центральна, 8
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енселко Агро»	37083810	Україна, 31134, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, с. Сахнівці, вул. Центральна, буд. 59
Товариство з обмеженою відповідальністю «Поділля-Агросервіс»	31412668	Україна, 31334, Хмельницька обл., Хмельницький р-н., с. Водички, вул. Подільська, 5
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрополіс»	30834410	Україна, 48523, Тернопільська обл., Чортківський р-н., смт. Заводське, вул. І. Франка, буд. 1.
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський край»	25207363	Україна, 19700, Черкаська обл., м.Золотоноша, вул. Обухова, буд. 52/3.
Благодійна організація «Благодійний фонд «Разом з Кернел»	38780787	Україна, 01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3.
Приватне акціонерне товариство «Черкаський»	05390017	Україна, 19836, Черкаська обл., Драбівський р-н., с. Рецьоківщина.
Filstar Limited (Філстар Лімітед)	HE 367447	Кіпр, 2560, Нікосія, Агіу Варвара, вул. Просфігон, буд. 4.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Транспортно-логістичний центр Чорноморський»	40296273	Україна, 68000, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд. 8-В.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Скай»	40987041	Україна, 01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб. 104
Авере Комодітіс С.А. (Avere Commodities S.A.)	CHE-407.950.672	Швейцарія, 1290, Версуа, вул. Шеман Жан-Баттіст Ванделе, буд. 3.
Авере Комодітіс Корп (Avere Commodities Corp)	P17000052367	США, 33432, штат Флоріда, м. Бока Ратон, Сьют 600, 40 Саусіст 5а Стріт.
Авере Комодітіс Інтернешенал (Avere Commodities International)	IC-323993	Кайманові острови
Авере Комодітіс Азія ПТЕ. ЛТД. (Avere Commodities Asia PTE. LTD.)	201720014C	Сінгапур, 068899, СІФ Білдинг, №11-04, вул. Робінсон Роуд, буд. 96.
Авере (Шанхай) Комодітіз ЛТД		Китайська Народна Республіка, Шанхай
Inergo Trade S.A. (Інерко Трейд С.А.)	CHE-109.880.18.2	Швейцарія, 1260, Ньйон, вул. Жюля Гачета, буд. 9.
Спільне підприємство у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «Трансбалктермінал»	24528065	68000, Україна, Одеська область, м.Чорноморськ, вул. Сухолиманська, буд. 58.
Estron Corporation Limited (Естрон Корпорейшн Лімітед)	HE 81741	Кіпр, 1061, м. Нікосія, вул. Анніс Комнініс, буд. 29А.
Приватне акціонерне товариство «Біловодський Комбінат Хлібопродуктів»	00955851	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Логістика Україна»	34233603	Україна, 36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, буд. 24.
Etrecom Investments Limited (Етреком Інвестментс Лімітед)	HE 204363	Кіпр, 2406, м. Лефкосія Егкомі, вул. Агіу Прокопіу, буд. 13.
KERNEL MIDEAST TRADING DMCC (КЕРНЕЛ МІДІСТ ТРЕЙДІНГ ДІЕМСІСІ)	191536	ОАЕ
Restomon Limited (Рестомон Лімітед)	1517830	Британські Віргінські острови, м. Род-Таун, о. Тортола, а/с 3159, Квіджано Чемберс.

Найменування підприємства (фізична особа – П.І.Б.)	Код ЄДРПОУ (Реєстрац. НОКПП)	Юридична адреса (місце проживання)
1	2	3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Краснопавлівський комбінат хлібопродуктів»	31148767	Україна, 64620, Харківська обл., Лозівський р-н, смт. Краснопавлівка, вул. Калініна, буд. 2.
UkrFarm Funding Limited (УкрФарм Фандінг Лімітед)	HE 158897	Кіпр, 2003, м. Нікосія, вул. Іоанні Стиляну, буд. 6, 2-ий поверх, квартира/офіс 202.
Firstmed Management Limited (Фестмед Менеджмент Лімітед)	HE 158174	Кіпр, 2373, м. Нікосія, вул. Тассу Пападопулу, буд. 6, квартира/офіс 22, Агіос Дометіос.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агротренд»	34478428	Україна, 01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕЙЛ ТРАНЗИТ КАРГО УКРАЇНА»	38651801	Україна, 36034, м. Полтава, вул. Ливарна, буд. 4.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіті Бізнес Естейт»	37143874	Україна, 01001, м. Київ, пров. Шевченка Тараса, буд. 3.
Жакінде ЛТД., С.А. (Jakinde LTD., S.A.)	785692	Республіка Панама, м. Панама, р-н Оббаріо, вулиця 61 А, буд. 27.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гравіті»	41729233	Україна, 04080, м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 41
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Логістика Тиврів»	00902518	Україна, 25030, м. Кропивницький, вул. Урожайна, буд. 30
VERE INTERNATIONAL DMCC (ВЕРЕ ІНТЕРНЕТШЛ ДІЕМСІСІ)	192179	OAE

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

Крім того, до складу пов'язаних осіб віднесено ключовий управлінський персонал Товариства у кількості 17 фізичних осіб, учасників Товариства у кількості 5 юридичних осіб та кінцевого бенефіціарного власника Товариства - інформація розкрита у Примітці 4 «Пов'язані сторони», станом на 31 грудня 2021 року.

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

Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного періоду.

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

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

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

## **ІНФОРМАЦІЯ ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ**

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією.

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

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

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



**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:**

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	33304128
Юридична адреса	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Веб-сторінка підприємства	<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-ЗС/4Р від 09 серпня 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 09 серпня 2022 року по 28 листопада 2022 року, включно.

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



І.В. Платонова

**ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ:** 28 листопада 2022 року