



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НИВА-АУДИТ»**

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 0146 від 26.01.2001р. №98
33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1

**Учасникам та керівним посадовим особам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛОМА"**

м. Київ

17 липня 2020 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛОМА",
код ЄДРПОУ 36933660,
що зареєстроване за адресою:
Україна, 51660, Дніпропетровська обл., Верхньодніпровський р-н, місто Верхівцеве,
ВУЛИЦЯ НОВА, будинок 50-А,
станом на 31.12.2019 р. за 2019 р.**

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛОМА"
станом на 31.12.2019 р. за 2019 р.**

Адресат

Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛОМА", фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для оприлюднення фінансової інформації Товариством.

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ "СОЛОМА", код за ЄДРПОУ 36933660, адреса Товариства: Україна, 51660, Дніпропетровська обл., Верхньодніпровський р-н, місто Верхівцеве, ВУЛИЦЯ НОВА, будинок 50-А, що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2019 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2019 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2019 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2019 рік; Приміток до фінансової звітності (Форма № 5) за 2019 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію) фінансовий стан ТОВ "СОЛОМА" на 31 грудня 2019 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО).

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудиторі не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які впливають на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме: політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Товариства та його прибутковість.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

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 згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ключові питання аудиту

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

Безперервність діяльності

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати

діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

Інша інформація (питання)

Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією 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 ТОВ "СОЛОМА", 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 2019 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 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;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правочинність (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 2019 р., 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:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2019 рік;
- Примітки до фінансової звітності (Форма №5) за 2019 рік;
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- 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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 ТОВ "СОЛЮМА", 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 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, 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), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ "СОЛЮМА", 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 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.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛОМА"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "СОЛОМА"
Організаційно-правова форма підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	36933660
Місцезнаходження:	Україна, 51660, Дніпропетровська обл., Верхньодніпровський р-н, місто Верхівцеве, ВУЛИЦЯ НОВА, будинок 50-А
Дата державної реєстрації	18.03.2010 рік
Номер запису в ЄДР	1 202 102 0000 000627
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний); Код КВЕД 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного

	чи орендованого нерухомого майна
Ліцензії	Види діяльності, що підлягають ліцензуванню відсутні
Учасники/Засновник Товариства	<p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ- УКРОАГРО АЛЬЯНС ЛІМІТЕД (UKROAGRO ALLIANCE LIMITED) - АСТІОН ЄВГЕН МИКОЛАЙОВИЧ, 28.07.1985 Р.НАР., УКРАЇНА , УКРАЇНА, 01103, МІСТО КИЇВ, ВУЛИЦЯ МИХАЙЛА ДРАГОМИРОВА, БУДИНОК 11, КВАРТИРА 136.</p> <p>ХАРАКТЕР БЕНЕФІЦІАРНОГО ВОЛОДІННЯ - НЕПРЯМИЙ, ЧАСТКА 18,5%.</p> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - УКРОАГРО АЛЬЯНС ЛІМІТЕД (UKROAGRO ALLIANCE LIMITED) - АСТІОН ВАСИЛЬ МИКОЛАЙОВИЧ, 11.08.1981 Р.НАР., УКРАЇНА , УКРАЇНА, 51283, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ, НОВОМОСКОВСЬКИЙ РАЙОН, С. ПЩАНКА, ВУЛИЦЯ ЮНОСТІ, БУДИНОК 9-А. . ХАРАКТЕР БЕНЕФІЦІАРНОГО ВОЛОДІННЯ - НЕПРЯМИЙ, ЧАСТКА 18,5%.</p> <p>УКРОАГРО АЛЬЯНС ЛІМІТЕД, Країна резиденства: Кіпр, Місцезнаходження: Кіпр, Діагору, 4, Керміа Білдінг, 6-й поверх, квартира/офіс 601, п/і 1097, Нікосія, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8510000,00 ФАЙНЕНС АЛЬЯНС АСГ ЛТД, Країна резиденства: Кіпр, Місцезнаходження: Кіпр, ВУЛ.АНДРЕА АВРААМІДІ, 38, СТРОВОЛОС, п/і 2024, НІКОСІЯ КІПР, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5980000,00</p> <p>КМА ГРУП ЛТД, Країна резиденства: Віргінські острови, Британські, Місцезнаходження: Віргінські острови, Британські, ЖЕНЕВА ПЛЕЙС, ВОТЕРФРОНТ ДРАЙВ, п/і 3436, М.РОД-ТАУН, ТОРТОЛА, БРИТАНСЬКІ ВІРГІНСЬКІ ОСТРОВИ, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8510000,00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - КМА ГРУП ЛТД (КМА GROUP LTD) - КОШЛЯК МИХАЙЛО АНАТОЛІЙОВИЧ, 27.02.1970 Р.НАР., УКРАЇНА , УКРАЇНА, 49035, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ, МІСТО ДНІПРО, НОВОКОДАЦЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ДЕМОКРАТИЧНА, БУДИНОК 32, КВАРТИРА 12.</p> <p>ХАРАКТЕР БЕНЕФІЦІАРНОГО ВОЛОДІННЯ - НЕПРЯМИЙ, ЧАСТКА 37%. КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ФАЙНЕНС АЛЬЯНС АСГ ЛТД (FINANCE ALLIANCE ASG LTD) - СЕМЕНЧЕНКО ОЛЕНА ІВАНІВНА, 28.01.1979 Р.НАР., УКРАЇНА , УКРАЇНА, 02000, МІСТО КИЇВ, ВУЛИЦЯ ДЕГТЯРІВСЬКА, БУДИНОК 25А, КОРПУС 1, КВАРТИРА 310. . ХАРАКТЕР БЕНЕФІЦІАРНОГО ВОЛОДІННЯ - НЕПРЯМИЙ, ЧАСТКА 26%.</p>
Дата внесення останніх змін до Статуту	Статут Затверджено Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛОМА" Протокол №1/2018 від 21 травня 2018 року
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Керівник – Якимаха Олександр Володимирович Головний бухгалтер – Кесь Світлана Вікторівна Середня кількість працівників –244 особи

Станом на 31.12.2019 р. відокремлені підрозділи Товариства є відсутніми.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2019 рік;

- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2019 рік;
- Примітки фінансової звітності (Форма №5) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність Товариства за 2019 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 року № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекозень і помилок у фінансовій звітності Товариства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилася відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – ПСБО), та Облікової політики ТОВ "СОЛЮМА".

Річна фінансова звітність Товариства на підставі даних з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку ТОВ "СОЛЮМА", а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва 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.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2019 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2019 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (ПСБО). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2019 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2019 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2019 рік Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2019 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мініфіну України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме: згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291.

Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи ТОВ "СОЛОМА" складають 104 388 тис грн станом на 31.12.2019 року, у т. ч. нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року – 35 тис грн, основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року становлять – 100 760 тис грн., інші необоротні активи станом на 31.12.2019 року – відсутні.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 року становлять – 3 593 тис грн.

Балансова вартість необоротних активів ТОВ "СОЛОМА" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

Необоротні активи	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Нематеріальні активи(тис грн)	38	35	-3
Основні засоби(тис грн)	108 802	100 760	-8 042
Незавершені капітальні інвестиції(тис грн)	6 481	3 593	-2 888
Інші необоротні активи(тис грн)	-	-	-
Разом	115 321	104 388	-10 933

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованої Товариства станом на 31.12.2019 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України.

Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить – 32 298 тис грн., дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 2 253 тис грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 285 тис грн., в т.ч. з податку на прибуток – 265 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 10 тис грн, інша поточна дебіторська заборгованість – 100 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість ТОВ "СОЛОМА" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(тис грн)	7 414	32 298	+24 884
Дебіторська заборгованість за розрахунками виданими авансами(тис грн)	2 529	2 253	-276
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	340	1 285	+945
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів(тис грн)	-	10	+10
Інша поточна дебіторська заборгованість(тис грн)	66	100	+34
Разом	10 349	35 946	+25 597

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено.

За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог.

Станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 36 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти ТОВ "СОЛОМА" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

Гроші та їх еквіваленти	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.:	1	36	+35
Готівка	-	-	-
Рахунки в банках	1	36	+35

Розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року поточні фінансові інвестиції Товариства – відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

Поточні фінансові інвестиції ТОВ "СОЛОМА" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становлять:

Поточні фінансові інвестиції	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Поточні фінансові інвестиції(тис грн)	-	-	-

Розкриття інформації щодо витрат майбутніх періодів

Аудитор підтверджує, що витрати майбутніх періодів Товариства за 2019 рік вірно відображені у фінансовій звітності, яка була складена відповідно до обраної концептуальної основи і станом на 31.12.2019 року – 1 299 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Витрати майбутніх періодів ТОВ "СОЛОМА" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становлять:

Поточні фінансові інвестиції	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Поточні фінансові інвестиції(тис грн)	6 922	1 299	-5 623

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності

Аудиторами підтверджується, що облік витрат на ТОВ "СОЛОМА" ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме згідно обраної концептуальної основи. У Товаристві в 2019 році загальногосподарські витрати відносяться безпосередньо на результат діяльності. Зауважень до обліку не виявлено.

Інші оборотні активи

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2019 року становлять – 89 тис грн. Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Інші оборотні активи станом на 31.12.2018 року становили – 108 тис грн. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

Інші оборотні активи ТОВ "СОЛОМА" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становлять:

Інші оборотні активи	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Інші оборотні активи(тис грн)	108	89	-19

Розкриття інформації про відображення поточних зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка поточних зобов'язань здійснюється відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2019 року, а саме: в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про зобов'язання Товариства вірно відображені у статті балансу - поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року становить – 89 950 тис грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 676 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 703 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 2 594 тис грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2019 року становлять – 2 877 тис грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року становлять – 448 тис грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення ТОВ "СОЛОМА" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

Поточні зобов'язання та забезпечення	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)	47 892	89 950	+42 058
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	570	676	+106
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці(тис грн)	1 864	2 594	+730
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування(тис грн)	502	703	+201
Поточні забезпечення(тис грн)	2 200	2 877	+677
Інші поточні зобов'язання(тис грн)	677	448	-229
Разом	53 705	97 248	+43 543

Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

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

Протягом 2019 року на Товаристві був чинний Статут, в редакції Затвердженій Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛОМА" (Протокол №1/2018 від 21 травня 2018 року).

За даною редакцією Статуту, зареєстрований статутний капітал Товариства складає 23 000 000,00 грн (двадцять три мільйона гривень 00 коп.) гривень, і розподіляється між Учасниками наступним чином:

Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі	Сума
	%	грн
UKROAGRO ALLIANCE LIMITED (УКРОАГРО АЛЬЯНС ЛІМІТЕД)	37,00	8 510 000,00
КМА GROUP LTD (КМА ГРУП ЛТД)	37,00	8 510 000,00
Компанія FINANCE ALLIANCE ASG LTD (ФАЙНЕНС АЛЬЯНС АСГ ЛТД)	26,00	5 980 000,00
Всього:	100,0	23 000 000,00

Таким чином, Статутний капітал зареєстровано в розмірі 23 000 000,00 грн (двадцять три мільйона гривень 00 коп.).

Статутний капітал сплачено в розмірі 23 000 000,00 грн (двадцять три мільйона гривень 00 коп.).

Неоплачений капітал станом на 31.12.2019 року – відсутній.

Станом на 31.12.2019 року розмір відображеного у фінансовій звітності статутного капіталу Товариства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 23 000 000,00 грн (двадцять три мільйона гривень 00 коп.).

Станом на 31.12.2019 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності(які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 23 000 тис грн.
- Сплачений статутний капітал – 23 000 тис грн.
- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 31.12.2019 року Товариство не формувало резервний капітал.

Станом на 31.12.2019 року капітал у дооцінках становить – 76 641 тис грн.

Станом на 31.12.2019 року додатковий капітал – 165 тис грн.

Станом на 01.01.2019 року непокритий збиток становив (16 293) тис грн, станом на 31.12.2019 року непокритий збиток становить (48 873) тис грн.

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	23 000	23 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	86 242	76 641
Додатковий капітал	1410	206	165
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	(16 293)	(48 873)
Неоплачений капітал	1425	-	-

Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Всього	1495	93 155	50 933

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2019 року складають:

Необоротні активи	104 388,0 тис грн.
Оборотні активи	43 793,0 тис грн.
РАЗОМ активи	148 181,0 тис грн.
Довгострокові зобов'язання	-
Поточні зобов'язання	97 248,0 тис грн.
РАЗОМ зобов'язання	97 248,0 тис грн.
Чисті активи:	

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 50 933 тис грн.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів складає 50 933 тис грн. і визначена згідно чинного законодавства України.

Розкриття інформації про прибуток(збиток) підприємства та факторів, що на нього вплинули

Відповідно до Форми №2 «Звіт про фінансові результати»(Звіт про сукупний дохід) станом на 31.12.2018 та 31.12.2019 року відповідно маємо такі показники прибутку(збитку):

Показник	На 31.12.2018 рік	На 31.12.2019 рік
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток	-	-
збиток	(13 310)	(30 086)
Витрати(дохід) з податку на прибуток	(232)	-
Чистий фінансовий результат		
прибуток	-	-
збиток	(13 542)	(30 086)

Проаналізувавши фінансові результати за 2018-2019 рік, можемо зазначити, що на отримання Товариством збитку у 2019 році вплинули такі фактори, як: політичні і економічні зміни, які надавали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме: політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2019 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 2019 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2019 року та на 31.12.2019 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2019 р.	На 31.12.2019 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,00002	0,00006

2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	0,002	0,0009
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,63	0,34
4. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	(збиток)	(збиток)

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудиторів 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.

Протягом 2019 року пов'язаними сторонами Товариства були:

- учасник Товариства – Компанія UKROAGRO ALLIANCE LIMITED (УКРОАГРО АЛЬЯНС ЛІМІТЕД), створена та зареєстрована в Республіці Кіпр під номером 360191, зареєстрований офіс якої розташований за адресою: Діагору, 4, Кермія Білдінг, 6-й поверх, квартира/офіс 601, п/і 1097, Нікосія, Кіпр (Diagorou 4, Kermia Building, Office 601, P.C. 1097, Nicosia, Cyprus), частка учасника у статутному капіталі – 37%;

- учасник Товариства – Компанія KMA GROUP LTD (КМА ГРУП ЛТД), створена та зареєстрована за законодавством Британських Віргінських островів під номером 1898046, зареєстрований офіс якої розташований за адресою: Вістра Корпорейт Сервісіз Центр, Вікгемз Кей ІІ, м.Род-Таун, Тортола, VG1110, Британські Віргінські Острови (Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola VG1110, British Virgin Islands), частка учасника у статутному капіталі – 37%;

- учасник Товариства – Компанія FINANCE ALLIANCE ASG LTD (ФАЙНЕНС АЛЬЯНС АСГ ЛТД), компанія створена та зареєстрована в Республіці Кіпр під номером 366049, зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: вул.Андреа Аврааміді, 38, Строволос, поштовий індекс 2024, Нікосія, Кіпр, частка учасника у статутному капіталі – 26%.

- управлінський персонал Товариства.

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Товариства заробітна плата нараховувалась і виплачувалась заробітна плата. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати нараховувалась і виплачувалась керівництву та іншому управлінському персоналу.

Протягом 2019 року всі операції з пов'язаними сторонами здійснювалися в рамках звичайної господарської діяльності Товариства.

Події після дати балансу

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.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

Згідно Протоколу №20-001 Загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОЛОМА» від 25 червня 2020 року, було прийнято рішення про затвердження нової редакції статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«СОЛОМА» та про державну реєстрацію змін до установчих документів. Таким чином, було затверджено та зареєстровано нову редакцію Статуту.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

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 аудитором фінансовою звітністю виконувались аудитором запити до персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ІІІ.ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Директор
АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ
(сертифікат №006583
від 02.07.2009р)

Аудитор
Давиденко Тетяна Михайлівна
(сертифікат №006583
від 02.07.2009р)



М.П. Т.М. Давиденко

Т.М. Давиденко

17 липня 2020 року

Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НИВА-АУДИТ" (В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)
Скорочена назва підприємства	АФ "Н-АУДИТ" ТОВ
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21095329
Юридична адреса	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1
Адреса фактичного місцезнаходження	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ

	ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0146 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0575 Рішення АПУ №319/4 від 24.12.2015 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Місцезнаходження	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 18/03-5 від 18.03.2020 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 08.06.2020 року по 17.07.2020 року
Дата складання аудиторського висновку	17.07.2020 рік