

**Консолідована річна фінансова звітність
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АГРОХОЛДИНГ АВАНГАРД»
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
зі звітом незалежного аудитора**

м. Київ 2023 рік

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Акціонерам та керівництву
ПРАТ «АГРОХОЛДИНГ АВАНГАРД»*

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АГРОХОЛДИНГ АВАНГАРД» та його дочірніх підприємств (надалі разом – «Група») за 2022 рік, яка включає: консолідований звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, консолідований звіт про сукупний дохід, консолідований звіт про зміни у власному капіталі та консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 р., та її консолідовані фінансові результати та консолідовані 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) з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Інша поточна дебіторська заборгованість Групи компаній відображена в звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2022 р. в сумі 8 071 357 тис грн. Управлінський персонал не здійснив нарахування резерву сумнівних боргів, резерву під очікувані кредитні збитки іншої поточної дебіторської заборгованості у достатньому обсязі, що є відхиленням від вимог МСФЗ. Записи Групи компаній свідчать, що якби управлінський персонал здійснив нарахування резерву сумнівних боргів іншої поточної дебіторської заборгованості у достатньому обсязі, то балансову вартість іншої поточної дебіторської заборгованості потрібно було б зменшити на суму 3 648 998 тис. грн. до її чистої вартості реалізації. Відповідно, інші операційні витрати товариства збільшилися б на 3 648 998 тис. грн., а чистий збиток збільшився б на 3 648 998 тис. грн., та власний капітал зменшився б на 3 648 998 тис. грн.

Внаслідок неможливості проведення інвентаризації активів, вказаних нижче товариств Групи, розташованих в районах, де проводились воєнні (бойові) дії, та з урахуванням небезпеки життя та здоров'ю співробітників, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо наявності та стану активів на 31.12.2022 р., та на дату складання нашого звіту:

- Філія «Чорнобаївське» ПРАТ «Агрохолдинг Авангард» (с. Східне, Білозерський район, Херсонська обл.),
- Дочірнє підприємство "Птахогосподарство "Чорнобаївське" ПРАТ «Агрохолдинг Авангард» (селище Інженерне, Дніпровський р-н., Херсонська обл., м.Херсон,),
- ТОВ "Агромаш-Захід"(с. Східне, Білозерський район, Херсонська обл.),

- ТОВ «Дженерал Констракшин» (с. Східне, Білозерський район, Херсонська обл.),
- ТОВ «Комерцбудпласт» (с. Східне, Білозерський район, Херсонська обл.),
- ТОВ "СТК-Інвестментс"(с. Східне, Білозерський район, Херсонська обл.),
- ТОВ "Форвардтранс Плюс"(с. Східне, Білозерський район, Херсонська обл.).

Ми робимо це застереження у зв'язку з суттєвістю вартості основних засобів Групи. Балансова вартість основних засобів Групи станом на 31.12.2022 р. складає 7 913 121 тис. грн. Балансова вартість основних засобів дочірніх підприємств ПРАТ «Агрохолдинг Авангард», інвентаризацію активів по яким неможливо було провести станом на 31.12.2022 р. становить 1 999 115 тис грн., що становить 25,3 % вартості основних засобів Групи в цілому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 27 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії російської федерації проти України на діяльність Групи.

Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 27 вказують що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Не змінюючи нашої думки ми звертаємо, увагу, що Група зазнала чистих збитків у сумі 325 755 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року. Збитковість Групи, виникла внаслідок суттєвого збільшення собівартості продукції та втрат від військових дій. Накопичена сума нерозподіленого прибутку Групи станом на 31.12.2022 року становить 9 437 930 тис. грн.

Ключові питання аудиту

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

<i>Ключове питання аудиту</i>	<i>Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту</i>
Біологічні активи (Див. п. 5 Приміток до консолідованої фінансової звітності "Довгострокові біологічні активи")	
Біологічні активи визначене нами як ключове питання внаслідок визнання даного активу у центрі бізнес моделі Товариства та значних залишків в структурі його активів, а також підвищеного ризику суттєвого	Дане питання вирішувалось нами в процесі аудиту шляхом вивчення управлінським обраної моделі обліку, аналізу оцінок та припущень стосовно визначення собівартості, списання, переоцінювання тощо, порівняння можливих варіантів обліку та оцінювання, дослідження

<p>викривлення, внаслідок складності статті для оцінки за справедливою вартістю. Дані оцінки вимагають істотних суджень управлінського персоналу, доступу до джерел достовірних даних а також прийнятності припущень щодо моделі оцінювання.</p>	<p>наявних баз даних щодо вартості біологічних активів. Нами перевірені первинні документи, порядок проведення операцій в обліку, протестовані заходи контролю закупівлі, нормування та списання витрат, доречних до визначення даного біологічного активу.</p>
<p>Собівартість реалізації (Див. п. 16 Приміток до консолідованої фінансової звітності «Собівартість реалізації»)</p>	
<p>Дане питання визначене як ключове внаслідок значних обсягів собівартості, важливості суджень управлінського персоналу стосовно класифікації та обліку собівартості.</p>	<p>Для вивчення питання класифікації, формування та обліку собівартості нами виконані наступні процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналіз та перевірка прийнятих на підприємстві правил, принципів та практик класифікації та формування собівартості, - аналіз складових собівартості – вартість, розрахунки, розподіл, - проведення обговорень з управлінським персоналом питань вартості ціноутворення складових собівартості, формування та обліку, - вибіркова перевірка договорів, відомостей нарахування зарплати, прибуткових накладних та інших первинних документів. <p>Ми отримали достатні та прийнятні докази для отримання розуміння правильності формування та обліку показника собівартості готової продукції та собівартості товарів.</p>
<p>Операції з пов'язаними сторонами (Див. п. 25 Приміток до консолідованої фінансової звітності "Розкриття інформації про пов'язані сторони")</p>	
<p>Ключове питання аудиту</p>	<p>Вирішення ключового питання під час аудиту</p>
<p>Операції з пов'язаними сторонами ми визначаємо ключовим питанням аудиту у зв'язку зі значними обсягами операцій із пов'язаними та афілійованими сторонами, в тому числі з реалізації готової продукції.</p>	<p>Нами проведені нижчеперелічені аудиторські процедури перевірки операцій із пов'язаними сторонами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналіз первинних документів, договорів, та даних бухгалтерського обліку, - заходи системи внутрішнього контролю при операціях з пов'язаними особами, - направлення запитів до пов'язаних сторін, щодо підтвердження обсягів операцій їх умов та залишків, - обговорення з управлінським персоналом питань ціноутворення та інших умов при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами, - отримання запевнень управлінського персоналу щодо розкриття інформації по операціям із пов'язаними сторонами та перевірка отриманої інформації. <p>Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для отримання розуміння належного відображення в бухгалтерському обліку та відповідного розкриття інформації щодо операцій із пов'язаними сторонами.</p>

Облік та оцінка фінансових активів

Оцінка фінансових інвестицій за методом участі в капіталі

(Див. п.6 "Довгострокові фінансові інвестиції", п. 9 "Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги", п.10 "Передплати та інші оборотні активи" Приміток до консолідованої фінансової звітності)

Оцінки фінансових активів. Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за відповідними статтями активів Звіту про фінансовий стан, суттєвості оцінок та суджень управлінського персоналу щодо ризиків, в т. ч. ризиків від знецінення та розкриття методів визначення справедливої вартості цих активів.

Відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" фінансові визнання та оцінка фінансових активів здійснюється відповідно до обраної бізнес моделі щодо їх утримання. Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за методом дольової участі (метод участі в капіталі).

Інші фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю.

Для визначення справедливої вартості фінансових активів нами проведені наступні процедури:

- аналіз оцінок управлінського персоналу, включаючи оцінки ризиків знецінення,
- вивчення облікових політик та практик Товариства
- проведення обговорень застосованих оцінок за справедливою вартістю,
- перевірка облікових політик та оцінок управлінського персоналу на їх відповідність МСФЗ,
- вивчення прийнятої класифікації фінансових активів,
- оцінка основних методів визначення справедливої вартості фінансових активів (в т.ч. дисконтування);
- аналіз та визначення підходів щодо оцінки рівня кредитного ризику;
- аналіз первинних документів та розрахунків.

Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для отримання розуміння оцінок та суджень управлінського персоналу щодо обліку фінансових інвестицій.

Інші поточні зобов'язання

(п.13 "Поточні зобов'язання" Приміток до консолідованої фінансової звітності)

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею "Інші поточні зобов'язання" у структурі пасиву значними судженнями управлінського персоналу включно з обліковими оцінками та вагомістю операцій по розрахункам із контрагентами.

Інші поточні зобов'язання складаються із іншої кредиторської заборгованості та позик. Відповідно до облікової політики при первісному визнанні інша кредиторська заборгованість оцінюється за собівартістю. Подальша її оцінка здійснюється за собівартістю. Заборгованість за позиками при первісному визнанні оцінюється за собівартістю. У подальшому оцінюється за амортизованою собівартістю, з використанням метода ефективного відсотка.

Визначення методу оцінювання є предметом суджень управлінського персоналу, що базується на умовах існування даного інструменту.

	<p>Наші аудиторські процедури включали серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вивчення оцінок та суджень управлінського персоналу стосовно іншої поточної заборгованості, - оцінка основних методів визначення справедливої вартості фінансових зобов'язань (в т.ч. дисконтування); - вивчення умов укладених угод та їх виконання, - направлення запитів до управлінського персоналу, - проведення альтернативних розрахунків, - здійснення запитів щодо підтвердження залишків кредиторської заборгованості та обсягів розрахунків з контрагентами. <p>Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для отримання розуміння оцінок та суджень управлінського персоналу щодо обліку іншої кредиторської заборгованості.</p>
--	---

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2022 рік, підготовленому відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та ст. 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», який також включає звіт про корпоративне управління, але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою 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 консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо консолідованої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу компаній чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в 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, коли 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 консолідованої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Групу компаній припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 їх про всі стосунки та 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 консолідованої фінансової звітності поточного періоду. Ми описуємо суттєві питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до вимог ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 №3480-IV, наводимо наступну інформацію.

Щодо інформації, наведеної у «Звіті про корпоративне управління» та Звіті керівництва Товариства за 2022 рік

Ми перевірили наступну інформацію у «Звіті про корпоративне управління» Звіту керівництва (Звіту про управління) Товариства:

- інформацію про існування/відсутність власного корпоративного кодексу Товариства, відповідно до якої Товариство в своїй діяльності не розробило та не керується власним кодексом корпоративного управління, оскільки акції ПРАТ «АГРОХОЛДІНГ АВАНГАРД» не котируються на фондовій біржі. Загальними зборами акціонерів кодекс корпоративного управління не приймався та не затверджувався. У зв'язку з цим посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводилося; інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводилася, оскільки Товариство немає власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.
- Інформацію про персональний склад Наглядової ради та виконавчого органу Товариства (одноосібного виконавчого органу в особі директора Товариства), а також інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень

На нашу думку інформація, подана в розділах «Звіту про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіту про управління) Товариства за 2022 рік, щодо:

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

розкрита у достатньому обсязі та відповідно до вимог п.5-9 частини третьої ст.127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 №3480-IV.

Відповідно до вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258 (надалі – Закон №2258) наводимо наступну інформацію.

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності

Ми були обрані аудитором консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2022 р., за результатами проведеного Товариством конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

Наше призначення було затверджене Засіданням Наглядової Ради Протоколом № 17 від 19.12.2022 р. щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Товариства становить 2 (два) роки.

Аудиторські оцінки

Виконуючи аудит, ми ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ми провели вивчення діяльності Товариства, його середовища та системи внутрішнього контролю для ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення.

Ми провели аудит відповідно до МСА, які покладають на нас відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки.

Ми розглядали можливий вплив ідентифікованих ризиків

- на рівні консолідованої фінансової звітності;
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у консолідованій фінансовій звітності, ми виходили з міркувань професійного скептицизму.

Додатково до питань викладених в розділі «Ключові питання» нашого Звіту ми наводимо можливі ризики суттєвого викривлення, які розглядалися нами як суттєві, стосовно наступних питань:

- наявність зовнішніх факторів, таких як розмір Товариства, кількість окремих підрозділів та філій, великий обсяг операцій, велика кількість задіяних осіб та документів, тощо, які можуть вплинути на схильність до викривлення статті «Дохід від реалізації» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- схильність до викривлення показників витрат, наведеної у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Для реагування на оцінені ризики суттєвого викривлення нами розроблено та впроваджено відповідні дії у відповідь на такі ризики, задля збору достатніх та прийнятних аудиторських доказів, на яких ґрунтується наша думка.

Нами розроблені загальні дії у відповідь, для вирішення проблем з оціненими ризиками суттєвого викривлення на рівні консолідованої фінансової звітності, зокрема:

- дотримання професійного скептицизму,
- призначення більш досвідченого персоналу, або персоналу із спеціалізованими навичками,
- забезпечення більшого нагляду,
- внесення елементів непередбачуваності,
- тощо.

Оцінка ідентифікованих ризиків на рівні тверджень створює основу для прийнятного аудиторського підходу до розробки та виконання подальших аудиторських процедур, зокрема:

- тільки через виконання тестів заходів внутрішнього контролю,
- через виконання процедур по суті перевірки (тести, деталей, аналітичні процедури),
- поєднання тестів заходів контролю та процедур по суті.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством:

Основна відповідальність зв запобігання й виявлення шахрайства покладається як на тих, кого наділено найвищими повноваженнями, так і на управлінський персонал Товариства.

Ми несемо відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Для отримання інформації, яка використовувалась під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства нами були здійснені наступні дії:

- зроблені запити управлінському персоналу,
- зроблені запити іншому доречному персоналу Товариства (облік та звітності, продаж, ІТ),
- отримані запевнення від управлінського персоналу щодо визнання відповідальності та розкриття аудитору всієї інформації, пов'язаної з шахрайством, підозрюваним або розслідуваним шахрайством,
- призначено персонал з відповідними знаннями та навичками, з організацією нагляду за ним,
- здійснено аналіз облікових політик, зокрема тих, що стосуються суб'єктивних оцінок і складних операцій,
- проведені процедури, що відповідають ризикам, пов'язаним з нехтуванням заходів контролю управлінським персоналом, зокрема тестування проведень в Головній книзі та інших коригувань при складанні консолідованої фінансової звітності,
- здійснення аналітичних процедур з ціллю ідентифікації незвичайного зв'язку або показників,
- здійснено огляд облікових оцінок на наявність упередженості,
- проведено аналіз значних операцій та операцій, що на наш погляд, виходять за межі звичайного перебігу бізнесу Товариства на наявність економічного змісту та обґрунтованості умов їх проведення.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого покладені на Наглядову раду:

Наш Звіт незалежного аудитора, висловлена в ньому думка та наведена інформація повністю узгоджується з Додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого виконує Наглядова рада.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що неаудиторські послуги, на які встановлені обмеження у ч.4 ст.6 Закону №2258, нами Товариству не надавались.

Ми підтверджуємо, ключовий партнер з аудиту та ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» є незалежними від Товариства при проведенні нашого аудиту.

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження.

Аудит Групи компаній АВАНГАРД надавався згідно договору про надання послуг з аудиту консолідованої фінансової звітності, та полягає у отриманні обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність Групи за 2022 рік у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та у висловлені незалежної думки про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам МСФЗ та іншим законодавчим вимогам.

Властиві для аудиту обмеження викладені в параграфі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у консолідованій фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть якщо аудит належно спланований та виконаний відповідно до МСА.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитись в Аудиторському звіті згідно ч.3 та ч.4 ст.14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Відповідно до вимог п.1 та 2 гл.2 ст. II рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) «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» № 555 від 22.07.2021 року наводимо наступну інформацію.

Інформація щодо повного найменування (в розумінні Цивільного Кодексу України) юридичної особи учасника ринку капіталів та організованих товарних ринків

Повна назва підприємства – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АГРОХОЛДІНГ АВАНГАРД».

Інформація щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390.

На нашу думку інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності (Примітка 1) достовірно та повно розкривається Товариством відповідно до вимог законодавства, зокрема Положення про форму та зміст структури власності затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Інформація про те, чи є Товариство контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

Товариство не є контролером (учасником) небанківської фінансової групи. Товариство є підприємством що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у Товариства материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження

Товариство є материнською компанією, наведених в Примітці 6 підприємств.

Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період

Діючими нормативно-правовими актами НКЦПФР, зокрема «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року не передбачено здійснення управління ризиками Товариства на підставі розрахунку пруденційних нормативів.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією

Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Товариство не має ревізійної комісії.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТИМЛАР-АУДИТ»
- код ЄДРПОУ: 24741209
- веб-сторінка: <https://timlar-audit.com.ua>
- місцезнаходження: 04082, м. Київ, вул. Автозаводська, буд.29А, кв.83
- Інформація про реєстрацію у Реєстрі: номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (надалі – Реєстр): №1747, включено до наступних розділів Реєстру: «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ярослав Дороженко.

Ключовий партнер з аудиту

Ярослав ДОРОЖЕНКО

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101884.

Директор

Роман ПРАННИЧУК

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100715

27 квітня 2023 року