

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО"**
станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНИЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Акціонерам та керівним посадовим особам

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА АУДИТОРА

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО", код за ЄДРПОУ: 05581898, адреса Товариства: Україна, 36014, Полтавська область, місто Полтава, площа Павленківська, будинок 24, що складається з:

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

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" 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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" 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.

Ми звертаємо увагу на те, що за підсумками 2021 року та 2020 року ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" отримало чисті збитки у розмірі, відповідно: 27 329 тис. грн. та 146 324 тис. грн. Суми отриманого Товариством чистого збитку, за Звітом про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, зменшили розмір нерозподіленого прибутку Товариства, який станом на 31 грудня 2021 року та станом на 31 грудня 2020 року становить, відповідно: «плюс» 162 248 тис. грн. та «плюс» 189 647 тис. грн., а також прямо вплинули на підсумок власного капіталу Товариства, що станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року має додатне значення та становить «плюс» 170 835 тис. грн. та «плюс» 198 238 тис. грн., відповідно.

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.

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.

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 та поточна кредиторська заборгованість за одержаним авансами.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 11 «Основні засоби», станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів становить – 292 528 тис грн. До складу основних засобів Товариства віднесено наступні групи:

- Земельні ділянки (земля) - 549 тис. грн.;
- Будинки та споруди (будівлі) - 213 544 тис. грн.;
- Машини та обладнання – 61 804 тис грн.;
- Транспортні засоби – 6 494 тис. грн.;
- Інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 9 404 тис. грн.;
- Інші основні засоби – 733 тис. грн.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами у розмірі – 706 122 тис. грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 19 «Торговельна та інша кредиторська заборгованість», станом на 31 грудня 2021 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами Товариства складає – 706 122 тис. грн.:

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Звіту про фінансовий стан, «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» 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 статтею «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» 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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО", 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 до Комісії 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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО", 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 р. № 2258-VIII (з наступними змінами та доповненнями), Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (з наступними змінами та доповненнями), Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР (з наступними змінами та доповненнями), Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 «Про затвердження 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», 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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО", 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 Протоколом №9 від 05 серпня 2022 року на засіданні Наглядової ради Товариства для виконання аудиту фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Наглядова рада Товариства, на яку покладені функції аудиторського комітету, в період з 02 серпня 2022 року по 05 серпня 2022 року (включно), провела конкурсний відбір суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" за 2021 рік (Протокол наглядової ради №7 від 29.07.2022 р.). 05 серпня 2022 року було проведено затвердження результатів конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" за 2021 рік і призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (Протокол наглядової ради №9 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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО".

Інформація щодо аудиторських оцінок

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

Аудитором ідентифіковано та оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розроблено та виконано аудиторські процедури у відповідь на ці ризики. Ризики щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства – відсутні.

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

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

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

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

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо:

- а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки порушення;

- б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і

- в. внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;

- обговорення членами команди із завдання з огляду того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок;

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Товариства.

Дії аудитора на оцінені ризики

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

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

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

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

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

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

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

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

Надання неаудиторських послуг та незалежність

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

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

Розкриття інформації відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «Про затвердження 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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798:

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО"
Скорочена назва Товариства	ПРАТ «ПОЛТАВСЬКЕ ХПП»
Організаційно-правова форма Товариства	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Назва юридичної особи	«ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО»
Ознака особи	Юридична

Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	05581898
Місцезнаходження	36014, Україна, Полтавська область, місто Полтава, площа Павленківська, будинок 24
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 02.09.1996 р. Дата запису: 27.07.2006 р.
Номер запису в ЄДР	Номер запису: 15881200000005164
Місцезнаходження реєстраційної справи	Департамент з питань реєстрації
Основні види діяльності КВЕД	52.10 Складське господарство (основний); 10.61 Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості; 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 56.29 Постачання інших готових страв; 36.00 Забір, очищення та постачання води
Свідectво про реєстрацію випуску акцій:	Реєстраційний номер свідectва про реєстрацію випуску №9/16/1/10 Дата реєстрації випуску - 11.06.2010 р.
Найменування органу, що зареєстрував випуск:	Полтавське ТУ ДКЦПФР
Загальна номінальна вартість (грн.)	1 050 662,00
Міжнародний ідентифікаційний номер	UA4000081228
Тип цінного папера:	Акція проста бездокументарна іменна
Форма існування та форма випуску	Бездокументарні іменні
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) (грн):	1 050 662,00
Дата останніх змін до Статуту	Статут Товариства Затверджений Загальними зборами акціонерів «17» грудня 2018 року – Нова редакція (протокол від «17» грудня 2018 року)
Керівник, кількість працівників	Директор – Бондаренко Віктор Миколайович Головний бухгалтер – Гриненко Оксана Олексіївна Середня кількість працівників – 424 чол.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності, країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	ВЛАСНИК ІСТОТНОЇ УЧАСТІ-ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР)-ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, 25.07.1974 Р.Н., ГРОМАДЯНСТВО - УКРАЇНА, МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ - ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН 14. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,00 ВЛАСНИК ІСТОТНОЇ УЧАСТІ-ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,00 АКЦІОНЕРИ АТ., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1 050 662,00
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	28.06.1994, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000; 03.02.1992, 17, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, УПРАВЛІННЯ У М.ПОЛТАВІ, ДПІ У М. ПОЛТАВІ (М. ПОЛТАВА), 43142831, (дані про взяття на облік як платника податків); 05.03.1991, 162601402, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, УПРАВЛІННЯ У М.ПОЛТАВІ, ДПІ У М. ПОЛТАВІ (М. ПОЛТАВА), 43142831, 23, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО"

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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО", прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (ПЕР) 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 (ПЕР) 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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" 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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" 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 акціонерів та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу: необхідність звертатися за фінансовою підтримкою до акціонерів на дату складання цього аудиторського висновку та на планову дату розміщення (оприлюднення) фінансової звітності на сайті Товариства – відсутня.

Ми звертаємо увагу на те, що за підсумками 2021 року та 2020 року ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" отримало чисті збитки у розмірі, відповідно: 27 329 тис. грн. та 146 324 тис. грн. Суми отриманого Товариством чистого збитку, за Звітом про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, зменшили розмір нерозподіленого прибутку Товариства, який станом на 31 грудня 2021 року та станом на 31 грудня 2020 року становить, відповідно: «плюс» 162 248 тис. грн. та «плюс» 189 647 тис. грн., а також прямо вплинули на підсумок власного капіталу Товариства, що станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року має додатне значення та становить «плюс» 170 835 тис. грн. та «плюс» 198 238 тис. грн., відповідно.

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 ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" 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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО":

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

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

Аудиторами підтверджується, що станом на 31 грудня 2021 року та станом на 14 жовтня 2022 року в ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" 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 – 362 872 тис. грн. та представлені нематеріальними активами, основними засобами та відстроченими податковими активами.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 10, станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи, залишкова вартість яких складає – 27 320 тис. грн. (первісна вартість – 48 481 тис. грн., знос – 21 161 тис. грн.). Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 11 «Основні засоби», станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів становить – 292 528 тис. грн. До складу основних засобів Товариства віднесено наступні групи:

- Земельні ділянки (земля) - 549 тис. грн.;
- Будинки та споруди (будівлі) - 213 544 тис. грн.;
- Машини та обладнання – 61 804 тис. грн.;
- Транспортні засоби – 6 494 тис. грн.;
- Інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 9 404 тис. грн.;
- Інші основні засоби – 733 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня 2021 року у Товариства обліковуються відстрочені податкові активи, що становлять – 43 024 тис. грн.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2021 року в сумі 563 641 тис. грн. представлені запасами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

Запаси

Згідно інформації зазначеної у Примітці 13, запаси Товариства станом на 31 грудня 2021 року складають – 7 089 тис. грн., а саме:

Показник	31 грудня 2021р	31 грудня 2020р
Сировина і матеріали	1876	2113
Паливо	602	429
Тара і тарні матеріали	3	1
Будівельні матеріали	381	397
Запасні частини	3712	3405
Малоцінні активи	515	432
Готова продукція	0	0
Товари	0	93
Разом	7 089	6 870

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2021 року складає – 434 180 тис. грн. та представлена:

- торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі – 95 861 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за виданими авансами у розмірі – 3 553 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом у розмірі – 179 314 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю у розмірі – 155 452 тис. грн.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 15 «Торговельна дебіторська заборгованість» станом на 31 грудня 2021 року Торговельна дебіторська заборгованість Товариства становить – 95 861 тис. грн. та інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 338 319 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 179314 тис. грн.

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

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Внаслідок застосування МСФЗ 9, станом на 31.12.2021 року Товариство визнало суму резерву під очікувані кредитні збитки на суму 66 тис. гривень.

Грошові кошти

Згідно інформації зазначеної у Примітці 16, станом на 31 грудня 2021 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів на Балансі Товариства складають – 34 541 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.:	34 541	198
Готівка	0	0
Рахунки в банках	34 541	198

Залишки коштів відповідають банківськими виписками та даним бухгалтерського обліку.

Інші оборотні активи

Згідно інформації зазначеної у Примітці 19, станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються інші оборотні активи у розмірі – 87 831 тис. грн.

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

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" станом на 31.12.2021 року складаються з довгострокових та поточних зобов'язань, а також з дострокових та поточних забезпечень у загальній сумі – 755 678 тис. грн.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року інші довгострокові зобов'язання Товариства становлять – 18 555 тис. грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 19 «Торговельна та інша кредиторська заборгованість», стаття Звіту про фінансовий стан «Інші довгострокові зобов'язання» включає довгострокові зобов'язання по оренді (довгострокові договори) в сумі 18 555 тис. грн.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року довгострокові забезпечення Товариства становлять – 133 тис. грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 17 «Короткострокові та довгострокові забезпечення», стаття Звіту про

фінансовий стан «Довгострокові забезпечення» включає довгострокові забезпечення інших витрат і платежів в сумі 133 тис. грн.

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Товариства становлять – 733 405 тис. грн. та складаються з:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточної кредиторської заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	9823	7215
Торговельної кредиторської заборгованості	3074	219284
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками з бюджетом	3161	4469
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками зі страхування	0	15
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками з оплати праці	5	146
Кредиторської заборгованості за одержаними авансами	706122	4503
Інших поточних зобов'язань	11220	436122
Разом	733 405	671 754

Відповідно до Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року короткострокові забезпечення Товариства становлять – 3585 тис. грн. Згідно інформації зазначеної у Примітці 18 «Короткострокові та довгострокові забезпечення», стаття Звіту про фінансовий стан «Короткострокові забезпечення» включає короткострокові забезпечення виплат відпусток персоналу Товариства в сумі 3585 тис. грн.

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 3 050 853 тис. грн., а саме:

Стаття	2021 рік	2020 рік
Чистий дохід від реалізації зернових	2839005	281728
Чистий дохід від реалізації товарів	760	640
Чистий дохід від реалізації робіт і послуг	211088	152161
Разом	3 050 853	434 529

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Примітки 6 собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік склала – 776 309 тис. грн.:

Стаття	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізованих зернових	(2820369)	(274498)
Собівартість реалізованих товарів	(760)	(640)
Собівартість реалізованих робіт та послуг	(159582)	(118743)
Разом	(2 980 711)	(393 881)

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Примітки 7 інші операційні доходи Товариства протягом 2021 року склали – 43 637 тис. грн.; інші операційні витрати Товариства протягом 2021 року склали 63 904 тис. грн.; структура цих операційних доходів і операційних витрат розкрита у Примітці 7.

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Примітки 8 інші позаопераційні доходи Товариства протягом 2021 року склали – 189 тис. грн.; інші позаопераційні витрати Товариства протягом 2021 року склали 4 702 тис. грн.; інші фінансові витрати Товариства протягом 2021 року склали 3 789 тис. грн.; структура цих позаопераційних доходів і позаопераційних витрат розкрита у Примітці 8.

Відповідно до Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Примітки 9 адміністративні витрати Товариства протягом 2021 року склали 45 167 тис. грн.; витрати на збут Товариства протягом 2021 року склали 28 278 тис. грн.

Таким чином, Товариством за 2021 рік отримано фінансовий результат до оподаткування – збиток в розмірі 31 872 тис. грн.; після обчислення витрат і доходів з податку на прибуток (4 543 тис. грн.) Товариство отримало фінансовий результат за звітний період у вигляді збитку в розмірі – 27 329 тис. грн., щодо наявності якого аудитор отримав впевненість, провівши необхідні аудиторські процедури та зібравши відповідні докази. Сума отриманого чистого збитку за 2021 рік не вплинула суттєво на підсумок власного капіталу за Звітом про фінансовий стан Товариства.

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

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

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (Статутний) капітал».

За отриманою редакцією Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" Затвердженого Протоколом Загальних зборів акціонерів від 17 грудня 2018 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 1 050 662 грн. 00 коп. (один мільйон п'ятдесят тисяч шістсот шістдесят дві гривні нуль копійок), який поділений на 4 202 648 шт. простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 (нуль гривень двадцять п'ять копійок) кожна. Реєстрацію випуску акцій засвідчено Свідомством про реєстрацію випуску акцій №9/16/1/10 від 11 червня 2010 року.

Дата реєстрації випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8
11.06.2010	UA4000081228	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,25	4202648	1050662,00	100

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал Товариства сформований та повністю сплачений.

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

- Зареєстрований статутний капітал – 1051 тис. грн.;
- Сплачений статутний капітал – 1051 тис. грн.;
- Неоплачений капітал – 0 тис. грн. (відсутній);
- Вилучений капітал – 0 тис. грн. (відсутній).

Станом на 31 грудня 2021 року розмір відображеного у фінансовій звітності статутного капіталу Товариства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 1 051 тис. грн.

Станом на 01.01.2021 року нерозподілений прибуток становив «плюс» 189 647 тис. грн. (додатне значення) та станом на 31.12.2021 року нерозподілений прибуток становить: «плюс» 162 248 тис. грн. (додатне значення).

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства станом на 31.12.2021 року:

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кернел-Капітал"	32768392	77,3162
2.	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кернел-Трейд"	31454383	16,7619

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітної року, тис грн.	На кінець звітної року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 051	1 051
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	7 260	7 260
Додатковий капітал	1410	280	276
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	189 647	162 248
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього	1495	198 238	170 835

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ТОВАРИСТВА

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

Необоротні активи	362 872 тис. грн.	Довгострокові зобов'язання (забезпечення)	18 688 тис. грн.
Оборотні активи	563 641 тис. грн.	Поточні зобов'язання (забезпечення)	736 990 тис. грн.
РАЗОМ активи	926 513 тис. грн.	РАЗОМ зобов'язання	755 678 тис. грн.

Чисті активи: РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 170 835 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 170 835 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів складає 198 238 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів складає 344 748 тис. грн.

Станом на 01.01.2019 року вартість чистих активів складає 225 881 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства за 2019-2021 р. р. (станом на 31.12.2021 р.: 170 835 тис. грн. > 1051 тис. грн.; станом на 31.12.2020 р.: 198 238 тис. грн. > 1051 тис. грн.; станом на 31.12.2019 р.: 344 748 тис. грн. > 1051 тис. грн.; станом на 01.01.2019 р.: 225 881 тис. грн. > 1051 тис. грн.) є більшою суми скоригованого статутного капіталу Товариства (відповідає вимогам ст. 155 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	0,0003	0,0469
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	0,7821	0,7648
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	3,4613	4,4234
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	0,5 ... 1,0	0,2241	0,1844

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

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

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

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

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

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

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

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

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

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

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

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

Протягом 2021 року пов'язаними сторонами Товариства були:

Найменування підприємства	Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ)	Юридична адреса
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел Капітал»	32768392	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, буд. 3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кернел-Трейд»	31454383	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, буд. 3
Namsen Limited (Намсен Лімітед)	HE 175712	вул. Аджіу Прокопіу, 13, Егкомі, 2406, м. Нікосія, Республіка Кіпр
Groumon Development Limited (Груммон Девелопмент Лімітед)	HE 239757	12, Еджипт Стріт, 1097, Нікосія, Кіпр
Приватне акціонерне товариство «Рудьківське»	31374853	17420, Чернігівська обл., Бобровицький район, село Рудьківка, вулиця 30 років Перемоги, будинок 6

Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Говтва»	13952156	38400, Полтавська область, Решетилівський район, м. Решетилівка, вул. Полтавська, буд. 96
Товариство з обмеженою відповідальністю «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ»	32768392	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська Чорноморська Індустрія»	32790454	68001, Україна, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, 44
Товариство з обмеженою відповідальністю «Бандурський олійноекстракційний завод»	32390305	55247, Миколаївська обл., Первомайський р-н, с. Бандурка, вул. Центральна 40
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії»	38870645	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Товариство з обмеженою відповідальністю «КДА»	43142805	01001, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, 3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агросервіс»	43313060	55553, Миколаївська обл., с.Калинівка, провул. Янтарний, буд. 8
Товариство з обмеженою відповідальністю «УЗТК ТРЕЙД»	43075713	36008, Полтавська обл., місто Полтава, вулиця Автобазівська, 2/9
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кононівський елеватор»	32284263	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Локнянське-БСР»	34878619	42600, Сумська обл., Сумський р-н, м. Тростянець, вул. Гришина, 26 А
Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтава-Зерно»	39319936	36014, Полтавська обл., м. Полтава, Київський р-н., площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «АТП-2004»	32967654	25014, м. Кропивницький, вул. Мурманська, 37-Б
Товариство з обмеженою відповідальністю «Жеребкове»	44412384	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гутянський елеватор»	31834605	36029, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Краснопавлівка Баланс»	44557961	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, будинок 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Енерджітранстермінал»	36486404	м. Полтава, вул. Зінківська, буд. 66, оф. 108
Товариство з обмеженою відповідальністю «Старокостянтинівський олійноекстракційний завод»	41822800	31100, Хмельницька обл., м. Старокостянтинів, вул. Веснянське шосе, будинок 5
Приватне акціонерне товариство «Полтавський олійноекстракційний завод – Кернел Груп»	00373907	36007, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Маршала Бірюзова, буд. 17
Приватне акціонерне товариство «Вовчанський олійноекстракційний завод»	00373936	62504, Харківська область, Чугуївський район, м. Вовчанськ, пл. Привокзальна, буд.11
Товариство з обмеженою відповідальністю «Приколотнянський олійноекстракційний завод»	30142319	62630, Харківська область, Великобурлуцький район, смт. Приколотне, вул. Центральна, 45
Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮАГРІНДЖЕНЕРІШН»	32689913	36014, Полтавська обл., м. Полтава, площа Павленківська, 24
Товариство з обмеженою відповідальністю «Миргородський елеватор»	33020406	37600, Полтавська обл., м. Миргород, вул. Петрівська, 15
Товариство з обмеженою відповідальністю «Трансгрейінтермінал»	39331665	68001, Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Транспортна, буд.44
Приватне акціонерне товариство «Кропивницький олійноекстракційний завод»	00373869	25013, м. Кропивницький, вул. Урожайна, 30
Товариство з обмеженою відповідальністю «Придніпровський олійноекстракційний завод»	39974537	25014, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Мурманська, буд. 53
Приватне сільськогосподарське підприємство «Агрофірма «Білозірська»	03782931	47453, Тернопільська обл., Лановецький р-н., с. Білозірка
Приватне агропромислове підприємство Агрофірма «Ніжинська»	00414836	16600 Чернігівська обл, м.Ніжин, вул. Воздвиженська, 183
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба-Нова»	31333767	17600, Чернігівська обл., Прилуцький район, смт. Варва, вул. Комарова, 59
Приватне акціонерне товариство «Каплинцівське»	05529308	37030, Полтавська обл., Лубинський район, село Каплинці
Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій»	03795997	37712, Полтавська обл., Лубинський район, Новооржицька ТГ, село Вишневе, вул. Спортивна, 13
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Хоробор Агро»	32934346	37710, Полтавська обл., Лубинський район, село Лазірки, вул. Довжанська, 16
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Дружба»	03770514	37124, Полтавська обл., Чорнухинський район, село Курінка
Товариство з обмеженою відповідальністю «Калина»	30915028	17600, Чернігівська обл., Прилуцький район, смт. Варва, вул. Комарова, 59
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «Фідем»	41297372	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3, каб.109
Товариство з обмеженою відповідальністю «Альма Фінанс»	41268184	01001, м. Київ, провул. Шевченка Тараса, буд. 3
Приватне підприємство «Дружба 6»	34583906	41875, Сумська обл., Сумський р-н., с. Марківка, вул. Центральна
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрофірма «Семереньки»	33486731	42644, Сумська обл., Охтирський р-н, с. Печини, вул. Центральна, 2А

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

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

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

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

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

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

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

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

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО ЧАСТИНИ ТРЕТЬОЇ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»:

Аудитор ознайомився з інформацією, що наведена у Звіті про управління складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. Аудитор зазначає, що інформація наведена у цьому Звіті про управління 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 компанії.

Ця думка складена за вимогами та у відповідності до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV (з наступними змінами та доповненнями), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), Рішення Аудиторської палати України №9 від 13.03.2019 року «Про затвердження Рекомендацій з аудиторської практики за результатами проведення круглого столу на тему «Нові вимоги до аудиторського звіту» (частина 2 питання 2.3.2) та з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Ми перевірили інформацію зазначену у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" складеного на 31 грудня 2021 року за 2021 рік, а саме:

- щодо зазначених посилань на внутрішні документи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" з організації корпоративного управління;
- щодо наявних пояснень у разі наявності відхилень від положень Кодексу корпоративного управління;
- щодо наведеної інформації про проведені загальні збори акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" та щодо інформації про прийняті на цих зборах рішення;
- щодо зазначеної інформації про персональний склад наглядової ради та одноособовий виконавчий орган ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО", інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Ми підтверджуємо зазначену інформацію, щодо вище вказаних питань.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні докази для висловлення нашої думки. На нашу думку інформація зазначена у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" щодо таких питань, як:

- щодо опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- щодо зазначеної інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента;
- щодо визначеного порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- щодо визначених повноважень посадових осіб емітента.

у всіх суттєвих аспектах виходячи зі встановлених критеріїв є достовірною та викладено емітентом згідно вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 №-3480-IV (з наступними змінами та доповненнями).

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" не дотрималось в усіх суттєвих аспектах вимогам Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV (ред. від 05.08.2021 року) №-3480-IV (з наступними змінами та доповненнями) та Рекомендації щодо практики застосування законодавства з питань корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.03.2020 року №118.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	33304128
Юридична адреса	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Веб-сторінка підприємства	http://www.afqa.com.ua/
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№-3509 від 17.12.2004 року № 142/7
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№-0779 дійсне до 31.12.2023 року, видане Аудиторською Палатою України - 24.04.2018 року, Рішення АПУ №-358/5 від 24.04.2018 року.
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес та аудит проф./учасників фондового ринку	включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№-П0908-2С/4Р від 09 серпня 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 09 серпня 2022 року по 14 жовтня 2022 року, включно.

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

м.п. _____ І.В. Платонова

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 14 жовтня 2022 року