



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ПРОФЕСІОНАЛ"**

КОД ЄДРПОУ 31200292

**НОМЕР РЕЄСТРАЦІ У РЕЄСТРІ АУДИТОРІВ ТА СУБ'ЄКТІВ
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 4388**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»

**щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»
станом на 31 грудня 2021 року**

Адресати: Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Власникам та керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», (надалі за текстом – Товариство/ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»), яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 року, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 року, Звіт про власний капітал за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 року, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» станом на 31 грудня 2021 року і складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

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

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» згідно з етичними вимогами, а також виконали всі інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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 – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за вказаний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

ПОЯСНОВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Як відомо, 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України. На момент затвердження звітності не існувало загрози військового вторгнення, але на момент здачі цієї звітності керівництвом Товариства було переглянуто можливість впливу наслідків військових дій на діяльність компанії. За судженнями керівництва, події, пов'язані з війною з Російською Федерацією, не мають суттєвого впливу на діяльність ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», і розглядаються як такі, що не вимагають коригування після звітного періоду.

Керівництвом Товариства вирішено спостерігати за подіями в Україні та, у разі необхідності, бути готовими внести коригування до фінансової звітності за 2022 рік.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Росії та введення воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Передбачити подальший розвиток подій, тривалість, економічні наслідки війни для Товариства на сьогодні є неможливим, а отже, може незважаючи на прогнози Товариства існувати суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, пов'язана з тривалістю та інтенсивністю бойових дій в Україні.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація 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 б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

оцінюємо загальне подання структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Цей розділ Аудиторського звіту складено нами у відповідності до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про компанію з управління активами (таблиця 1)

Таблиця 1

Повна назва підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»
Скорочена назва підприємства	ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»
Код за ЄДРПОУ	38870645
Дата на номер запису в ЄДР:	№ 10741020000046593. Дата запису: 20.08.2013 р.
Внесення змін до установчих документів	Рішення учасника від 20.05.2019 року
Види діяльності за КВЕД:	66.30 Управління фондами (основний) 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Ліцензії:	Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строком дії від 24.12.2013 р. на необмежений термін, видана відповідно до рішення НКЦПФР №2964 від 24.12.2013 р.
Місцезнаходження:	01001, м. Київ, провулок Т. Шевченка, 3
Фонди, які знаходяться в управлінні	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Девелопмент Агро», код ЄДРІСІ 23300271
Розмір статутного капіталу	7200000,00 грн.
Учасники Товариства	ТОВ «УКРАГРОБІЗНЕС», код ЄДРПОУ 35758853, учасник, що володіє часткою у розмірі 100% статутного капіталу, що становить 7200000,00 грн.
Кінцевий бенефіціарний власник	Веревський Андрій Михайлович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2723405190.
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Підприємство не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнської компанії. дочірні компанії відсутні.
Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, 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 № 768/3639:

Кінцевими бенефіціарними власниками є Веревський Андрій Михайлович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2723405190.

Інформація підтверджена даними з державного реєстру, Товариство у повному обсязі розкрило структуру власності, надали підтверджувальні документи, що відповідають Наказу МФУ №163 від 19.03.2021 року Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності. Сумніви щодо неповного розкриття чи наявності порушень при розкритті вказаної інформації – відсутні.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» дотримується вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року:

Власний капітал ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» відповідає вимогам законодавства щодо його структури, формування та розміру і складає 7858 тис.грн.

Розмір Статутного капіталу Товариства становить 7 200 000,00 грн., що відповідає вимогам п. 2. Ст. 63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року) та 3 глави 1 розділу II Рішення НКЦПФР від 23.07.2013 року №1281 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)».

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначені у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженому рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

Основні показники для компаній з управління активами, наступні:

Таблиця 2

Показники	станом на 31.12.2021р.
1. Показник мінімального розміру власних коштів – $\geq 3,5$ млн. грн.	7335 тис.грн.
1. Норматив достатності власних коштів (власні кошти / $0,25 * \text{фіксовані витрати}$) $\geq 1,0$	18,18
2. Коефіцієнт покриття операційного ризику (власні кошти / величина операційного ризику) $\geq 1,0$	31,09
3. Коефіцієнт фінансової стійкості (Власний капітал / активи) $\geq 0,5$	0,96

Інформація про належність до підприємств, що становлять суспільний інтерес:

У відповідності до ч. 1 ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі за текстом - Закон) підприємства, що становлять суспільний інтерес, - підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств.

Згідно з ч. 2 ст. 2 Закону Для цілей цього Закону підприємства (крім бюджетних установ) можуть належати до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств.

Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 350 тисяч євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 700 тисяч євро;
- середня кількість працівників - до 10 осіб.

Малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро;
- середня кількість працівників - до 50 осіб.

Для визначення відповідності критеріям, встановленим у євро, застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют (середній за період), розрахований на підставі курсів Національного банку, що встановлювалися для євро протягом відповідного року.

За даними Національного Банку України офіційний курс гривні щодо іноземних валют середній станом на 31.12.2020 року складає 34,73, станом на 31.12.2021 року складає 30,92.

Згідно з річною фінансовою звітністю Товариства, складеною станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 Товариство має наступні показники:

балансова вартість активів – 7815 тис. грн. (еквівалент 225 тисяч євро) – 2020, 8186 тис.грн. (еквівалент 265 тисячі євро) - 2021;

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) -1476 тис. грн. (еквівалент 42 тисяч євро) – 2020, 1780 тис. грн. (еквівалент 58 тисяч євро) – 2021;

середня кількість працівників - 5 осіб – 2020, 5 осіб 2021.

Таким чином, Товариство належить до мікропідприємств та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Розкриття інформації у фінансовій звітності

Розкриття інформації стосовно активів

За даними фінансової звітності та даними аналітичного обліку станом на 31.12.2021р. загальна вартість активів ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» становить 8186 тис. грн.

Необоротні активи

У складі необоротних активів станом на 31.12.2021р. на балансі Товариства активи не обліковуються, нематеріальні активи у сумі 7 тис.грн. та основні засоби у сумі 16 тис.грн. повністю амортизовані.

Оборотні активи

Станом на 31.12.2021р. оборотні активи Товариства складають 8186 тис.грн. та включають в себе: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 317 тис.грн.; грошові кошти на рахунку в сумі 7869 тис.грн.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Довгострокові зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2021р. відсутні.

У складі поточних зобов'язань та забезпечень обліковуються поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 1 тис.грн., за розрахунками з бюджетом у сумі 45 тис.грн. та поточні забезпечення у сумі 282 тис.грн.

Аудитором перевірено інформацію стосовно достовірності даних щодо зобов'язань Товариства. За даними огляду прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги за період, що перевірявся, відсутні.

Доходи та витрати

Доходи і витрати Товариства класифіковані відповідно до нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності та відображені достовірно.

Діяльність Товариства за 2021 рік характеризується наступними основними показниками:

Таблиця 3

Найменування показника	Дані за 2021р., тис. грн.	Дані за 2020р., тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1780	1476
Інші операційні доходи		
Інші фінансові доходи	483	366
Інші доходи		-
Адміністративні витрати	2011	1614
Інші операційні витрати	1	-
Інші витрати		-
Фінансові витрати		-

Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290 звіту про фінансові результати)	251	228
---	-----	-----

Витрати з податку на прибуток за 2021 рік становили 45 тис.грн.

Результатом господарської діяльності Товариства за 2021 рік є отриманий прибуток у сумі 206 тис.грн.

Розкриття інформації стосовно власного капіталу

Станом на 31.12.2021р. загальний розмір власного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»** складає 7858 тис.грн., з яких зареєстрований (пайовий) капітал – 7200 тис.грн. резервний капітал – 39 тис.грн. та нерозподілений прибуток - 619 тис.грн.

Резервний капітал формується згідно норм чинного законодавства та Статуту. Так до резервного капіталу за результатами діяльності Товариства у 2021 році було відраховано 24 тис.грн.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Відповідно до Статуту в останній редакції (Затверджено Рішенням учасника від 20.05.2019 року) Статутний капітал становить 7 200 000,00 грн. (Сім мільйонів двісті тисяч грн. 00 копійок), що розподіляється між Учасниками таким чином:

Таблиця 4

Учасники товариства:	Частки
	%
Юридична особа – ТОВ «УКРАГРОБІЗНЕС», код ЄДРПОУ 35758853	100
Всього	100,0

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» було створене відповідно до рішення засновників (Протокол б/н від 19.08.2013 р.) та зареєстроване 20 серпня 2013 року № 1 074 102 0000 046593. Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Засновником здійснено внески до Статутного капіталу згідно наступних документів: ТОВ «Украгробізнес» Платіжне доручення від 10.10.2013 року на суму 626136,00 грн. та платіжне доручення від 25.10.2013 року на суму 6573864,00 грн.

Таким чином, у статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі грошовими коштами засновника ще у 2013 році.

Станом на 31.12.2021 р. зареєстрований статутний капітал Товариства складає 7 200 000,00 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень, що відповідає установчим документам та є рівним встановленому нормативу, що вимагається пунктом 12 глави 3 з розділу II «Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281.

Інформація щодо відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

Товариство не підпадає під критерії підприємства, що зобов'язане складати звіт про корпоративне управління.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких на Товариство є істотний вплив.

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2021 р. є:

ТОВ «Украгробізнес» (код ЄДРПОУ 35758853), що володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 100%,

Кернел Холдинг С.А. (В 109173) - опосередковано здійснює контроль через ТОВ «Украгробізнес»

У таблиці 5 представлені пов'язані сторони фізичні особи Товариства станом на 31.12.2021 року

Таблиця 5

№ з/п	Прізвище, ім'я по батькові	Характер зв'язку		Ідентифікаційний код
		Посадова особа, член сім'ї	Частка (%) СК	
1.	Попова Тетяна Анатоліївна	Директор	0	2717515822
2.	Бабаченко Людмила Анатоліївна	Головний бухгалтер	0	2522804485
3.	Веревський Андрій Михайлович	Бенефіціарний власник	0	2723405190

Операції з пов'язаними особами розкриті у примітках до фінансової звітності за 2021 рік. Операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної господарської діяльності не встановлено.

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

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за розвитком подій пов'язаних з впливом Указу Президента України від 24.02.2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», що свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Товариства визнало що ці події не вимагають коригування для фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно фінансовий стан на 31.12.2021 року та результати діяльності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року, не були скориговані на вплив подій пов'язаних з військовим станом.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Таблиця 6

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПРОФЕСІОНАЛ»
Код за ЄДРПОУ:	31200292
Рішення про проходження перевірки з контролю якості	Рішення №79/2 від 27.01.2022 року
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4388	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Гасва І.В. (номер в реєстрі 100402); аудитор Саса Н.А. (номер в реєстрі 100392)
сайт	http://www.profaudit.in.ua

Основні відомості про умови договору на проведення перевірки

- дата та номер договору на проведення	Договір №1-ІКУА від 28.01.2022 року
- дата початку	28.01.2022 р.
- дата закінчення проведення перевірки	06.04.2022 р.

Партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора

Н.А. Саса

Директор
ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»

І.В. Гасва

Адреса аудитора: Україна, 04070, м. Київ, вул. Волоська, 55/57

Дата складання звіту: 06 квітня 2022 року