



**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 область, місто Рівне, вулиця Лермонтова, будинок 5А, квартира 1

**єдиному учаснику та керівним
посадовим особам
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДРУЖБА-НОВА»**

с.м.т. Варва
Варвинський р-н
Чернігівська обл.

30 вересня 2020 року

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА»,
станом на 31.12.2019 р. за 2019 рік**

Адресат

Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) призначається для єдиного учасника та керівництва СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для оприлюднення (розміщення) на власному сайті СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» та подання до державних органів (у законодавчо-встановлених випадках).

ДУМКА

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» (код за ЄДРПОУ: 31333767; надалі – Товариство), 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, а також Приміток до річної фінансової звітності (включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації) за 2019 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію) фінансовий стан СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» на 31 грудня 2019 року та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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 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 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 Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, як, 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.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ (ПИТАННЯ)

Інформація про Товариство

СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРУЖБА-НОВА» є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Основні відомості про Товариство

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРУЖБА-НОВА" (СТОВ "ДРУЖБА-НОВА")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДРУЖБА-НОВА"
Ідентифікаційний код юридичної особи	31333767
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 17600, Чернігівська область, Варвинський район, селище міського типу Варва, вулиця Комарова, будинок 59
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	Розмір : 224910052,73 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності, країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	ЄРСТЕ С.А.Р.Л., Країна резиденства: Люксембург, Місцезнаходження: Люксембург, ВУЛИЦЯ БІТБУРГ 19, L-1273, ВЕЛИКЕ ГЕРЦОГСТВО ЛЮКСЕМБУРГ, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 224910052,73 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК - ГР. УКРАЇНИ ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР ОБЛІКОВОЇ КАРТКИ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ, ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ ЗА АДРЕСОЮ - ШВЕЙЦАРІЯ, МІСТО ЖЕНЕВА, РЮ ДЕ ШАТІЙОН 1, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0
Види діяльності	01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний); 36.00 Забір, очищення та постачання води; 01.41 Розведення великої рогатої худоби молочних порід; 01.42 Розведення іншої великої рогатої худоби та буйволів; 01.43 Розведення коней та інших тварин родини конячих; 01.46 Розведення свиней; 01.49 Розведення інших тварин; 01.50 Змішане сільське господарство; 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві; 01.62 Допоміжна діяльність у тваринництві; 01.63 Післяурожайна діяльність; 01.64 Оброблення насіння для відтворення; 10.11 Виробництво м'яса; 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів; 10.61 Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості; 10.91 Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах; 43.21 Електромонтажні роботи; 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування; 77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери; 01.19 Вирощування інших однорічних і дворічних культур; 49.20 Вантажний залізничний транспорт; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 52.10 Складське господарство; 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; 58.29 Видання іншого програмного забезпечення; 62.01 Комп'ютерне програмування; 62.02 Консультування з питань інформатизації; 62.03 Діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням; 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; 71.20 Технічні випробування та дослідження; 72.11 Дослідження й експериментальні розробки у сфері біотехнологій;

	<p>74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;</p> <p>77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів;</p> <p>77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів;</p> <p>33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування;</p> <p>77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.</p>
<p>Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи</p>	<p>МАКУХА ІГОР ВОЛОДИМИРОВИЧ 03.12.2013 (обмеження повноважень щодо представництва згідно статуту СТОВ "Дружба-Нова") - керівник МАКУХА ІГОР ВОЛОДИМИРОВИЧ - представник ПИЩИДА ВАЛЕРІЙ ЯКОВИЧ (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (Підписант на період тимчасової відсутності директора)) - представник</p>
<p>Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"</p>	<p>Дата державної реєстрації: 07.02.2001</p> <p>Дата запису: 19.07.2005</p> <p>Номер запису: 1043120000000090</p>
<p>Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи: найменування, ідентифікаційний код, місцезнаходження</p>	<p>ФІЛІЯ (ІНШИЙ ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ), ФІЛІЯ "БІЛОВОДСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР" СТОВ "ДРУЖБА-НОВА", Код ЄДРПОУ ВП:43085171, Місцезнаходження: Україна, 42070, Сумська область, Роменський район, село Біловод, вулиця Біловодська, будинок 2.</p> <p>ФІЛІЯ (ІНШИЙ ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ), ФІЛІЯ "НІЖИНСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР" СТОВ "ДРУЖБА-НОВА", Код ЄДРПОУ ВП:43085187, Місцезнаходження: Україна, 16601, Чернігівська область, місто Ніжин, вулиця Носівський Шлях, будинок 19А.</p>
<p>Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа: повне найменування, ідентифікаційний код</p>	<ul style="list-style-type: none"> • СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕСНА", Код ЄДРПОУ: 03796181 • СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НИВА", Код ЄДРПОУ:05447154 • СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРОСТЯНСЬКЕ", Код ЄДРПОУ:03796011 • ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІЖИНСЬКА СІЛЬГОСПТЕХНІКА", Код ЄДРПОУ:36945864 • СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НИВА", Код ЄДРПОУ:03796123 • ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МАЛОЗАГОРІВСЬКЕ", Код ЄДРПОУ:03796078 • ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "БЕРЕЖІВКА", Код ЄДРПОУ:30795052 • СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАСЬКІВЦІ", Код ЄДРПОУ:32517894 • СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЛАЙБІНСЬКЕ", Код ЄДРПОУ:04529795 • ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОКИРИНСЬКЕ", Код ЄДРПОУ:34210225 • ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА "ФІРМА "УКРАЇНА-ХОЛДІНГ-ЛІЗІНГ-ВАРВА", Код ЄДРПОУ:22829727 • ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ФЕНІКС-К", Код ЄДРПОУ:23824235 • СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНА", Код ЄДРПОУ:03796301 • СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАЛИНОВИЦЬКЕ", Код ЄДРПОУ:03796318 • ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛІССЯ", Код ЄДРПОУ:30894071 • ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДРУЖБА", Код ЄДРПОУ:30903007 • ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЯК", Код ЄДРПОУ:03796809 • ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НІЖИНСЬКІ АГРАРНІ ІНВЕСТИЦІЇ", Код ЄДРПОУ:35195150

Місцезнаходження реєстраційної справи	Варвинська районна державна адміністрація Чернігівської області
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	26.03.2001, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 08.02.2001, 97, ОФІС ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ДПС, 43141471, (дані про взяття на облік як платника податків); 08.02.2001, 04000523"С", ОФІС ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ДПС, 43141471, 22, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
Дата відкриття виконавчого провадження щодо юридичної особи (для незавершених виконавчих проваджень)	11.05.2005
Інформація для здійснення зв'язку	Телефон 1: +30463621278 Телефон 2: +30463621173 Факс: +30463621173

Масштаб перевірки:

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за МСФЗ, 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 до річної фінансової звітності (включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність Товариства за 2019 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Датою переходу Товариства на МСФЗ є 01 січня 2019 року. З цієї дати Товариство прийняло Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». За 2019 рік Товариство склало попередню фінансову звітність за 2019 рік (без порівняльних періодів).

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 МСФЗ, 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 аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про товариства з додатковою та обмеженою відповідальністю» від 06.02.2018 року №2275-VIII (зі 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 перекозчень 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 проводилась 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.