

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Аудиторської фірми «АКТИВ-АУДИТ»

за результатами аудиту

річної фінансової звітності

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЬВОРТІ»**

станом на кінець дня 31 грудня 2022 року

Цей Звіт незалежного аудитора адресується:

- Акціонерам та Керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЬВОРТІ»;
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- Всім іншим можливим користувачам річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЬВОРТІ».

## **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

### *Думка з застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЬВОРТІ» (надалі – АТ «ЕЛЬВОРТІ», Товариство) за 2022 рік, що додається, яка складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни в капіталі та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – фінансова звітність, річна фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на кінець дня 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і рух грошових коштів 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 щодо складання фінансової звітності.

### *Основа для думки з застереженням*

Ми зазначаємо, що за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік аудиторами була висловлена думка із застереженням з огляду на невідповідність вимогам МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, оскільки Товариство не складало консолідовану фінансову звітність, незважаючи на наявність дочірнього підприємства, інвестиції в яке становили станом на 31 грудня 2021 року 800 тис. грн. або 100% статутного капіталу. В четвертому кварталі 2022 року Товариством було додатково придбано корпоративні права підприємства, вартість яких становила 21 250 тис. грн. або 99,9% його статутного капіталу. Товариство не застосувало вищезазначені вимоги та не складало консолідовану фінансову звітність за 2022 звітний рік. Ми не змогли оцінити вартісний вплив цього питання на фінансову звітність Товариства, складену станом на 31 грудня 2022 року.

Також, ми зазначаємо, що за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік нами було встановлено, що в попередніх звітних періодах Товариством було проведено переоцінку необоротних активів відповідно до вимог МСФЗ. Ми не змогли отримати достатніх аудиторських доказів щодо підтвердження правильності відображення переоцінки по відокремленим об'єктам необоротних активів та, відповідно, розміру додаткового капіталу в дооцінках у фінансовій звітності Товариства на звітну дату. Отже ми не змогли визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях суми додаткового капіталу в дооцінках станом на 31 грудня 2021 року відображених в річній фінансовій звітності Товариства в сумі 158 568 тис. грн.

Капітал в дооцінках Товариства станом на 31.12.2022 року становить 158 512 тис. грн. Дана стаття звітності побудована на вхідних даних, стосовно яких ми не змогли отримати достатніх аудиторських доказів щодо підтвердження правильності відображення переоцінки по відокремленим об'єктам необоротних активів, що була проведена Товариством в попередніх звітних періодах та, відповідно, розміру додаткового капіталу в дооцінках у фінансовій звітності Товариства на звітну дату. Разом з цим, вказане питання впливає на розмір відстрочених податкових активів та зобов'язань, які повинні бути відображені у фінансовій звітності Товариства. Ми не змогли оцінити вартісний вплив вказаних питань на фінансову звітність Товариства, складену станом на 31 грудня 2022 року.

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 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 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 з застереженням.

### ***Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності***

Річна фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітку 1 «Інформація про Компанію», Примітку 7.1 «Здатність продовжувати діяльність безперервно» та Примітку 7.3 «Події після звітної дати» до фінансової звітності, в яких розкривається інформація, що 24 лютого 2022 року російські війська почали повномасштабне вторгнення в Україну.

Існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що триває, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва Товариства, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Інформація стосовно цього питання належно розкрита у річній фінансовій звітності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### ***Ключові питання аудиту***

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки з застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

### ***Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)***

Собівартість реалізованої продукції Товариства становить 675 164 тис. грн., що у відношенні до обсягів реалізації в цілому складає близько 90% і має суттєвий вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Враховуючи це, ми визначили

питання формування та підтвердження витрат щодо собівартості реалізованої продукції, як ключове.

Ми перевірили правильність розрахунку середньозваженої вартості за елементами вибірки, що підтверджує доречність та точність даних, які відображаються за допомогою автоматизованих операцій, порівняли витрати планової та фактичної собівартості, проаналізували виявлені відхилення, методи контролю на виробництві, отримали розуміння послідовності та адекватності відображення витрат на собівартість реалізованої продукції.

Інформація щодо складу собівартості реалізованих товарів наведена в Примітках 3.15 «Доходи і витрати», 4.4 «Запаси» та 4.8.1 «Собівартість реалізації» до річної фінансової звітності Товариства.

### ***Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї***

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із:

- фінансової та іншої інформації, яка міститься в Звіті керівництва та Звіті про управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЬВОРТІ» за 2022 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, який ми отримали до дати цього звіту незалежного аудитора;
- іншої інформації, що включається до Річної інформації емітента цінних паперів відповідно до вимог ст. 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», яку ми очікуємо отримати після дати цього Звіту незалежного аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією 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.

Крім впливу питання, викладеного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідно до вимог ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» повідомляємо наступне.

Ми перевірили інформацію, викладену у розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва, щодо:

- дотримання Товариством положень кодексу корпоративного управління,
- проведених протягом звітного періоду загальних зборів акціонерів Товариства та прийнятих на зборах рішень,
- персонального складу Наглядової ради та Правління Товариства, наявності комітетів Правління Товариства, та проведені засідання та прийнятих на них рішень,

та не встановили суттєвих невідповідностей з інформацією, викладеною в прийнятих Товариством положеннях/політиках в частині корпоративного управління, іншою інформацією або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Водночас зазначаємо, що система корпоративного управління Товариства потребує вдосконалення з врахуванням положень Принципів корпоративного управління (затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 955 від 22.07.2014), зокрема в частині затвердження Кодексу корпоративного управління, актуалізації функцій органів управління Товариства, внутрішніх положень щодо їх діяльності, створення комітетів Наглядової ради Товариства.

Ми розглянули питання, що містяться в розділі «Звіті про корпоративне управління» Звіту керівництва, стосовно:

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

та висловлюємо свою думку, що зазначена інформація розкрита управлінським персоналом з дотриманням вимог чинного законодавства, зокрема Законів України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», узгоджена з іншими частинами річного звіту та не суперечить інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання Наглядовій раді Товариства.

### ***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Наглядова рада), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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 фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з 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 Наглядовій раді 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 Наглядовій раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їй про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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 п. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо наступну інформацію.*

*Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень*

За результатами відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності, що проведений відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту діяльності АТ «ЕЛЬВОРТІ» за 2022 рік рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства від 16.04.2019, протокол №22 та рішенням Наглядової Ради Товариства від 07.03.2019 №7/1.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – п'ять років.

*Опис та оцінка найбільш значущих ризиків. Пояснення щодо можливості виявлення порушень, у тому числі внаслідок шахрайства*

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури з оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають: ризик повноти та точності формування витрат собівартості реалізованої продукції, ризик оцінки балансової вартості фінансових активів та зобов'язань, ризик оцінки балансової вартості інструментів капіталу через необґрунтоване застосування управлінським персоналом облікових оцінок та неналежним дотриманням внутрішніх контролів.

Цілями нашого аудиту стосовно шахрайства є: ідентифікувати та оцінювати ризики суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства; отримувати достатні належні аудиторські докази щодо оцінених ризиків суттєвих викривлень, спричинених шахрайством, шляхом розробки та впровадження відповідних заходів; а також належним чином реагувати на шахрайство або підозри на шахрайство, виявлені під час аудиту.

Наші процедури зокрема включали отримання розуміння правової та нормативної бази, що регулює діяльність Товариства та мають прямий вплив на підготовку фінансової звітності, перегляд ключових політик та перегляд кореспонденції з регуляторами, відповідні запити до управлінського персоналу Товариства, включаючи керівників юридичного, економічного та фінансового підрозділів тощо.

Крім того, у відповідь на ідентифіковані ризики суттєвого викривлення ми:

- розглянули питання щодо вибору та обґрунтованості застосування управлінським персоналом облікової політики та облікових оцінок, в тому числі ключові судження та припущення, що лежать в основі оцінки фінансових активів та зобов'язань Товариства, пов'язаних з ними доходів та витрат, оцінки балансової вартості інструментів капіталу та формування собівартості реалізованої продукції;
- розглянули ефективність ключових контролів Товариства щодо процесів визначення вартості фінансових активів та зобов'язань, пов'язаних з ними доходів та витрат, а також формування витрат на собівартість реалізованої продукції;
- вибірково здійснили тестування по суті статей, що визначені нами як такі, що схильні до ризиків суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства.

При здійсненні наших процедур ми використовували професійне судження та професійний скептицизм, а також ідентифікували та оцінювали ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, для можливості виявлення порушення. Ми розробили та виконали наші аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримали аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для

використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю. За результатами проведених процедур ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок помилок, включаючи шахрайства, окрім питання викладеного в розділі «Основа для думки із застереженням».

*Ми надаємо наступні твердження*

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, викладена в цьому Звіті незалежного аудитора узгоджена з нашим додатковим звітом, наданим Наглядовій раді Товариства.

Ми не надавали Товариству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

ТОВ «АФ «АКТИВ-АУДИТ» та партнер завдання з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства.

Протягом звітнього року ТОВ «АФ «АКТИВ-АУДИТ», крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, інші послуги Товариству не надавались.

ТОВ «АФ «АКТИВ-АУДИТ» не надавала інші послуги контрольованим Товариством суб'єктам господарювання.

*Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження*

Інформація щодо обсягу нашого аудиту та властивих для аудиту обмежень розкрита у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Обсяг аудиторської перевірки визначається нами таким чином, щоб забезпечити отримання нами достатніх і відповідних аудиторських доказів щодо:

- суттєвих господарських операцій Товариства;
- інших операцій, які, незалежно від їх обсягу, характеризуються істотним ступенем аудиторського ризику через сприйнятливість до шахрайства або з інших причин;
- доцільності припущення щодо безперервності діяльності Товариства, що використано при складанні фінансової звітності.

Характер і обсяг аудиторської роботи, яку ми виконуємо, безпосередньо пов'язані з результатом проведених нами оцінок ризику. Через невід'ємні обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можуть бути невиявленими, навіть якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

***Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021, наводимо наступну інформацію.***

Вступний параграф

*Повне найменування юридичної особи - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЬВОРТИ».*

На нашу думку, станом на дату аудиту Товариством в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог



Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України №163 від 19.03.2021.

Станом на день випуску цього Звіту:

*Акціонерами Товариства є:*

- ПрАТ «Ельворті Груп» (код ЄДРПОУ 35720494), країна реєстрації – Україна, частка володіння становить 84,68 %;
- ТОВ «КУА «Партнер Інвест», що діє в інтересах та за рахунок активів ЗНВПФ «Партнер-Фонд» (код ЄДРПОУ 36200098), країна реєстрації – Україна, частка володіння становить 10%;
- Юридичні особи (у кількості 12 осіб), загальна частка володіння яких становить 3,18%;
- Фізичні особи, загальна частка володіння яких становить 2,14%.

*Кінцевими бенефіціарними власниками АТ «ЕЛЬВОРТІ» являються фізичні особи – резиденти України Штутман Павло Леонідович та Штутман Марина Володимирівна. Вони є подружжям і сукупно їх частка непрямого вирішального впливу на Товариство складає 36,83%:*

- Штутман Павло Леонідович – розмір опосередкованої участі – 16,37%;
- Штутман Марина Володимирівна – розмір опосередкованої участі – 20,46%.

Товариство не являється *контролером/учасником небанківської фінансової групи.*

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» АТ «ЕЛЬВОРТІ» являється *підприємством, що становить суспільний інтерес.*

АТ «ЕЛЬВОРТІ» має наступні *дочірні підприємства:*

*Назва дочірнього підприємства:* Дочірнє підприємство «Торгівельно-побутова фірма «Зірка» (скорочена назва – ДП «ТПФ «Зірка»), код ЄДРПОУ 23690510;

*Організаційно- правова форма дочірнього підприємства:* дочірнє підприємство;

*Місцезнаходження дочірнього підприємства:* Україна, 25006, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Євгена Чикаленка, буд. 1А, кімната 209.

*Назва дочірнього підприємства:* Товариство з обмеженою відповідальністю «КІРОВОГРАДСЬКИЙ ІНСТРУМЕНТАЛЬНИЙ ЗАВОД «ЛЕЗО» (скорочена назва – ТОВ «КІЗ «ЛЕЗО»), код ЄДРПОУ 34813572;

*Організаційно- правова форма дочірнього підприємства:* товариство з обмеженою відповідальністю;

*Місцезнаходження дочірнього підприємства:* Україна, 25006, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, вул. Братиславська, будинок 5Б.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку не встановлюються *пруденційні показники* для Акціонерного Товариства.

Відповідно до діючого Статуту в Товаристві створена *ревізійна комісія (ревізор)*. На момент складання цього звіту незалежного аудитора перевірка результатів фінансово-господарської діяльності за 2022 рік ревізійною комісією (ревізором) не проводилась.

У зв'язку зі складанням Товариством Звіту керівництва відповідно до вимог ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» повідомляємо наступне.

Ми перевірили інформацію, викладену в Звіті керівництва (Звіті про управління) стосовно:

- дотримання Товариством кодексу корпоративного управління,
- проведених протягом звітнього періоду загальних зборів акціонерів Товариства та прийнятих на зборах рішень,
- персонального складу Наглядової ради та Правління Товариства, наявності комітетів Правління Товариства, та проведені засідання та прийнятих на них рішень,

та не встановили суттєвих невідповідностей з інформацією, викладеною в прийнятих Товариством положеннях/політиках в частині корпоративного управління, іншою інформацією або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Водночас зазначаємо, що система корпоративного управління Товариства потребує вдосконалення з врахуванням положень Принципів корпоративного управління (затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 955 від 22.07.2014), зокрема в частині затвердження Кодексу корпоративного управління, актуалізації функцій органів управління Товариства, внутрішніх положень щодо їх діяльності, створення комітетів Наглядової ради Товариства.

Ми розглянули питання, що містяться в Звіті керівництва (Звіті про управління), стосовно:

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

та висловлюємо свою думку, що зазначена інформація розкрита управлінським персоналом з дотриманням вимог чинного законодавства, зокрема Законів України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», узгоджена з іншими частинами річного звіту та не суперечить інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства.

#### Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

*Ідентифікаційний код юридичної особи – 30785437.*

*Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності - <https://active-audit.com.ua>.*

*Дата та номер договору на проведення аудиту - Договір №992-754/347 про надання послуг з проведення аудиторської перевірки від 07.10.2020 та додаткова угода до договору №2 від 28.12.2022.*

*Дата початку та дата закінчення проведення аудиту – аудит здійснювався з 28.12.2022 по 24.04.2023.*

*Додатки:*

- Річна фінансова звітність Товариства, складена станом на 31.12.2022;
- Звіт керівництва та Звіт про управління Товариства за 2022 рік.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Пилипенко Анна Анатоліївна.

Підписано від імені аудиторської фірми Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів

аудиторської діяльності, розділи «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - 2315)

**Директор**

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») - 100062

**Володимир МНЩЕНКО**

**Партнер завдання з аудиту**

**Аудитор**

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») - 102750

**Анна ПИЛИПЕНКО**

*Місцезнаходження: м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б  
Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. М. Грінченка, 4  
Тел.: (044) 498 56 52*

24 квітня 2023 року